

ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

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

31 декабря 2019 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	21
5 Новые интерпретации и стандарты	22
6 Дочерние компании	23
7 Информация по сегментам	23
8 Операции со связанными сторонами	25
9 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию	26
10 Размещенные депозиты	26
11 Дебиторская задолженность	27
12 Авансы выданные	27
13 Займы выданные	28
14 Товарно-материальные запасы	28
15 Основные средства	29
16 Активы в форме права пользования	31
17 Нематериальные активы	31
18 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	32
19 Прочие финансовые обязательства	32
20 Обязательства по прочим налогам	32
21 Резервы предстоящих расходов и платежей	33
22 Капитал	34
23 Экспортные пошлины	35
24 Операционные расходы	35
25 Финансовые доходы и расходы	36
26 Курсовые разницы	36
27 Налог на прибыль	37
28 Чистая прибыль на акцию	40
29 Условные и договорные обязательства	40
30 Операционные риски	41
31 Управление капиталом и финансовыми рисками	41
32 Справедливая стоимость активов и обязательств	46
33 События после отчетной даты	49

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

Прим.	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
АКТИВЫ		
Оборотные активы		
9	Денежные средства и их эквиваленты	396 234 260 346
9	Денежные средства с ограничением к использованию	2 451 2 094
10	Размещенные депозиты	820 532 839 021
13	Займы выданные	11 542 14 968
	Прочие финансовые активы	1 199 2 180
11	Дебиторская задолженность	96 565 112 501
14	Товарно-материальные запасы	97 736 90 323
12	Авансы выданные	14 351 23 941
	НДС к возмещению	8 138 9 337
	Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	17 078 30
	Прочие налоги к возмещению	3 164 145
	Итого оборотные активы	1 468 990 1 354 886
Внеоборотные активы		
15	Основные средства	1 591 986 1 472 101
16	Активы в форме права пользования	19 027 -
17	Нематериальные активы	9 302 8 749
10	Размещенные депозиты	2 145 616 2 264 130
	Прочие финансовые активы	2 171 5 552
27	Отложенные налоговые активы	55 24
13	Займы выданные	28 468 28 010
11	Дебиторская задолженность	1 164 1 093
	Прочие внеоборотные активы	1 117 1 246
	Итого внеоборотные активы	3 798 906 3 780 905
	Итого активы	5 267 896 5 135 791
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
Краткосрочные обязательства		
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	54 636 49 468
19	Прочие финансовые обязательства	236 174 197 138
	Авансы полученные	24 834 32 255
20	Обязательства по прочим налогам	81 536 67 720
	Обязательства по налогу на прибыль	6 22 554
21	Резервы предстоящих расходов и платежей	1 558 3 508
	Итого краткосрочные обязательства	398 744 372 643
Долгосрочные обязательства		
19	Прочие финансовые обязательства	13 069 18 933
27	Отложенные налоговые обязательства	199 722 190 807
21	Резервы предстоящих расходов и платежей	193 523 125 727
	Прочие долгосрочные обязательства	13 460 1 337
	Итого долгосрочные обязательства	419 774 336 804
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	4 235 364 4 214 571
	Прочие резервы	1 251 (964)
	Итого капитал, относимый к акционерам	4 449 064 4 426 056
	Неконтролирующие доли	314 288
	Итого капитал	4 449 378 4 426 344
	Итого обязательства и капитал	5 267 896 5 135 791

А.Н.Буланов

И.о.генерального директора
ПАО «Сургутнефтегаз»

29 апреля 2020 года

А.В.Дручинин

Главный бухгалтер
ПАО «Сургутнефтегаз»

