

ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

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

31 декабря 2020 года

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет о движении капитала	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7
1 Общие сведения	7
2 Основные принципы составления финансовой отчетности	7
3 Основные положения учетной политики	7
4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	19
5 Новые и измененные стандарты и интерпретации	21
6 Дочерние компании	22
7 Информация по сегментам	22
8 Операции со связанными сторонами	24
9 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию	25
10 Размещенные депозиты	25
11 Дебиторская задолженность	26
12 Авансы выданные	26
13 Займы выданные	27
14 Товарно-материальные запасы	27
15 Основные средства	28
16 Активы в форме права пользования	30
17 Нематериальные активы	30
18 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	31
19 Прочие финансовые обязательства	31
20 Обязательства по прочим налогам	31
21 Резервы предстоящих расходов и платежей	32
22 Капитал	33
23 Экспортные пошлины	34
24 Операционные расходы	34
25 Финансовые доходы и расходы	34
26 Курсовые разницы	35
27 Налог на прибыль	36
28 Чистая прибыль на акцию	39
29 Условные и договорные обязательства	39
30 Операционные риски	40
31 Управление капиталом и финансовыми рисками	40
32 Справедливая стоимость активов и обязательств	45
33 События после отчетной даты	48

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

Прим.		На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
	АКТИВЫ		
	Оборотные активы		
9	Денежные средства и их эквиваленты	178 811	396 234
9	Денежные средства с ограничением к использованию	823	2 451
10	Размещенные депозиты	1 236 219	820 532
13	Займы выданные	11 175	11 542
	Прочие финансовые активы	1 305	1 199
11	Дебиторская задолженность	82 372	96 565
14	Товарно-материальные запасы	92 450	97 736
12	Авансы выданные	10 429	14 351
	НДС к возмещению	7 043	8 138
	Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	37 219	17 078
	Прочие налоги к возмещению	1 609	3 164
	Итого оборотные активы	1 659 455	1 468 990
	Внеоборотные активы		
15	Основные средства	1 726 984	1 591 986
16	Активы в форме права пользования	29 222	19 027
17	Нематериальные активы	9 332	9 302
10	Размещенные депозиты	2 413 760	2 145 616
	Прочие финансовые активы	6 048	2 171
27	Отложенные налоговые активы	14	55
13	Займы выданные	28 538	28 468
11	Дебиторская задолженность	1 149	1 164
	Прочие внеоборотные активы	1 185	1 117
	Итого внеоборотные активы	4 216 232	3 798 906
	Итого активы	5 875 687	5 267 896
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
	Краткосрочные обязательства		
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	57 970	54 636
19	Прочие финансовые обязательства	81 792	236 174
	Авансы полученные	26 645	24 834
20	Обязательства по прочим налогам	65 738	81 536
	Обязательства по налогу на прибыль	74	6
21	Резервы предстоящих расходов и платежей	1 493	1 558
	Итого краткосрочные обязательства	233 712	398 744
	Долгосрочные обязательства		
19	Прочие финансовые обязательства	2 790	13 069
27	Отложенные налоговые обязательства	205 508	199 722
21	Резервы предстоящих расходов и платежей	262 199	193 523
	Прочие долгосрочные обязательства	11 070	13 460
	Итого долгосрочные обязательства	481 567	419 774
	Капитал		
22	Уставный капитал	154 666	154 666
	Добавочный капитал	4	4
22	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(30)	(30)
22	Эмиссионный доход	57 809	57 809
	Нераспределенная прибыль	4 946 566	4 235 364
	Прочие резервы	1 055	1 251
	Итого капитал, относимый к акционерам	5 160 070	4 449 064
	Неконтролирующие доли	338	314
	Итого капитал	5 160 408	4 449 378
	Итого обязательства и капитал	5 875 687	5 267 896

В.Г.Баранков

И.о.генерального директора
ПАО «Сургутнефтегаз»

29 апреля 2021 года

А.В.Дручинин

Главный бухгалтер
ПАО «Сургутнефтегаз»

ПАО «Сургутнефтегаз»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		2020 год	2019 год
7	Продажи	1 181 877	1 814 821
23	за минусом экспортных пошлин	(106 655)	(243 945)
7	Итого выручка от реализации:	1 075 222	1 570 876
	реализация нефти	639 104	1 003 091
	реализация нефтепродуктов	398 401	525 935
	реализация газа и продуктов газопереработки	24 630	26 060
	реализация прочих товаров и готовой продукции	6 871	7 727
	прочая реализация	6 216	8 063
24	Операционные расходы	(910 159)	(1 177 869)
	Операционная прибыль	165 063	393 007
25	Финансовые доходы	134 119	141 742
25	Финансовые расходы	(20 936)	(21 477)
26	Курсовые разницы, нетто	609 283	(360 961)
	Прибыль от продажи и прочего выбытия финансовых активов	-	1 994
	Прочие доходы / (расходы)	1 780	(21 370)
	Прибыль до налогообложения	889 309	132 935
	Налог на прибыль		
	Текущий налог на прибыль	(140 280)	(17 438)
	Изменения по отложенному налогу на прибыль	(6 120)	(9 300)
27	Итого расход по налогу на прибыль	(146 400)	(26 738)
	Чистая прибыль	742 909	106 197
	Прочий совокупный доход / (расход), реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов	(5)	(50)
	Прочий совокупный доход / (расход), не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов	(191)	698
21	Результат от переоценки пенсионных обязательств	(977)	(1 890)
	Итого прочий совокупный расход, за вычетом налога на прибыль	(1 173)	(1 242)
	Общий совокупный доход	741 736	104 955
	Чистая прибыль		
	относящаяся к акционерам	742 871	106 162
	относящаяся к неконтролирующим долям	38	35
	Общий совокупный доход		
	относящийся к акционерам	741 698	104 920
	относящийся к неконтролирующим долям	38	35
28	Чистая прибыль, относящаяся к акционерам, на одну обыкновенную акцию (в рублях) базовая и разводненная	19,35	2,76

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

Прим.		2020 год	2019 год
	Операционная деятельность		
	Прибыль до налогообложения	889 309	132 935
	Корректировки:		
24	Износ, истощение, амортизация	83 777	71 072
24	Убытки от списания основных средств разведки и добычи	2 605	526
	Начисление / (восстановление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 790	(1 038)
	Начисление / (восстановление) прочих резервов	(582)	358
	Курсовые разницы	(593 896)	346 497
	Прибыль от продажи и прочего выбытия финансовых активов	-	(1 994)
	Убыток от продажи дочерних обществ	-	95
25	Процентные расходы по дисконтированию, нетто	7 460	1 192
25	Проценты к получению	(130 159)	(137 034)
25	Проценты к уплате	8 358	14 437
25	Процентный расход по обязательствам по аренде	1 158	1 140
	Убыток от продажи и выбытия основных средств и нематериальных активов	3 158	2 755
15	Обесценение нефинансовых активов	7 519	20 352
	Прочие, нетто	(14)	9
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль	281 483	451 302
	Изменение дебиторской задолженности	14 327	15 002
	Изменение авансов выданных	3 922	9 576
	Изменение товарно-материальных запасов	9 597	(6 443)
	Изменение прочих активов	(68)	128
	Изменение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	3 352	3 992
	Изменение авансов полученных	1 811	(7 421)
	Изменение денежных средств с ограничением к использованию	1 628	(357)
	Изменение по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	(13 148)	11 996
	Изменение прочих обязательств	(13 121)	(1 435)
	Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	289 783	476 340
	Уплаченный налог на прибыль	(160 353)	(57 060)
	Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	129 430	419 280
	Инвестиционная деятельность		
	Капитальные вложения	(171 292)	(159 215)
	Размещение денежных средств на депозитных счетах	(977 194)	(900 642)
	Возврат денежных средств с депозитных счетов	897 211	684 121
	Займы выданные	(37 320)	(36 688)
	Займы погашенные	37 869	40 258
	Полученные проценты	112 731	146 052
	Поступления от продажи дочернего общества	-	2 852
	Поступления от продажи финансовых активов	3 105	6 126
	Приобретение финансовых активов	(7 006)	(1 618)
	Поступления от продажи основных средств	523	442
	Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(141 373)	(218 312)
	Финансовая деятельность		
31	Чистое поступление / (выбытие) прочих финансовых обязательств	(163 518)	32 779
	Уплаченные дивиденды (в т.ч. налог)	(30 648)	(81 334)
	Уплаченные проценты	(11 075)	(15 129)
	Погашение обязательств по аренде	(352)	(98)
	Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(205 593)	(63 782)
	Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	(217 536)	137 186
	Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	113	(1 298)
9	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	396 234	260 346
9	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	178 811	396 234

ПАО «Сургутнефтегаз»
Консолидированный отчет о движении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал, относимый к акционерам	Неконтролирующие доли	Итого капитал
22	Остаток на 01 января 2019	154 666	4	(30)	57 809	4 214 571	(964)	4 426 056	288	4 426 344
	Чистая прибыль за год	-	-	-	-	106 162	-	106 162	35	106 197
	Прочий совокупный доход / (расход)	-	-	-	-	(1 890)	648	(1 242)	-	(1 242)
	Общий совокупный доход	-	-	-	-	104 272	648	104 920	35	104 955
22	Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(81 912)	-	(81 912)	(9)	(81 921)
	Прочие движения капитала	-	-	-	-	(1 567)	1 567	-	-	-
22	Остаток на 31 декабря 2019	154 666	4	(30)	57 809	4 235 364	1 251	4 449 064	314	4 449 378
	Чистая прибыль за год	-	-	-	-	742 871	-	742 871	38	742 909
	Прочий совокупный расход	-	-	-	-	(977)	(196)	(1 173)	-	(1 173)
	Общий совокупный доход / (расход)	-	-	-	-	741 894	(196)	741 698	38	741 736
22	Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(30 692)	-	(30 692)	(14)	(30 706)
22	Остаток на 31 декабря 2020	154 666	4	(30)	57 809	4 946 566	1 055	5 160 070	338	5 160 408

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

Публичное акционерное общество «Сургутнефтегаз» (Компания) является одной из ведущих нефтяных компаний России по объемам добычи углеводородного сырья.