Прим.		2019 год	2018 год
7	Продажи	1 814 821	1 867 120
23	за минусом экспортных пошлин	(243 945)	(311 161)
7	Итого выручка от реализации:	1 570 876	1 555 959
	реализация нефти	1 003 091	988 795
	реализация нефтепродуктов	525 935	525 188
	реализация газа и продуктов газопереработки	26 060	26 509
	реализация прочих товаров и готовой продукции	7 727	7 483
	прочая реализация	8 063	7 984
24	Операционные расходы	(1 177 869)	(1 140 765)
	Операционная прибыль	393 007	415 194
25	Финансовые доходы	141 742	136 224
25	Финансовые расходы	(21 477)	(16 816)
26	Курсовые разницы, нетто	(360 961)	529 387
	Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов	1 994	(65)
	Прочие расходы	(21 370)	(25 029)
	Прибыль до налогообложения	132 935	1 038 895
	Налог на прибыль		
	Текущий налог на прибыль	(17 438)	(159 627)
	Изменения по отложенному налогу на прибыль	(9 300)	(28 907)
27	Итого расход по налогу на прибыль	(26 738)	(188 534)
	Чистая прибыль	106 197	850 361
	Прочий совокупный доход / (расход), реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов	(50)	5
	Прочий совокупный доход / (расход), не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов	698	(972)
21	Результат от переоценки пенсионных обязательств	(1 890)	4 616
	Итого прочий совокупный доход / (расход), за вычетом налога на прибыль	(1 242)	3 649
	Общий совокупный доход	104 955	854 010
	Чистая прибыль		
	относящаяся к акционерам	106 162	850 350
	относящаяся к неконтролирующим долям	35	11
	Общий совокупный доход		
	относящийся к акционерам	104 920	853 998
	относящийся к неконтролирующим долям	35	12
28	Чистая прибыль, относящаяся к акционерам, на одну обыкновенную акцию (в рублях)		
	базовая и разводненная	2,76	22,16

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

Прим.		2019 год	2018 год
	Операционная деятельность		
	Прибыль до налогообложения	132 935	1 038 895
	Корректировки:		
24	Износ, истощение, амортизация	71 072	66 643
24	Убытки от списания основных средств разведки и добычи	526	1 547
	Начисление / (восстановление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 038)	3 373
	Начисление / (восстановление) прочих резервов	358	(913)
	Курсовые разницы	346 497	(512 672)
	(Прибыль) / убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов	(1 994)	65
	Убыток от продажи дочерних обществ	95	83
25	Процентные (доходы) / расходы по дисконтированию, нетто	1 192	(5 477)
25	Проценты к получению	(137 034)	(126 735)
25	Проценты к уплате	15 577	12 804
	Убыток от продажи и выбытия основных средств и нематериальных активов	2 755	2 536
15,17	Обесценение нефинансовых активов	20 352	29 436
	Прочие, нетто	9	7
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль	451 302	509 592
	Изменение дебиторской задолженности	15 002	(24 021)
	Изменение авансов выданных	9 576	(8 449)
	Изменение товарно-материальных запасов	(6 443)	(6 058)
	Изменение прочих активов	128	1 609
	Изменение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	3 992	1 663
	Изменение авансов полученных	(7 421)	9 921
	Изменение денежных средств с ограничением к использованию	(357)	(45)
	Изменение по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	11 996	494
	Изменение прочих обязательств	(1 435)	(89)
	Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	476 340	484 617
	Уплаченный налог на прибыль	(57 060)	(134 103)
	Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	419 280	350 514
	Инвестиционная деятельность		
	Капитальные вложения	(159 215)	(151 291)
	Размещение денежных средств на депозитных счетах	(900 642)	(1 105 211)
	Возврат денежных средств с депозитных счетов	684 121	816 942
	Займы выданные	(36 688)	(39 510)
	Займы погашенные	40 258	38 548
	Полученные проценты	146 052	144 337
	Поступления от продажи дочернего общества	2 852	156
	Поступления от продажи финансовых активов	6 126	6 681
	Приобретение финансовых активов	(1 618)	(450)
	Поступления от продажи основных средств	442	580
	Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(218 312)	(289 218)
	Финансовая деятельность		
31	Чистое поступление прочих финансовых обязательств	32 779	25 679
	Уплаченные дивиденды (в т.ч. налог)	(81 334)	(33 769)
	Уплаченные проценты	(15 129)	(11 475)
	Погашение обязательств по аренде	(98)	-
	Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(63 782)	(19 565)
	Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	137 186	41 731
	Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	(1 298)	1 114
9	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	260 346	217 501
9	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	396 234	260 346