Как нефтегазодобывающее предприятие Компания берет свое начало от нефтепромышленного управления «Сургутнефть», созданного в 1964 году. В 1977 году Компания получила статус многопрофильного производственного объединения. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.11.1992 №1403 производственное объединение «Сургутнефтегаз» в 1993 году было преобразовано в акционерное общество открытого типа «Сургутнефтегаз».

Акции Компании распределены между акционерами, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной и не оказывает существенного влияния.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних компаний (совместно именуемых Группа) являются разведка, добыча и переработка нефти и газа, сбыт углеводородного сырья, продуктов переработки нефти и газа.

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

Место нахождения Компании: Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Сургут, ул.Григория Кукуевицкого, 1, корпус 1.

Среднесписочная численность работников Группы за 2020 год составляет 113 тыс. человек (за 2019 год: 114 тыс. человек).

2 Основные принципы составления финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и разъяснения Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

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

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычного ведения хозяйственной деятельности.

3 Основные положения учетной политики

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Дочерние компании

В консолидированной финансовой отчетности отражены факты хозяйственной деятельности Компании и ее дочерних компаний. К дочерним компаниям относятся все компании, над которыми Группа осуществляет контроль. Группа осуществляет контроль над компанией, когда имеет полномочия, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью (оказывающей значительное влияние на доход дочерней компании), когда имеет право на получение переменного дохода от участия в компании и подвергается рискам, связанным с получением такого дохода. Датой приобретения дочерней компании является дата перехода контроля к Группе.

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

Инвестиции в дочерние компании учитываются по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения.

Неконтролирующая доля – это часть чистых активов дочерней компании, приходящаяся на доли участия в капитале дочерней компании, которыми Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля является отдельным компонентом капитала Группы.

Неконтролирующая доля, представляющая собой непосредственную долю участия и дающая держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, оценивается индивидуально по каждой операции: либо по справедливой стоимости, либо пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенной компании.

При приобретении (продаже) неконтролирующих долей разница между переданным (полученным) возмещением и балансовой стоимостью приобретенной (проданной) неконтролирующей доли признается как операция с капиталом.

Деловая репутация

Деловая репутация возникает при приобретении дочерних компаний.

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в Группе доли на дату приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как деловая репутация отдельно в составе статьи «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Деловая репутация оценивается на возможное обесценение стоимости на каждую отчетную дату.

Деловая репутация распределяется по единицам, генерирующим денежные потоки (ЕГДП), которые представляют собой единицы наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают операционного сегмента.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются:

балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и величина уставного капитала каждой дочерней компании, а также доли в прочих статьях капитала и нераспределенной прибыли;

внутригрупповые движения денежных средств;

остатки по расчетам, доходы и расходы от операций внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки по таким операциям, кроме убытков от операций между компаниями Группы, свидетельствующих об обесценении и подлежащих признанию в качестве таковых.

Применение единых учетных принципов

Компании Группы используют единые учетные принципы и отчетные периоды. В случае отличия учетных принципов предприятия Группы производят необходимые корректировки финансовой отчетности, показатели которой включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, на корреспондентских счетах банков-корреспондентов и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции (с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев), легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства с ограничением к использованию отражаются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырье и материалы, нефть и нефтепродукты, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены продажи. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Чистая цена продажи представляет собой расчетную цену возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Себестоимость товарно-материальных запасов при отнесении на операционные расходы определяется методом средневзвешенной стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения там, где это необходимо. Стоимость основных средств также включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объекта основных средств и оценку обязательств на рекультивацию земли, ликвидацию последствий деятельности.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования, относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании стоимости подлежащих замене частей. Модернизация или реконструкция, относящаяся к активу, который уже был признан в качестве объекта основных средств, увеличивает его балансовую стоимость, если Группа с высокой долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Основные средства добычи нефти и газа

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Затраты в рамках деятельности по разведке и оценке запасов нефти и газа на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию, отражаются по методу результативных затрат. Соответственно, затраты, связанные с приобретением прав на разведку и оценку нефтегазовых запасов, разведочное и поисковое бурение, затраты на оборудование разведочных и поисково-оценочных скважин, научные, топографические, геологические и геофизические исследования рассматриваются как активы по разведке и оценке до момента подтверждения коммерческой целесообразности разработки месторождения и капитализируются в разрезе соответствующих лицензионных участков.

Решение о списании указанных затрат принимается по результатам проведенных работ. Капитализированные затраты, оказавшиеся нерезультативными, признаются в составе операционных расходов отчетного периода.

Ежегодно все затраты оцениваются с технической, экономической и управленческой точек зрения на предмет обесценения. В случае признания обесценения убыток от обесценения списывается в расходы, уменьшая стоимость актива.

При выявлении по результатам геолого-разведочных работ запасов нефти и газа и принятии решения о разработке месторождения капитализированные затраты после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируются как соответствующие активы.

Прочие затраты, связанные с охраной земель, недр и других природных ресурсов, затраты на инженерно-геологические изыскания списываются в операционные расходы по мере их возникновения.

Затраты, связанные с разработкой и добычей

Затраты, производимые на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, к которым относятся расходы для получения доступа к извлекаемым запасам, затраты на бурение эксплуатационных скважин и на строительство, монтаж и оснащение прочих объектов, непосредственно связанных с разработкой, капитализируются в составе нефтегазодобывающих активов.

Лицензии на разведку и добычу нефти и газа

Лицензии на разведку и добычу нефти и газа отражаются в составе активов по добыче и разведке нефти и газа по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Истощение, амортизация и износ

Основные средства добычи нефти и газа, лицензии на разведку и добычу нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

Для объектов прочих основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

Здания и сооружения	10–40 лет
Транспортные средства	5–20 лет
Машины и оборудование	5–25 лет
Прочие основные средства	2–25 лет

Капитализированные затраты амортизируются в течение срока полезного использования актива или его частей, установленного Группой.

По законсервированным, неиспользуемым объектам прочих основных средств (кроме квалифицируемых как активы для продажи) начисляется амортизация по общим правилам для активов соответствующих классов. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования.

Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи) и даты прекращения признания актива.

Земля и объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств признается в сумме разницы полученного возмещения и балансовой стоимости и отражается в составе прочих доходов (расходов) по мере возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива подлежит начислению, когда актив доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намерениями руководства.

Авансы под приобретение основных средств, непосредственно связанных с капитальным строительством, и авансы подрядчикам на капитальное строительство учитываются в составе незавершенного строительства.

Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации

У Группы существуют обязательства, связанные с выводом объектов основных видов деятельности из эксплуатации.

Основная деятельность Группы заключается в проведении геолого-разведочных работ, разработке месторождений и добыче нефти и газа, связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и подготовке нефти и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Права на проведение работ, связанных с основной деятельностью Группы, содержат требования по выводу из эксплуатации сооружений нефтедобычи и прочих объектов. Данные требования обязывают Группу производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие мероприятия. Оценка Группой данных обязательств обусловлена исполнением существующих обязательств по ликвидации таких объектов в той степени, в какой Группа обязана восстановить нанесенный вред, и предполагает определение дисконтированной суммы затрат, которые ожидается понести для исполнения данных обязательств. Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательств, и пересматривается на каждую отчетную дату.

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

при изменении оценок, влияющих на будущие денежные потоки (например, стоимости ликвидации одной скважины, срока ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в оценке обязательств включаются в стоимость объекта основного средства. При этом в случае снижения оценки обязательств на сумму, превышающую балансовую стоимость соответствующего актива, разница отражается в составе прибыли или убытка. В случае увеличения обязательств стоимость основного средства с учетом корректировки не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;

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

Влияние будущих событий, которые могут повлиять на величину обязательств, связанных с исполнением обязательств по выводу объектов из эксплуатации и охраной окружающей среды, отражается при оценке данных обязательств, если имеет место достаточно объективное свидетельство того, что они произойдут. В связи с изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации.

Аренда

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

На дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

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 дату начала договора или до такой даты, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных выплат. После даты начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой балансовой стоимости в связи с модификацией договора или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

На дату начала аренды обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. В последующем

обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Актив в форме права пользования отражается по строке «Активы в форме права пользования» консолидированного отчета о финансовом положении, краткосрочная и долгосрочная часть обязательств по аренде – по строкам «Кредиторская задолженность и начисленные обязательства» в составе краткосрочных обязательств и «Прочие долгосрочные обязательства» в составе долгосрочных обязательств консолидированного отчета о финансовом положении.

Расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, не является существенным. Группа не применяла исключения, предусмотренные стандартом, касающиеся краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Нематериальные активы

Для признания созданных компаниями Группы нематериальных активов Группа подразделяет процесс создания актива на стадию исследований и стадию разработок.

Затраты на исследования отражаются в составе операционных расходов по мере их возникновения.

Расходы на разработку нематериального актива капитализируются с того момента, когда доказана техническая и экономическая целесообразность разработки продукта или процесса. Затраты на разработку, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Первоначальная стоимость приобретенных нематериальных активов представляет собой затраты, понесенные на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Авансы, выданные в целях приобретения нематериальных активов, классифицируются как внеоборотные активы вне зависимости от срока поставки соответствующего актива.

После первоначального признания Группа применяет модель оценки нематериальных активов по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения там, где это необходимо.

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда они доступны для использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в периоде изменения оценки и последующих периодах.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и отражаются в прибыли или убытке в качестве прочих доходов или расходов при прекращении признания актива.

Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие или отсутствие признаков обесценения внеоборотных нефинансовых активов Группы, за исключением отложенных налоговых активов. При наличии признаков обесценения определяется величина возмещаемой суммы активов. Для деловой репутации возмещаемая сумма определяется на каждую отчетную дату.

Для проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств от их использования, не зависящих от потоков денежных средств, генерируемых другими ЕГДП.

Возмещаемая сумма по ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования ЕГДП и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Ценность от использования ЕГДП определяется путем применения моделей дисконтированных денежных потоков. В целях расчета ценности от использования ЕГДП составляется прогноз будущих денежных потоков.

Прогноз будущих денежных потоков ЕГДП основан на прогнозе внешних и внутренних факторов по отношению к Группе.

Прогноз внешних факторов включает прогноз рыночной макроэкономической среды (цена на нефть, газ и нефтепродукты, уровень инфляции и процентных ставок) и налоговой среды (ставки налогов, экспортных пошлин, тарифов и сборов). Прогноз данных факторов основан на оценках руководства Компании и имеющихся на отчетную дату макроэкономических прогнозах.

Ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются к приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, которая рассчитывается на основе модели средневзвешенной стоимости капитала.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или группы активов (ЕГДП) превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения признаются в составе прочих расходов. Убытки от обесценения ЕГДП относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости деловой репутации, отнесенной к таким ЕГДП, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе ЕГДП в соответствующей пропорции. Убыток от обесценения деловой репутации не восстанавливается.

Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет подтверждения их наличия или выявления признаков их уменьшения. Убыток от обесценения восстанавливается в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается таким образом, чтобы стоимость актива не превысила балансовую стоимость актива (за вычетом амортизационных отчислений) в том случае, если бы убыток от обесценения не был признан.

Финансовые активы

Группа признает финансовый актив в консолидированном отчете о финансовом положении только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению и продаже признаются на дату поставки.

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы, за исключением торговой дебиторской задолженности, первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Торговая дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по цене сделки.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового актива является котированная цена на активном рынке.

Активный рынок – это рынок, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе.

Финансовые активы классифицируются в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы классифицируются в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения

предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы классифицируются в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не включены в другие категории.

При первоначальном признании Группа может по своему усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода последующие изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не являющийся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов.

Группа признает прибыль или убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода, за исключением убытков от обесценения, процентов (рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки) и прибылей или убытков от изменения курсов иностранных валют.

Группа признает прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов (расходов).

Последующая оценка финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, производится с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Амортизация дисконта или премий, рассчитанная с использованием метода эффективной процентной ставки, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов (расходов).

Группа реклассифицирует финансовые активы только в случае изменения бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами. В течение отчетного периода подобных реклассификаций не проводилось.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает, значительно ли увеличились кредитные риски по финансовым активам с момента их первоначального признания. При проведении оценки Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива путем сопоставления риска по состоянию на отчетную дату с риском на дату первоначального признания и анализа обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующих инструментов.

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки для следующих категорий финансовых активов:

финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Сумма ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), корректирующая оценочный резерв под убытки по состоянию на отчетную дату, признается в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения. При этом оценочный резерв под убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Оценочный резерв равен ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента его первоначального признания. При отсутствии значительного увеличения кредитного риска оценочный резерв равен 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющей собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам оцениваются способом, который отражает непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива или она передает финансовый актив, и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания.

Передача удовлетворяет требованиям прекращения признания, когда Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, или не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, но потеряла контроль над ним.

Финансовые обязательства

Финансовыми обязательствами Группы являются торговая и прочая кредиторская задолженность, займы и кредиты полученные. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Группа прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) в том случае, если оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, отражается в отчете о прибылях и убытках по статье прочих доходов или расходов.

Налог на добавленную стоимость

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) подлежит уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода и определяется как сумма налога, начисленная с выручки, уменьшенная на сумму налоговых вычетов, по приобретенным товарам (работам, услугам). Налоговая база определяется по методу отгрузки, при этом отгрузкой признается наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

Экспорт товаров облагается по ставке 0 %, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке 0 %, принимаются к вычету.

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

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), относящийся к добыче нефти, начисляется на объем добытого полезного ископаемого и рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на общеустановленную налоговую ставку 919 руб. за тонну, скорректированную с учетом средних за истекший месяц цен нефти сорта Юралс на мировых рынках сырья и курса доллара США к рублю РФ, а также с учетом показателя, характеризующего особенности добычи нефти.

Компания пользуется предоставленной льготой по налогу на добычу полезных ископаемых: применением понижающих коэффициентов к общеустановленной ставке, характеризующих регион добычи, степень выработанности и величину запасов участка недр, степень сложности добычи. НДПИ учитывается в составе операционных расходов по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль».

Налог на дополнительный доход

НДД взимается по ставке 50% с дохода от добычи углеводородного сырья, рассчитанного как разница между расчетной выручкой и определенными затратами, связанными с добычей и подготовкой углеводородного сырья, а также расчетной экспортной пошлиной и транспортными расходами. Одновременно для этих месторождений снижается налог на добычу полезных ископаемых.

НДД классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности и представляется в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль».

Акциз на нефтяное сырье

Возвратный акциз уменьшает сумму акциза, начисленного к уплате, отраженного в составе операционных расходов по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Таможенные пошлины

Экспорт углеводородного сырья за пределы стран Таможенного союза подлежит обложению вывозными таможенными пошлинами, размер которых устанавливается Правительством РФ на ежемесячной основе и рассчитывается с учетом средних за истекший период цен нефти сорта Юралс на мировых рынках.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением налога на прибыль, возникающего при операциях, учитываемых непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода.

С 2012 года в российское законодательство введена концепция «консолидированного налогоплательщика». В настоящий момент Группа продолжает применять указанную концепцию. По компаниям, не вошедшим в группу консолидированных налогоплательщиков, налог на прибыль исчисляется исходя из прибыли, отраженной в их индивидуальной налоговой декларации.

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, рассчитанные Группой в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет в отношении налогооблагаемой прибыли с учетом убытка за текущий и предыдущие периоды.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности.

При расчете отложенных налогов не учитываются:

временные разницы, возникающие при первоначальном признании активов или обязательств по сделкам, которые не являются сделками по объединению бизнеса и при первоначальном признании не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

временные разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние, совместные и ассоциированные компании, если Группа контролирует восстановление таких временных разниц и существует высокая вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем;

временные разницы, возникающие при первоначальном признании деловой репутации.

Величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организацией-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они

намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговый эффект убытка, полученного в предыдущие отчетные периоды, может признаваться как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует высокая вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует высокой вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство Группы проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство Группы считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на дату окончания отчетного периода.

Вознаграждения работникам

Пенсионное обеспечение и другие виды вознаграждений для лиц пенсионного возраста

Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе расходов на оплату труда. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Затраты по пенсионным обязательствам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода по строке «Результат от переоценки пенсионных обязательств» в том периоде, в котором они возникают.

В соответствии с коллективными договорами Группа выплачивает своим работникам дополнительные пенсии и иные вознаграждения по окончании их трудовой деятельности. В рамках корпоративного плана Группа перечисляет взносы в пользу работников в АО «НПФ «Сургутнефтегаз». В момент перечисления взноса в АО «НПФ «Сургутнефтегаз» и выплаты причитающихся вознаграждений обязательство по пенсионному обеспечению перед работниками считается исполненным, и у Группы не возникает актуарного и инвестиционного рисков. Кроме того, у Группы отсутствуют активы, направленные на поддержание пенсионных планов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательства по осуществлению взносов признаются в качестве расходов по вознаграждениям работников в том периоде, в котором работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

Признание выручки

Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент перехода контроля изменяется в зависимости от конкретных условий каждого договора купли-продажи.

На внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты их переработки и прочие материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности.

Реализация сырой нефти на экспорт (переход права собственности и рисков случайной гибели) осуществляется на условиях FOB (продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в названном порту), DAF (доставка до границы) или DAP (поставка в названном пункте). Право собственности переходит в момент пересечения товаром приемных шлангов танкера в порту отгрузки, пересечения товаром границы Российской Федерации или когда продавец передает товар в распоряжение покупателя в поименованном месте на транспортном средстве, готовом для разгрузки, в зависимости от условий поставки. Нефтепродукты реализуются на условиях FOB (продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в названном порту), CPT (перевозка оплачена до пункта, указанного в договоре, а переход риска происходит в момент передачи товара первому перевозчику) и FCA (доставка указанному покупателем перевозчику в установленном месте). Группа несет расходы по транспортировке по таким продажам до указанного в контракте пункта. В большинстве контрактов контроль переходит в момент доставки покупателю (грузополучателю), транспортировка не является отдельным обязательством к исполнению.

Выручка от реализации представлена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом соответствующих пошлин и налогов на такие продажи.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой Российской Федерации является российский рубль (руб.), который является функциональной валютой компаний Группы и используется в качестве валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности.

Все показатели в рублях округлены с точностью до миллиона, если не указано иное.

Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту компаний Группы по курсу, действующему на дату совершения таких операций. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прочих доходов и расходов.

Чистая прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных обыкновенных акций, выкупленных компаниями Группы.

Капитал

Обыкновенные и привилегированные акции

Уставный капитал разделен на обыкновенные и привилегированные акции. Привилегированные акции могут участвовать в голосовании по вопросам реорганизации, ликвидации Компании, по вопросам, касающимся освобождения Компании от обязанности раскрывать или предоставлять информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах; внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций этого типа; обращения с заявлением о листинге или делистинге привилегированных акций этого типа.

В случае если дивиденды за год по привилегированным акциям не объявляются или не выплачиваются, привилегированные акции получают право участвовать в голосовании наравне с обыкновенными акциями до момента объявления и выплаты дивидендов по привилегированным акциям.

Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет собой прибыль (убыток) по операциям, финансовый результат которых подлежит признанию непосредственно в капитале, а именно: прибыли и убытки от

реализации собственных акций, ранее выкупленных у акционеров, прибыли и убытки от приобретения (продажи) неконтролирующей доли участия (всей или ее части) при условии сохранения контроля.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Группой акций Компании данные акции подлежат вычету из капитала. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по стоимости приобретения. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров, прибыли и убытки, связанные с этим, подлежат признанию непосредственно в капитале.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой дополнительный доход при размещении обыкновенных акций Компании выше номинальной стоимости за вычетом затрат по размещению.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли представляют собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на доли участия в капитале, которыми Компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

Неконтролирующие доли представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от капитала Группы.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены.

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации стали обязательными для Группы с 1 января 2020 г., но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности. Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3. Данные поправки уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8. Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО.

Реформа базового уровня процентных ставок – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7. Принятые поправки предоставляют освобождение от выполнения некоторых требований к учету хеджирования.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущена в мае 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).

4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение отчетного и следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости

существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Оценка нефтегазовых запасов

Извлекаемые запасы нефти не могут быть определены с абсолютной точностью, так как содержащие углеводороды пласты залегают на значительной глубине и характеризуются большой изменчивостью геологического строения, в связи с этим оценка запасов подлежит регулярному пересмотру в сторону увеличения или уменьшения на основании новых данных, полученных в результате бурения скважин, проведения исследовательских работ, наблюдений за долгосрочной динамикой разработки пласта.

Оценка величины запасов выполняется исходя из технико-экономического обоснования эффективности их вовлечения в разработку с учетом прироста запасов и добычи полезных ископаемых и пересматривается на ежегодной основе.

Оценка величины запасов нефти и газа, используемая для целей составления данной отчетности, производится в соответствии с положениями федерального бюджетного учреждения «Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых» (ФБУ «ГКЗ»).

Оценка величины запасов нефти и газа используется для начисления амортизации нефтегазовых активов и оценки наличия признаков обесценения. Оценка величины запасов производится исходя из вероятных допущений и пересматривается на ежегодной основе.

Оценка запасов оказывает влияние на некоторые показатели консолидированной финансовой отчетности: величину амортизации нефтегазовых активов, убытков от обесценения. Амортизация нефтегазовых активов рассчитывается пропорционально объему добычи нефти и газа на каждом месторождении исходя из начальных извлекаемых запасов по российской классификации. Также оценка запасов нефти и газа по российской классификации используется для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения активов.

Сроки полезного использования прочих основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Группы устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Группе.

Снижение стоимости деловой репутации и прочих активов

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости прочих активов требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы добычи нефти и производства газа, цены на природный газ, нефть и продукты их переработки, операционные расходы, капитальные вложения, запасы углеводородов, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится тест на обесценение. Стоимость использования активов или генерирующих групп активов, связанных с добычей нефти и газа, определяется на основе прогнозируемых объемов их добычи.

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации и охране окружающей среды

Добывающая и геолого-разведочная деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Группа проводит оценку обязательств по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством Группы требований действующего законодательства, условий пользования недрами, а также на внутренних инженерных оценках. Обязательство по выводу объектов из эксплуатации признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения соответствующего обязательства. Фактические расходы будущих периодов могут существенно отличаться от суммы сформированного обязательства. Кроме того, на величину данного резерва могут оказать влияние будущие изменения нормативных правовых актов в области защиты окружающей среды, оценок сроков разработки месторождений и ставок дисконтирования.

Учет обязательств по пенсионному обеспечению

Оценка обязательств по пенсионному обеспечению основана на использовании предположений. Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений ожиданий Группы.

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в Российской Федерации пенсионный возраст составляет 65 лет для мужчин и 60 лет для женщин.

5 Новые и измененные стандарты и интерпретации

Опубликован новый стандарт и ряд изменений к существующим стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика.

Классификация обязательств как 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). Эти поправки разъясняют, что обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием – поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).

Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены в мае 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены в июне 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое руководство 2: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Данные новые стандарты, интерпретации и поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Дочерние компании

Компания имеет следующие дочерние общества, зарегистрированные и осуществляющие деятельность в Российской Федерации:

Наименование	Вид деятельности	На 31 декабря 2020, доля владения (%)	На 31 декабря 2019, доля владения (%)
<i>Разведка и добыча нефти и газа</i>			
ПАО «Сургутнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	материнская компания	материнская компания
<i>Переработка нефти</i>			
ООО «КИНЕФ»	Переработка нефти	100 %	100 %
<i>Сбыт нефтепродуктов</i>			
ООО «Новгороднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «Псковнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «Калининграднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «СО «Тверьнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «КИРИШИАВТОСЕРВИС»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
<i>Прочие предприятия</i>			
Акционерное общество «Сургутнефтегазбанк»	Осуществление банковских операций	97,7591 %	97,7591 %
ООО «Сургутмебель»	Производство строительных деталей из древесины	100 %	100 %
ООО «Медиа-Инвест»	Региональное и корпоративное телерадиовещание	100 %	100 %
ООО «Ленгипронефтехим»	Технологическое проектирование	100 %	100 %
ООО «ДмитровМонтажГрупп»	Строительство зданий и сооружений	97,7591 %	97,7591 %
ООО «Рион»	Управление ценными бумагами	100 %	100 %

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

На 31 декабря 2020 г. неконтролирующие доли участия в сумме 338 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 314 млн руб.) не являются существенными для Группы.

7 Информация по сегментам

Едиличный исполнительный орган в лице генерального директора Компании и заместители генерального директора Компании по направлениям деятельности (Руководство) выполняют функцию руководителя, принимающего операционные решения, и рассматривают информацию о Группе в разрезе следующих операционных сегментов:

сегмент «Разведка и добыча» представляет собой часть деятельности Компании, связанную с разведкой, оценкой и добычей нефти и газа, реализацией нефти и газа;

сегмент «Переработка и сбыт» представляет собой часть деятельности Компании, связанную с переработкой нефти и газа и сбытом продуктов переработки, и деятельность дочерних компаний Группы, осуществляющих переработку нефти и сбыт продуктов переработки;

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

«прочие деятельности» представляют собой прочие несущественные виды деятельности и сегменты, которые не имеют схожих экономических характеристик и включают в себя банковскую деятельность и производство прочих товаров, работ, услуг.

Руководство проводит анализ эффективности сегментов на ежемесячной основе через анализ выручки и прибыли, а также операционных расходов для целей принятия решения о распределении ресурсов и оценке производительности.

Результаты отдельных существенных операций и ряд корректировок, которые необходимы для приведения подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) к соответствующим показателям по МСФО, рассматриваются Руководством в целом по Группе без распределения по операционным сегментам.

Операции по реализации между операционными сегментами, отраженными как «межсегментная реализация», осуществляются по рыночным ценам.

Показатели операционных сегментов за 2020 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
Выручка от реализации, в том числе:					
<i>выручка от реализации нефти</i>	639 104	-	-	-	639 104
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	467 573	-	(69 172)	398 401
<i>выручка от реализации газа и продуктов газопереработки</i>	14 440	10 198	-	(8)	24 630
<i>выручка от реализации прочих товаров и готовой продукции</i>	3 827	2 870	1 873	(1 699)	6 871
<i>выручка от прочей реализации</i>	3 540	1 043	2 467	(834)	6 216
Итого выручка от реализации	660 911	481 684	4 340	(71 713)	1 075 222
Операционные расходы	(553 674)	(421 616)	(6 755)	71 886	(910 159)
Операционная прибыль / (убыток)	107 237	60 068	(2 415)	173	165 063
Финансовые доходы					134 119
Финансовые расходы					(20 936)
Курсовые разницы					609 283
Прочие доходы					1 780
Прибыль до налогообложения					889 309
Налог на прибыль					(146 400)
Чистая прибыль					742 909

ПАО «Сургутнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели операционных сегментов за 2019 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Прочие деятельности	Межсегментная реализация	Итого
Выручка от реализации, в том числе:					
<i>выручка от реализации нефти</i>	1 003 091	-	-	-	1 003 091
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	601 388	-	(75 453)	525 935
<i>выручка от реализации газа и продуктов газопереработки</i>	15 740	10 335	-	(15)	26 060
<i>выручка от реализации прочих товаров и готовой продукции</i>	3 807	3 605	1 470	(1 155)	7 727
<i>выручка от прочей реализации</i>	5 965	1 166	1 560	(628)	8 063
Итого выручка от реализации	1 028 603	616 494	3 030	(77 251)	1 570 876
Операционные расходы	(740 985)	(509 606)	(5 044)	77 766	(1 177 869)
Операционная прибыль / (убыток)	287 618	106 888	(2 014)	515	393 007
Финансовые доходы					141 742
Финансовые расходы					(21 477)
Курсовые разницы					(360 961)
Убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов					1 994
Прочие расходы					(21 370)
Прибыль до налогообложения					132 935
Налог на прибыль					(26 738)
Чистая прибыль					106 197

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

Продажи	За 2020 год	За 2019 год
Реализация нефти, нефтепродуктов – Евразия, кроме России	902 023	1 479 843
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и продуктов газопереработки на внутреннем рынке	266 730	310 925
Прочие продажи на внешнем и внутреннем рынках	13 124	24 053
Итого продажи	1 181 877	1 814 821
За минусом экспортных пошлин	(106 655)	(243 945)
Итого выручка от реализации	1 075 222	1 570 876

Руководство полагает, что Группа не зависит от какого-либо индивидуального покупателя.

8 Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, операционные и финансовые решения другой стороны. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут осуществлять операции, которые могли бы быть не осуществлены с несвязанными сторонами, и операции между связанными сторонами могут проводиться на условиях и в объемах, отличных от тех, на которых были бы осуществлены операции между несвязанными сторонами.