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 2018	154 666	4	(30)	57 809	3 393 449	9	3 605 907	298	3 606 205
	Чистая прибыль за год	-	-	-	-	850 350	-	850 350	11	850 361
	Прочий совокупный доход / (расход)	-	-	-	-	4 616	(968)	3 648	1	3 649
	Общий совокупный доход / (расход)	-	-	-	-	854 966	(968)	853 998	12	854 010
6	Изменение долей участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	(13)	(13)
22	Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(33 850)	-	(33 850)	(9)	(33 859)
	Прочие движения капитала	-	-	-	-	6	(5)	1	-	1
22	Остаток на 31 декабря 2018	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

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 нефтепромыслового 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, страховую деятельность (до июля 2019 г.) и производство прочих товаров, работ, услуг.

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

Среднесписочная численность работников Группы за 2019 год составляет 114 тыс. человек (за 2018 год: 115 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, кроме изменений учетной политики в результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

С 1 января 2019 г. вступили в силу следующие существенные изменения в Налоговый кодекс РФ:

Налог на дополнительный доход. 19 июля 2018 г. принят Федеральный закон № 199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», согласно которому для ряда месторождений введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – НДД). В отношении ряда месторождений Группа применяет новый налоговый режим начиная с 1 января 2019 г.

Акциз на нефтяное сырье. В соответствии с изменениями предусмотрен новый подакцизный товар – нефтяное сырье, а также порядок применения вычета по акцизам с использованием повышающего коэффициента.

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 геолого-разведочных работах, разработке месторождений и добыче нефти и газа, связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке 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, 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 (в 2019 году: 919 руб. за тонну, в 2018 году: 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 пересматривается 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 организации-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

Новые стандарты и интерпретации, которые стали обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., описаны ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в финансовой отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, так как арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В

соответствии с этим МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов.

Руководство Группы приняло решение применять стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по договорам аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. Арендные обязательства оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 г.:

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018	46 183
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(32 970)
Итого обязательства по аренде на 01 января 2019	13 213

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированный отчет о финансовом положении:

	На 31 декабря 2018	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	На 01 января 2019
Активы в форме права пользования	-	13 213	13 213
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	49 468	1 252	50 720
Прочие долгосрочные обязательства	1 337	11 961	13 298

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль». МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Разъяснение интерпретирует порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль.

Данное разъяснение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение плана, секвестр или расчет по плану – Поправки к МСФО (IAS) 19. Поправки уточняют, как определить пенсионные расходы, когда возникают изменения плана с установленными выплатами. Когда изменяется план – пересмотр, секвестр или расчет по плану – МСФО (IAS) 19 требует переоценить чистые обязательства или активы плана с установленными выплатами. Поправки требуют использовать обновленные допущения такой переоценки для определения стоимости услуг текущего периода и чистых процентов за оставшуюся часть отчетного периода после изменения плана.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию, – Поправки к МСФО (IFRS) 9 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015–2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 интерпретации и стандарты

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

Поправки к концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). 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. В настоящее время руководство Группы анализирует влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены в октябре 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в октябре 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Реформа базового уровня процентных ставок – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены в сентябре 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 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 текущих или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что обязательства классифицируются как текущие 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).

6 Дочерние компании

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

Наименование	Вид деятельности	На 31 декабря 2019, доля владения (%)	На 31 декабря 2018, 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>			
ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз»	Страхование	-	100 %
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 %	-

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

В июле 2019 г. Группа реализовала дочернюю компанию ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз». Выбытие данной компании не оказало существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2019 г. неконтролирующие доли участия в сумме 314 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 288 млн руб.) не являются существенными для Группы.