В течение 2020 и 2019 гг. Группа осуществляла операции с АО «НПФ «Сургутнефтегаз» в части пенсионного обеспечения работников, ушедших на пенсию в течение года, и другими связанными сторонами.

ПАО «Сургутнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2020 и 2019 гг. Группа перечислила в АО «НПФ «Сургутнефтегаз» 1 220 млн руб. и 1 179 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имела 17 893 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 12 701 млн руб.) займов, полученных от связанных сторон (средства клиентов банка Группы).

Размер вознаграждений с учетом районного коэффициента и северной надбавки (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и тому подобные платежи) основному управленческому персоналу (10 263 человек в 2020 году и 10 216 человек в 2019 году), включая структурные подразделения Компании и дочерние компании, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, за 2020 год составил 38 495 млн руб. (за 2019 год: 37 656 млн руб.). Пенсионное обеспечение основного управленческого персонала осуществляется на общих основаниях.

9 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	23 519	25 252
Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев	155 292	370 982
Итого денежные средства и их эквиваленты	178 811	396 234

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

Дополнительная информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в Примечании 31.

10 Размещенные депозиты

Размещенные депозиты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Краткосрочные депозиты	1 237 872	821 641
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 653)	(1 109)
Долгосрочные депозиты	2 420 232	2 150 932
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6 472)	(5 316)
Итого размещенные депозиты, в том числе:	3 649 979	2 966 148
краткосрочные	1 236 219	820 532
долгосрочные	2 413 760	2 145 616

Размещенные депозиты представляют собой краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения по договору более трех месяцев и долгосрочные банковские депозиты. Выплата процентов производится в основном одновременно с возвратом основной суммы депозита на расчетный счет. При досрочном возврате депозитов Группа теряет право на часть начисленных процентов в соответствии с условиями депозитных договоров.

Дополнительная информация о размещенных депозитах представлена в Примечании 31.

Информация о справедливой стоимости депозитов представлена в Примечании 32.

11 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Дебиторская задолженность покупателей	80 831	95 301
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(206)	(196)
Прочая дебиторская задолженность	3 109	2 877
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(213)	(253)
Итого дебиторская задолженность, в том числе:	83 521	97 729
краткосрочная	82 372	96 565
долгосрочная	1 149	1 164

Ниже представлен анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2020 год:

	Дебиторская задолженность покупателей	Прочая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 01 января 2020	(196)	(253)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(20)	(23)
Использование оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	1	40
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	23
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2020	(206)	(213)

Ниже представлен анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2019 год:

	Дебиторская задолженность покупателей	Прочая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 01 января 2019	(184)	(337)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(20)	(360)
Использование оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	3	20
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	5	424
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2019	(196)	(253)

Дополнительная информация о дебиторской задолженности представлена в Примечании 31.

12 Авансы выданные

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Вывозные таможенные пошлины	3 376	7 204
Транспортировка нефти	5 230	5 422
Прочие авансы выданные	1 823	1 725
Итого авансы выданные	10 429	14 351

13 Займы выданные

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

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Непросроченные кредиты и займы	41 608	43 307
Просроченные кредиты и займы	8 303	7 325
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10 198)	(10 622)
Итого займы выданные, в том числе:	39 713	40 010
краткосрочные	11 175	11 542
долгосрочные	28 538	28 468

Ниже представлен анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным:

	2020 год	2019 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01 января	(10 622)	(11 150)
начисление резерва	(1 742)	(2 698)
восстановление резерва	587	2 806
списание за счет резерва	383	420
выбытие резерва в результате выбытия займов	1 196	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(10 198)	(10 622)

Дополнительная информация о займах выданных, информация о справедливой стоимости залога представлены в Примечании 31.

14 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Нефть и нефтепродукты	16 987	21 258
резерв под обесценение	(4)	(1)
Сырье и материалы	63 359	67 866
резерв под обесценение	(2 923)	(5 029)
Прочие запасы	9 451	8 443
резерв под обесценение	(152)	(135)
Товары для перепродажи	1 568	994
резерв под обесценение	(4)	-
Затраты в незавершенном производстве	4 130	4 307
Газ и продукты газопереработки	38	33
Итого товарно-материальные запасы	92 450	97 736

15 Основные средства

	Разведка и добыча нефти и газа	Переработка и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018	1 592 062	297 042	207 709	13 255	2 110 068
Строительство и поступление	153 446	5 650	8 633	9 377	177 106
Реклассификация в другую категорию	-	6 704	1 100	(7 804)	-
Внутреннее перемещение	11 931	(2 961)	(8 970)	-	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	58 273	-	-	-	58 273
Выбытие, списание и другие движения	(12 612)	(914)	(2 828)	(1 026)	(17 380)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019	1 803 100	305 521	205 644	13 802	2 328 067
Строительство и поступление	163 401	3 708	11 731	7 313	186 153
Реклассификация в другую категорию	-	1 853	5 918	(7 771)	-
Внутреннее перемещение	(33)	1	32	-	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	52 082	-	-	-	52 082
Выбытие, списание и другие движения	(15 171)	(1 244)	(2 520)	(180)	(19 115)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020	2 003 379	309 839	220 805	13 164	2 547 187
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2018	(436 407)	(128 884)	(72 676)	-	(637 967)
Начисление за период	(63 799)	(14 418)	(10 300)	-	(88 517)
Внутреннее перемещение (Обесценение) / восстановление обесценения	(3 968)	2 221	1 747	-	-
Выбытие, списание и другие движения	(20 783)	317	114	-	(20 352)
Выбытие, списание и другие движения	8 088	466	2 201	-	10 755
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2019	(516 869)	(140 298)	(78 914)	-	(736 081)
Начисление за период	(64 340)	(13 678)	(10 478)	-	(88 496)
Внутреннее перемещение (Обесценение) / восстановление обесценения	15	2	(17)	-	-
Выбытие, списание и другие движения	(8 187)	668	-	-	(7 519)
Выбытие, списание и другие движения	9 106	821	1 966	-	11 893
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2020	(580 275)	(152 485)	(87 443)	-	(820 203)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018	1 155 655	168 158	135 033	13 255	1 472 101
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	1 286 231	165 223	126 730	13 802	1 591 986
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	1 423 104	157 354	133 362	13 164	1 726 984

На 31 декабря 2020 г. в составе основных средств учтены авансы на приобретение основных средств, непосредственно связанных с капитальным строительством, и строительство основных средств в сумме 1 681 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 96 млн руб.).

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В 2020 году Группа восстановила убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме 15 394 млн руб., а также признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме

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

23 581 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма убытка от обесценения активов разведки и добычи составляет 61 836 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 53 762 млн руб.).

В 2020 году Группа восстановила убыток от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям в сумме 668 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. убыток от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям отсутствует (на 31 декабря 2019 г. убыток от обесценения составил 672 млн руб.).

Убытки от обесценения отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих расходов.

Амортизация по основным средствам включает сумму, капитализированную в составе незавершенного строительства за 2020 год, в размере 7 036 млн руб. (за 2019 год: 18 935 млн руб.).

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

	2020 год	2019 год
По состоянию на 01 января	71 571	63 098
Капитализированные расходы	7 858	11 130
Реклассификация в состав основных средств	(1 040)	(1 846)
Списание расходов	(2 295)	(492)
Обесценение	(934)	(319)
По состоянию на 31 декабря	75 160	71 571

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

	2020 год	2019 год
Первоначальная стоимость на 01 января	68 597	67 037
Обесценение	(366)	(17)
Начисленная амортизация	(4 884)	(4 205)
Балансовая стоимость на 01 января	63 347	62 815
Поступление	54	1 560
(Обесценение) / восстановление обесценения	366	(349)
Начисление амортизации	(1 734)	(679)
Балансовая стоимость на 31 декабря	62 033	63 347

16 Активы в форме права пользования

	Добыча и разведка нефти и газа	Переработ- ка и сбыт	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2019	6 740	4 982	1 491	13 213
Поступление и приобретение	6 629	299	51	6 979
Амортизация	(424)	(113)	(73)	(610)
Выбытие	(475)	(14)	(66)	(555)
Прочие движения	340	(322)	(18)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	12 810	4 832	1 385	19 027
Поступление и приобретение	15 920	144	182	16 246
Амортизация	(1 226)	(29)	(65)	(1 320)
Выбытие	(874)	(11)	(83)	(968)
Прочие движения	645	(3 793)	(615)	(3 763)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	27 275	1 143	804	29 222

17 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Деловая репутация	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2018	7 356	5 788	1 078	14 222
Поступление и реклассификация в другую категорию	1 487	-	(12)	1 475
Выбытие	(243)	-	(18)	(261)
На 31 декабря 2019	8 600	5 788	1 048	15 436
Поступление и реклассификация в другую категорию	974	-	117	1 091
Выбытие	(307)	-	(108)	(415)
На 31 декабря 2020	9 267	5 788	1 057	16 112
Амортизация и убыток от обесценения				
На 31 декабря 2018	(4 628)	(424)	(421)	(5 473)
Начисленная амортизация	(758)	-	(128)	(886)
Выбытие	209	-	16	225
На 31 декабря 2019	(5 177)	(424)	(533)	(6 134)
Начисленная амортизация	(883)	-	(121)	(1 004)
Выбытие	256	-	102	358
На 31 декабря 2020	(5 804)	(424)	(552)	(6 780)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018	2 728	5 364	657	8 749
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019	3 423	5 364	515	9 302
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020	3 463	5 364	505	9 332

В 2020 году сумма капитализированной амортизации нематериальных активов в составе основных средств составляет 7 млн руб. (в 2019 году: 6 млн руб.).

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. На 31 декабря 2020 и 2019 гг. обесценение нематериальных активов не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением деловой репутации).

Деловая репутация

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. сумма деловой репутации относилась на сегмент «Переработка и сбыт». Данная деловая репутация признана в связи с объединением Компании с дочерними компаниями.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости.

В 2020 и 2019 гг. убыток от обесценения деловой репутации не выявлен.

18 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	33 299	30 351
Расчеты с поставщиками	16 395	13 636
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	4 559	7 204
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	795	793
Прочая кредиторская задолженность	1 746	1 363
Обязательства по договорам аренды	1 176	1 289
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	57 970	54 636
В том числе финансовая часть кредиторской задолженности	23 461	24 262

Дополнительная информация о финансовой части кредиторской задолженности представлена в Примечании 31.

19 Прочие финансовые обязательства

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

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Текущие / расчетные счета и счета до востребования	15 143	10 811
Срочные депозиты и вклады	69 439	238 432
Итого прочие финансовые обязательства, в том числе:	84 582	249 243
краткосрочные	81 792	236 174
долгосрочные	2 790	13 069

Дополнительная информация о прочих финансовых обязательствах представлена в Примечании 31.

20 Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Налог на добычу полезных ископаемых	40 826	58 696
Налог на добавленную стоимость	4 769	7 003
Налог на имущество	4 256	3 979
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	6 749	3 002
Прочие	9 138	8 856
Итого обязательства по прочим налогам	65 738	81 536

21 Резервы предстоящих расходов и платежей

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации	248 535	180 466
Обязательства по окончании трудовой деятельности	15 006	14 394
Прочие обязательства	151	221
Итого резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе:	263 692	195 081
краткосрочная часть	1 493	1 558
долгосрочная часть	262 199	193 523

Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации

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

	2020 год	2019 год
Обязательства на 01 января	180 466	114 414
Поступление	4 849	1 399
Изменение оценок и ставки дисконтирования	65 783	62 938
Амортизация дисконта	4 144	4 255
Использование резерва	(6 707)	(2 540)
Обязательства на 31 декабря	248 535	180 466

Обязательства, отраженные на 31 декабря 2020 и 2019 гг., являются долгосрочными.

Предполагаемые затраты оцениваются исходя из данных, доступных на отчетную дату. При изменении данных произведенные расчеты корректируются.

Обязательства по окончании трудовой деятельности

Обязательства по окончании трудовой деятельности исполняются Группой в момент выхода работника на пенсию. Право на пенсионное обеспечение получают работники, уволившиеся по пенсионному основанию и имеющие непрерывный стаж работы в Группе не менее 5 полных лет. Размер взноса в АО «НПФ «Сургутнефтегаз» и единовременных выплат зависит от стажа работы, уровня оплаты труда и определен в коллективном договоре.

Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, раскрыты ниже:

	2020 год	2019 год
Обязательства на 01 января	14 394	12 625
Процентные расходы по обязательствам	398	379
Стоимость текущих услуг	321	281
Выплаченные пособия	(1 328)	(1 254)
Актuarная (прибыль) / убыток	1 221	2 363
Обязательства на 31 декабря	15 006	14 394

Обязательства по срокам погашения представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Краткосрочная часть	1 342	1 337
Долгосрочная часть	13 664	13 057
Итого обязательства по окончании трудовой деятельности	15 006	14 394

ПАО «Сургутнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расходы, отнесенные в состав расходов по оплате труда:

	2020 год	2019 год
Стоимость текущих услуг	321	281
Процентные расходы по обязательствам	398	379
Чистый расход на пособия по окончании трудовой деятельности	719	660

Основные актуарные допущения в отчетном периоде имеют следующие средневзвешенные величины:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Ставка дисконтирования	6,52%	6,42 %
Средняя долгосрочная норма повышения оплаты труда	2,89%	3,24 %
Ставка инфляции и роста пенсии	2,89%	3,24 %

22 Капитал

Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

Уставный капитал

Обыкновенные акции:

Количество выпущенных акций, тыс. штук	35 725 995
Номинальная стоимость (1 руб. на акцию)	35 726
Сумма, скорректированная с учетом инфляции	121 203

Привилегированные акции:

Количество выпущенных акций, тыс. штук	7 701 998
Номинальная стоимость (1 руб. на акцию)	7 702
Сумма, скорректированная с учетом инфляции	33 463

Эмиссионный доход

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью	35 245
Сумма, скорректированная с учетом инфляции	57 809

Уставный капитал является полностью оплаченным. За 2020 и 2019 гг. изменений в структуре уставного капитала не происходило, Компания не размещала акции.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в собственности Группы находятся 650 тыс. штук обыкновенных акций (на 31 декабря 2019 г.: 669 тыс. штук обыкновенных акций), или менее 1 % от общего количества акций.

Дивиденды

Основой для распределения прибыли среди акционеров служит бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании, составленная по РСБУ и отличающаяся от консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

30 июня 2020 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в размере 0,65 руб. на одну обыкновенную акцию и 0,97 руб. на одну привилегированную акцию.

28 июня 2019 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в размере 0,65 руб. на одну обыкновенную акцию и 7,62 руб. на одну привилегированную акцию.

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

23 Экспортные пошлины

	2020 год	2019 год
Экспортные пошлины по реализации нефти	78 089	189 273
Экспортные пошлины по реализации нефтепродуктов	28 566	54 672
Итого экспортные пошлины	106 655	243 945

24 Операционные расходы

	2020 год	2019 год
Налоги, за исключением налога на прибыль	452 110	714 526
Вознаграждения работникам	120 504	113 748
Расходы по продаже и хранению	94 233	109 008
Материалы	71 346	78 394
Износ, истощение, амортизация	83 777	71 072
Услуги производственного характера	53 507	56 276
Коммунальные расходы и электроэнергия	23 650	29 608
Товары для перепродажи	8 307	7 333
Убытки от списания основных средств разведки и добычи	2 605	526
Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	2 790	(1 038)
Изменения в составе запасов и незавершенного производства	(12 485)	(12 437)
Прочие расходы	9 815	10 853
Итого операционные расходы	910 159	1 177 869

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

	2020 год	2019 год
Налог на добычу полезных ископаемых	401 435	681 739
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	19 611	14 837
Акциз	14 214	1 078
Налог на имущество	15 915	15 436
Прочие налоги	935	1 436
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	452 110	714 526

Вознаграждения работникам в том числе включают:

	2020 год	2019 год
Заработная плата и социальные отчисления	119 986	113 255
Расходы по пенсионным планам	518	493
Итого вознаграждения работникам	120 504	113 748

25 Финансовые доходы и расходы

	2020 год	2019 год
Проценты к получению	130 159	137 034
Процентный доход по дисконтированию	3 960	4 708
Итого финансовые доходы	134 119	141 742

	2020 год	2019 год
Проценты к уплате	(8 358)	(14 437)
Процентный расход по дисконтированию	(11 420)	(5 900)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(1 158)	(1 140)
Итого финансовые расходы	(20 936)	(21 477)

26 Курсовые разницы

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

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

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Австралийский доллар	56,52	43,26
Датская крона	12,18	9,28
Доллар США	73,88	61,91
Евро	90,68	69,34
Канадский доллар	57,73	47,36
Китайский юань	11,31	8,86
Норвежская крона	8,61	7,03
Фунт стерлингов Соединенного Королевства	100,04	81,15
Шведская крона	9,03	6,64
Швейцарский франк	83,51	63,60
Японская иена	0,71	0,57

Средние курсы валют за 2020 и 2019 гг. составили:

	За 2020 год	За 2019 год
Австралийский доллар	49,87	45,02
Датская крона	11,06	9,71
Доллар США	72,15	64,74
Евро	82,45	72,50
Канадский доллар	53,84	48,77
Китайский юань	10,47	9,38
Норвежская крона	7,68	7,36
Фунт стерлингов Соединенного Королевства	92,57	82,63
Шведская крона	7,87	6,85
Швейцарский франк	77,00	65,14
Японская иена	0,68	0,59

Курсовые разницы включают:

	2020 год	2019 год
Доход от разниц валютных курсов	1 326 309	224 424
Расход от разниц валютных курсов	(717 026)	(585 385)
Итого курсовые разницы	609 283	(360 961)

27 Налог на прибыль

	2020 год	2019 год
Текущий налог на прибыль	(140 280)	(17 438)
Изменения по отложенным налоговым активам / обязательствам	(6 120)	(9 300)
Расход по налогу на прибыль	(146 400)	(26 738)

В течение 2020 и 2019 гг. применялась действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль в размере 20 %.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	889 309	132 935
Условный расход по налогу на прибыль	(177 862)	(26 587)
Налоговый эффект от применения льготной ставки налогообложения	28 689	3 463
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	2 773	(3 614)
Итого расход по налогу на прибыль	(146 400)	(26 738)

Различия между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их базой для расчета налога на прибыль.