7 Информация по сегментам

Единоличный 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;

«прочие деятельности» представляют собой прочие незначительные виды деятельности и сегменты, которые не имеют схожих экономических характеристик и включают в себя банковскую деятельность, оказание страховых услуг (до июля 2019 г.) 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 2019 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>	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

Показатели операционных сегментов за 2018 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Прочие деятельности	Межсегментная реализация	Итого
Выручка от реализации, в том числе:					
выручка от реализации нефти	1 011 909	-	-	(23 114)	988 795
выручка от реализации нефтепродуктов	-	603 642	-	(78 454)	525 188
выручка от реализации газа и продуктов газопереработки	15 634	10 884	-	(9)	26 509
выручка от реализации прочих товаров и готовой продукции	3 681	3 099	1 442	(739)	7 483
выручка от прочей реализации	5 460	1 029	1 909	(414)	7 984
Итого выручка от реализации	1 036 684	618 654	3 351	(102 730)	1 555 959
Операционные расходы	(738 542)	(496 784)	(8 592)	103 153	(1 140 765)
Операционная прибыль / (убыток)	298 142	121 870	(5 241)	423	415 194
Финансовые доходы					136 224
Финансовые расходы					(16 816)
Курсовые разницы					529 387
Убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов					(65)
Прочие расходы					(25 029)
Прибыль до налогообложения					1 038 895
Налог на прибыль					(188 534)
Чистая прибыль					850 361

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

Продажи	За 2019 год	За 2018 год
Реализация нефти, нефтепродуктов – Евразия, кроме России	1 479 843	1 470 796
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и продуктов газопереработки на внутреннем рынке	310 925	370 653
Прочие продажи на внешнем и внутреннем рынках	24 053	25 671
Итого продажи	1 814 821	1 867 120
За минусом экспортных пошлин	(243 945)	(311 161)
Итого выручка от реализации	1 570 876	1 555 959

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 2019 и 2018 гг. Группа осуществляла операции с АО «НПФ «Сургутнефтегаз» в части пенсионного обеспечения работников, ушедших на пенсию в течение года, и другими связанными сторонами.

В течение 2019 и 2018 гг. Группа перечислила в АО «НПФ «Сургутнефтегаз» 1 179 млн руб. и 1 263 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имела 12 701 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 6 221 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 (10 216 человек в 2019 году и 10 107 человек в 2018 году), включая структурные подразделения Компании и дочерние компании, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, за 2019 год составил 37 656 млн руб. (за 2018 год: 35 977 млн руб.). Пенсионное обеспечение 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 2019	На 31 декабря 2018
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	25 252	13 379
Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев	370 982	246 967
Итого денежные средства и их эквиваленты	396 234	260 346

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 2019	На 31 декабря 2018
Краткосрочные депозиты	821 641	840 222
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 109)	(1 201)
Долгосрочные депозиты	2 150 932	2 269 757
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 316)	(5 627)
Итого размещенные депозиты, в том числе:	2 966 148	3 103 151
краткосрочные	820 532	839 021
долгосрочные	2 145 616	2 264 130

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 2019	На 31 декабря 2018
Дебиторская задолженность покупателей	95 301	108 140
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(196)	(184)
Прочая дебиторская задолженность	2 877	5 975
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(253)	(337)
Итого дебиторская задолженность, в том числе:	97 729	113 594
краткосрочная	96 565	112 501
долгосрочная	1 164	1 093

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)

Ниже представлен анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2018 год:

	Дебиторская задолженность покупателей	Прочая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 01 января 2018	(178)	(201)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(10)	(188)
Использование оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	13
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	4	39
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2018	(184)	(337)

Дополнительная информация о дебиторской задолженности представлена в Примечании 31.