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., приведен ниже:

	На 31 декабря 2020	Изменения за период в составе прибыли (убытка)	Изменения за период в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2019
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц				
Запасы	1 821	(451)	-	2 272
Основные средства	64 741	15 855	-	48 886
Нематериальные активы	1 779	(370)	-	2 149
Финансовые активы	3 822	1 958	-	1 864
Дебиторская задолженность	563	16	-	547
Кредиторская задолженность	2 258	(499)	-	2 757
Прочие начисления и доначисления	3 141	(207)	244	3 104
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	5	(15)	-	20
Отложенные налоговые активы	78 130	16 287	244	61 599
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	(78 116)			(61 544)
Итого отложенные налоговые активы	14			55
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц				
Запасы	(5 263)	(270)	-	(4 993)
Основные средства	(264 269)	(24 419)	-	(239 850)
Нематериальные активы	(12 338)	69	-	(12 407)
Финансовые активы	(424)	774	49	(1 247)
Дебиторская задолженность	(821)	1 504	-	(2 325)
Кредиторская задолженность	(78)	(64)	-	(14)
Прочие начисления и доначисления	(431)	(1)	-	(430)
Отложенные налоговые обязательства	(283 624)	(22 407)	49	(261 266)
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	78 116			61 544
Итого отложенные налоговые обязательства	(205 508)			(199 722)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., приведен ниже:

	На 31 декабря 2019	Изменения за период в составе прибыли (убытка)	Изменения за период в прочем совокупном доходе	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	Выбытие дочерней компании	На 31 декабря 2018
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц						
Запасы	2 272	151	-	-	-	2 121
Основные средства	48 886	16 263	-	-	-	32 623
Нематериальные активы	2 149	(555)	-	-	-	2 704
Финансовые активы	1 864	(1 473)	-	-	-	3 337
Дебиторская задолженность	547	(155)	-	-	-	702
Кредиторская задолженность	2 757	(26)	-	2 643	-	140
Прочие начисления и доначисления	3 104	(71)	472	-	-	2 703
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	20	(37)	-	-	-	57
Отложенные налоговые активы	61 599	14 097	472	2 643	-	44 387
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	(61 544)					(44 363)
Итого отложенные налоговые активы	55					24
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц						
Запасы	(4 993)	245	-	-	-	(5 238)
Основные средства	(239 850)	(27 295)	-	(2 643)	-	(209 912)
Нематериальные активы	(12 407)	232	-	-	-	(12 639)
Финансовые активы	(1 247)	50	(175)	-	-	(1 122)
Дебиторская задолженность	(2 325)	3 416	-	-	-	(5 741)
Кредиторская задолженность	(14)	8	-	-	-	(22)
Прочие начисления и доначисления	(430)	(53)	-	-	119	(496)
Отложенные налоговые обязательства	(261 266)	(23 397)	(175)	(2 643)	119	(235 170)
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	61 544					44 363
Итого отложенные налоговые обязательства	(199 722)					(190 807)

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку Руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода, в отношении распределения дивидендов будет применяться при распределении этих дивидендов.

28 Чистая прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию был рассчитан на основе прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций Компании, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2020 год	2019 год
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря, тыс. штук	35 724 986	35 725 341
Чистая прибыль за отчетный год, относящаяся к акционерам	742 871	106 162
Сумма дивидендов, относящаяся на привилегированные акции	(51 757)	(7 471)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	19,35	2,76

29 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

На отчетную дату Группа является участником судебных процессов, связанных с осуществлением деятельности Группы. Руководство Группы полагает, что результаты данных судебных процессов не отразятся существенным образом на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Налоговые риски

В связи с постоянными изменениями в системе налогообложения Российской Федерации, связанными с совершенствованием механизмов налогового контроля и регулирования, Группа подвержена возникновению налоговых рисков, связанных с иным подходом налоговых органов к решению вопросов, возникающих в результате неоднозначного толкования налогового законодательства.

Руководство полагает, что Группа в полной мере выполняет действующие нормы налогового законодательства, поэтому результаты налоговых проверок не отразились и не могут отразиться существенным образом на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Обязательства перед третьими лицами

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет обязательства на сумму 24 345 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 22 924 млн руб.) в форме поручительства.

Обязательства кредитного характера

Обязательства кредитного характера банка Группы составляют:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Обязательства по предоставлению кредитов	4 384	3 386
Импортные аккредитивы	394	157
Гарантии выданные	3 962	4 634
Итого обязательства кредитного характера	8 740	8 177

Вопросы охраны окружающей среды

Группа выполняет все нормы и требования законодательства Российской Федерации в отношении охраны окружающей среды. Руководство полагает, что Группа эффективно минимизирует риски, связанные с нанесением ущерба окружающей среде, строго соблюдая отраслевые требования и стандарты, осуществляя постоянный мониторинг производственных объектов, применяя современные технику, технологии и оборудование, повышая грамотность сотрудников в области промышленной и экологической безопасности.

30 Операционные риски

Группа подвержена значительному числу рисков, характерных для нефтегазовой отрасли. Наиболее существенное влияние могут оказывать риски снижения цен на основную продукцию Группы (нефть и нефтепродукты) и рост стоимости приобретаемых сырья, материалов и услуг.

Цены на нефть и нефтепродукты подвержены значительным колебаниям и зависят от множества факторов, в первую очередь от соотношения спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках. Снижение цен на углеводороды может привести к снижению рентабельности добычи и переработки нефти и газа и негативно повлиять на показатели выручки, прибыли и денежного потока Группы. Сохранение низких цен на нефть и нефтепродукты на длительный период может привести к отказу от реализации новых проектов в сфере разведки, добычи и переработки углеводородного сырья, убыткам от обесценения активов Группы, корректировке планов ее деятельности.

Для минимизации влияния данного риска Группа формирует производственные и финансовые планы с учетом различных сценариев изменения цен на нефть и нефтепродукты. Также Группа имеет возможность реагировать на изменения внешних условий работы нефтегазового рынка, перераспределять товарные потоки, выстраивать оптимальные режимы работы оборудования и обеспечивать эффективность операционной деятельности. При планировании инвестиций в новые проекты в сфере добычи и переработки углеводородного сырья также применяется сценарный подход к учету макроэкономических условий.

На финансовые результаты деятельности Группы существенное влияние может оказывать риск увеличения текущих операционных расходов и капитальных вложений вследствие роста стоимости приобретаемых сырья и материалов, оборудования, топлива и электроэнергии, услуг по транспортировке готовой продукции. Группа осуществляет ряд мероприятий по снижению влияния данного риска путем организации тендеров по закупке сырья и материалов, техники, оборудования, развития собственных производств, использования различных способов транспортировки готовой продукции. Группа принимает решения по инвестициям в проекты с учетом экономической целесообразности их реализации при различных сценариях текущих и капитальных затрат.

В связи с развитием пандемии новой коронавирусной инфекции (COVID-19) повысились риски, вызванные снижением экономической активности и объемов международной торговли, установлением различных ограничительных мер, в том числе риск снижения спроса и цен на углеводородное сырье, риск возможных перебоев с поставками сырья, материалов, техники и оборудования, риск снижения платежеспособности партнеров. Для снижения рисков распространения COVID-19 среди работников Группа неукоснительно соблюдает требования и рекомендации соответствующих государственных органов власти.

31 Управление капиталом и финансовыми рисками

Глобальные изменения в 2020 году, связанные с COVID-19, а также регуляторные инициативы на рынке углеводородов в рамках международных договоренностей, в том числе ОПЕК+, внесли свой вклад в пересмотр оценки финансовых рисков для Группы.

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

Данные риски могут привести к ухудшению финансовых результатов деятельности Группы вследствие снижения доходности активов и их обесценения, роста текущих и капитальных расходов.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования финансовых рисков, при этом Группа учитывает возможность их применения в инвестиционных проектах и при формировании планов и бюджетов. С целью снижения финансовых рисков при осуществлении

производственной деятельности Группа активно использует механизмы страхования активов и операций.

Кредитный риск

Кредитный риск для Группы связан с вероятностью несвоевременного исполнения контрагентами договорных обязательств в отношении торговой дебиторской задолженности и финансовых активов.

В целях снижения данного риска Группа проводит комплексную оценку финансового состояния, кредитной истории и состояния расчетов с бюджетом своих контрагентов. В качестве инструментов обеспечения возвратности денежных средств Группа использует аккредитивы и банковские гарантии. Для снижения кредитного риска, связанного с размещением финансовых активов, Группа проводит с помощью собственной формализованной методики мониторинг кредитного качества финансовых организаций, оценивает финансовое состояние и иные аспекты их деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты размещены в крупных банках, имеющих кредитные рейтинги, присвоенные международными агентствами. Все остатки на расчетных счетах в банках и краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев не просрочены и не обесценены.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа размещает денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам на отчетную дату. Соответствующие рейтинги опубликованы агентством Standard & Poor's и другими рейтинговыми компаниями. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Денежные средства в кассе	1 234	1 205
Центральный банк РФ	26 827	213 469
<i>Коммерческие банки:</i>		
Рейтинг от А+ до АА+	3 453	349
Рейтинг от ВВВ- до ВВВ	82 838	108 631
Рейтинг от В до ВВ+	64 353	72 542
Без рейтинга	106	38
Итого денежные средства и их эквиваленты	178 811	396 234

Размещенные депозиты. При размещении временно свободных денежных средств на депозитных счетах в банках Группа избегает излишней концентрации кредитного риска. Группой разработана методика оценки финансового состояния банков, включающая анализ следующих критериев: финансовые результаты деятельности, качество кредитного портфеля, соответствие нормативов утвержденным показателям, структура капитала, иные финансовые и нефинансовые, качественные и количественные показатели, характеризующие состояние кредитной организации. Мониторинг финансового состояния банков-контрагентов осуществляется в течение всего срока размещения денежных средств.

На основании этой оценки уровень надежности банков, в которых размещены депозиты, определен Группой как высокий, и поэтому Руководство Группы считает, что на отчетную дату отсутствуют признаки обесценения вложений в депозиты.

Дебиторская задолженность. На этапе заключения договоров Группа оценивает платежеспособность покупателя, принимая во внимание его финансовое положение и кредитную историю. Впоследствии на постоянной основе осуществляется контроль полноты и своевременности расчетов с контрагентами.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей рассчитан в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По прочей дебиторской задолженности Группа рассчитывает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в силу отсутствия значительного увеличения кредитного риска с момента ее первоначального признания.

Анализ дебиторской задолженности по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже:

На 31 декабря 2020	Сумма задолженности	Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	Сумма задолженности за вычетом резерва
Расчеты с покупателями			
Не просроченная	80 546	-	80 546
с задержкой платежа менее 30 дней	15	-	15
с задержкой платежа от 30 до 90 дней	19	-	19
с задержкой платежа от 91 до 180 дней	1	-	1
с задержкой платежа от 181 до 365 дней	14	(1)	13
с задержкой платежа свыше 365 дней	236	(205)	31
Итого дебиторская задолженность покупателей	80 831	(206)	80 625
Прочая дебиторская задолженность			
Не просроченная	2 808	(54)	2 754
с задержкой платежа менее 30 дней	15	(2)	13
с задержкой платежа от 30 до 90 дней	130	(8)	122
с задержкой платежа от 91 до 180 дней	1	(1)	-
с задержкой платежа от 181 до 365 дней	5	(2)	3
с задержкой платежа свыше 365 дней	150	(146)	4
Итого прочая дебиторская задолженность	3 109	(213)	2 896

На 31 декабря 2019	Сумма задолженности	Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	Сумма задолженности за вычетом резерва
Расчеты с покупателями			
Не просроченная	95 030	-	95 030
с задержкой платежа менее 30 дней	-	-	-
с задержкой платежа от 30 до 90 дней	49	-	49
с задержкой платежа от 91 до 180 дней	10	-	10
с задержкой платежа от 181 до 365 дней	36	(20)	16
с задержкой платежа свыше 365 дней	176	(176)	-
Итого дебиторская задолженность покупателей	95 301	(196)	95 105
Прочая дебиторская задолженность			
Не просроченная	2 573	(11)	2 562
с задержкой платежа менее 30 дней	22	(3)	19
с задержкой платежа от 30 до 90 дней	31	(3)	28
с задержкой платежа от 91 до 180 дней	3	(3)	-
с задержкой платежа от 181 до 365 дней	44	(42)	2
с задержкой платежа свыше 365 дней	204	(191)	13
Итого прочая дебиторская задолженность	2 877	(253)	2 624

Большая часть дебиторской задолженности покупателей состоит из задолженности крупных российских и зарубежных покупателей нефти и нефтепродуктов.

Погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, но Руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Займы выданные. Краткосрочные и долгосрочные займы выданные представлены кредитами банка Группы и прочими займами. Управление кредитным риском портфеля ссуд, предоставленных банком Группы, осуществляется посредством лимитирования объема операций кредитования, диверсификации портфеля по отраслям и регионам, изменения размера и вида обеспечения, резервирования в соответствии с внутренними нормативными документами, разработки оптимальных условий реструктуризации ссудной задолженности.

Ниже приводится анализ займов выданных по кредитному качеству:

На 31 декабря 2020	Сумма кредитов и займов	Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	Сумма кредитов и займов за вычетом резерва
Кредиты и займы без задержки платежа:			
Заемщики с кредитной историей менее года	4 517	(488)	4 029
Заемщики с кредитной историей от года до 3 лет	7 013	(299)	6 714
Заемщики с кредитной историей свыше 3 лет	30 078	(2 166)	27 912
Просроченные кредиты и займы:			
С задержкой платежа менее 30 дней	247	(27)	220
С задержкой платежа от 30 до 90 дней	490	(438)	52
С задержкой платежа от 91 до 180 дней	48	(28)	20
С задержкой платежа от 181 до 365 дней	736	(165)	571
С задержкой платежа свыше 365 дней	6 782	(6 587)	195
Итого кредитов и займов	49 911	(10 198)	39 713

На 31 декабря 2019	Сумма кредитов и займов	Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	Сумма кредитов и займов за вычетом резерва
Кредиты и займы без задержки платежа:			
Заемщики с кредитной историей менее года	3 638	(166)	3 472
Заемщики с кредитной историей от года до 3 лет	8 909	(413)	8 496
Заемщики с кредитной историей свыше 3 лет	30 760	(3 426)	27 334
Просроченные кредиты и займы:			
С задержкой платежа менее 30 дней	252	(23)	229
С задержкой платежа от 30 до 90 дней	28	(7)	21
С задержкой платежа от 91 до 180 дней	47	(21)	26
С задержкой платежа от 181 до 365 дней	95	(28)	67
С задержкой платежа свыше 365 дней	6 903	(6 538)	365
Итого кредитов и займов	50 632	(10 622)	40 010

Просроченные кредиты обеспечены залогом, справедливая стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 2 887 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 935 млн руб.).

Риск ликвидности

Благодаря существенному объему собственных ликвидных активов и отсутствию заемного финансирования, риск ликвидности является для Группы незначительным. С помощью системы финансового планирования Группа контролирует показатели ликвидности, проводит оценку чувствительности ключевых параметров финансовых планов к изменению макроэкономической ситуации, а также формирует оптимальную структуру денежных потоков для своевременных расчетов по всем обязательствам.

Ниже представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы в соответствии с договорными сроками, оставшимися до погашения. Суммы представляют

контрактные недисконтированные денежные потоки, приведенные с учетом будущих процентных платежей:

На 31 декабря 2020	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовая часть кредиторской задолженности	23 461	-	-	-	23 461
Прочие финансовые обязательства	84 652	2 334	534	-	87 520
Обязательства по аренде	1 166	2 254	2 137	27 141	32 698
Прочие обязательства	44	106	-	-	150
Итого финансовые обязательства	109 323	4 694	2 671	27 141	143 829

На 31 декабря 2019	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовая часть кредиторской задолженности	24 262	-	-	-	24 262
Прочие финансовые обязательства	239 881	14 062	529	12	254 484
Обязательства по аренде	1 380	2 695	2 617	37 304	43 996
Прочие обязательства	-	292	-	-	292
Итого финансовые обязательства	265 523	17 049	3 146	37 316	323 034

Сверка изменений обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

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

	2020 год	2019 год
На 01 января	249 243	216 071
Движение денежных средств, в том числе:		
<i>Чистое поступление / (выбытие) прочих финансовых обязательств</i>	(163 518)	32 779
<i>Проценты уплаченные</i>	(10 349)	(13 989)
Проценты начисленные	8 358	14 441
Дисконт	(203)	491
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц	1 051	(550)
На 31 декабря	84 582	249 243

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения курсов валют, процентных ставок или цен на товары и услуги окажут негативный эффект на оценку финансовых активов, финансовых обязательств и будущих денежных потоков Группы. Руководством Группы разработаны политики и руководства, которые применяются для управления рыночным риском.

(а) Валютный риск

Валютный риск, связанный с изменением обменных курсов иностранных валют к рублю, может оказать значительное влияние на финансовые результаты Группы.

Изменение обменных курсов валют находит свое отражение в результатах внешнеэкономической деятельности Группы, сказывается на ее финансовых показателях через переоценку активов, номинированных в иностранной валюте.

Снижению влияния валютного риска на деятельность Группы способствует формирование сбалансированной структуры валютных активов, а также постоянный контроль за ее параметрами через планирование денежных потоков по текущей и инвестиционной деятельности.

(б) Риск изменения процентных ставок (процентный риск)

Риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовые результаты деятельности Группы вследствие финансирования операционных расходов и капитальных вложений за счет собственных источников денежных средств.

Группа отслеживает тенденции изменения процентных ставок на денежном рынке и рынке капитала, осуществляет оценку надежности кредитных организаций с целью определения наиболее оптимальных для Группы с точки зрения доходности и риска инструментов размещения финансовых активов.

(в) Риск изменения цен на товары (инфляционный риск)

Инфляционный риск негативно сказывается на финансовых результатах Группы, вызывая увеличение расходов, снижение рентабельности текущей деятельности и ожидаемой доходности от инвестиций в новые проекты.

Группа при планировании текущей и инвестиционной деятельности учитывает вероятность реализации различных изменений цен на приобретаемые товары, работы и услуги.

Группа активно использует тендерный механизм материального обеспечения производства, контролирует рост издержек на всех этапах производственной деятельности.

Управление капиталом

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

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

В своей деятельности Группа использует преимущественно собственные средства.

32 Справедливая стоимость активов и обязательств

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные либо прямо (например, цена), либо косвенно (например, рассчитанные на базе аналогичной цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства; (в) к Уровню 3 – оценки, не основанные исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами финансовой отчетности в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Ниже представлены уровни иерархии оценки справедливой стоимости для финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости:

На 31 декабря 2020	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Размещенные депозиты	-	3 649 979	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 073	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	386	-	1 894
Итого финансовых активов, многократно оцениваемых по справедливой стоимости	5 459	3 649 979	1 894
На 31 декабря 2019	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Размещенные депозиты	-	2 966 148	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 199	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	45	-	2 126
Итого финансовых активов, многократно оцениваемых по справедливой стоимости	1 244	2 966 148	2 126

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы отсутствуют обязательства, многократно оцениваемые по справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

В течение 2020 и 2019 гг. изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 не произошло.

(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от

кредитного риска контрагента. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, определялась на основе котировок спроса.

Ниже представлено сравнение справедливой стоимости и балансовой стоимости депозитов и прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость остальных финансовых активов примерно соответствует их справедливой стоимости.

	На 31 декабря 2020		На 31 декабря 2019	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Размещенные депозиты	3 649 979	3 792 040	2 966 148	3 046 682
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 073	5 105	1 199	1 024

Далее приведена сверка типов финансовых активов в соответствии с оценочными категориями:

На 31 декабря 2020	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	178 811	178 811
Денежные средства с ограничением к использованию	-	823	823
Размещенные депозиты	-	3 649 979	3 649 979
Займы выданные	-	39 713	39 713
Прочие финансовые активы	2 280	5 073	7 353
Дебиторская задолженность	-	83 521	83 521
Итого финансовые активы	2 280	3 957 920	3 960 200

На 31 декабря 2019	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	396 234	396 234
Денежные средства с ограничением к использованию	-	2 451	2 451
Размещенные депозиты	-	2 966 148	2 966 148
Займы выданные	-	40 010	40 010
Прочие финансовые активы	2 171	1 199	3 370
Дебиторская задолженность	-	97 729	97 729
Итого финансовые активы	2 171	3 503 771	3 505 942

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Все финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в основном представлены средствами клиентов банка Группы, кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам и прочей кредиторской задолженностью.

Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием приемлемых методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком для продажи основывается на ожидаемых дисконтированных денежных

потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, примерно соответствует их справедливой стоимости.

33 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы, отсутствуют.