12 Авансы выданные

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Вывозные таможенные пошлины	7 204	15 914
Транспортировка нефти	5 422	5 763
Прочие авансы выданные	1 725	2 264
Итого авансы выданные	14 351	23 941

13 Займы выданные

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

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Непросроченные кредиты и займы	43 307	50 745
Просроченные кредиты и займы	7 325	3 383
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10 622)	(11 150)
Итого займы выданные, в том числе:	40 010	42 978
краткосрочные	11 542	14 968
долгосрочные	28 468	28 010

Ниже представлен анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки займов выданных:

	2019 год	2018 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01 января	(11 150)	(6 111)
(начисление) / восстановление резерва	528	(5 039)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(10 622)	(11 150)

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 2019	На 31 декабря 2018
Нефть и нефтепродукты	21 258	24 474
резерв под обесценение	(1)	(1)
Сырье и материалы	67 866	55 615
резерв под обесценение	(5 029)	(3 418)
Прочие запасы	8 443	8 450
резерв под обесценение	(135)	(65)
Товары для перепродажи	994	1 527
резерв под обесценение	-	(2)
Затраты в незавершенном производстве	4 307	3 714
Газ и продукты газопереработки	33	29
Итого товарно-материальные запасы	97 736	90 323

15 Основные средства

	Разведка и добыча нефти и газа	Переработка и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017	1 463 358	289 481	190 985	14 296	1 958 120
Строительство и поступление	146 811	3 927	18 009	3 954	172 701
Реклассификация в другую категорию	-	3 921	680	(4 601)	-
Внутреннее перемещение	(499)	100	399	-	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	(6 524)	-	-	-	(6 524)
Выбытие, списание и другие движения	(11 084)	(387)	(2 364)	(394)	(14 229)
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
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2017	(352 105)	(113 280)	(61 975)	-	(527 360)
Начисление за период	(61 483)	(15 927)	(12 217)	-	(89 627)
Внутреннее перемещение (Обесценение) / восстановление обесценения	156	53	(209)	-	-
Выбытие, списание и другие движения	(28 799)	(247)	(114)	-	(29 160)
	5 824	517	1 839	-	8 180
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)
	8 088	466	2 201	-	10 755
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2019	(516 869)	(140 298)	(78 914)	-	(736 081)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017	1 111 253	176 201	129 010	14 296	1 430 760
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

На 31 декабря 2019 г. в составе основных средств учтены авансы на приобретение основных средств, непосредственно связанных с капитальным строительством, и строительство основных средств в сумме 96 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 718 млн руб.).

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В 2019 году Группа восстановила убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме 1 564 млн руб., а также признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме

22 347 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма убытка от обесценения активов разведки и добычи составляет 53 762 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 33 782 млн руб.).

В 2019 году Группа восстановила убыток от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям в сумме 317 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма убытка от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям составляет 672 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 996 млн руб.).

В 2019 году Группа восстановила убыток от обесценения объектов основных средств по прочим компаниям в сумме 114 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2019 г. убыток от обесценения объектов основных средств по прочим компаниям отсутствует (на 31 декабря 2018 г.: 114 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 2019 год, в размере 18 935 млн руб. (за 2018 г.: 23 808 млн руб.).

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

	2019 год	2018 год
По состоянию на 01 января	63 098	51 859
Капитализированные расходы	11 130	10 861
Реклассификация в состав основных средств	(1 846)	(6)
Списание расходов, связанных с разведкой и оценкой, не давших результаты	(492)	(1 541)
(Обесценение) / восстановление обесценения	(319)	1 925
По состоянию на 31 декабря	71 571	63 098

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

	2019 год	2018 год
Первоначальная стоимость на 01 января	67 037	67 149
Обесценение	(17)	-
Начисленная амортизация	(4 205)	(3 471)
Балансовая стоимость на 01 января	62 815	63 678
Поступление	1 560	6
Выбытие и списание	-	(118)
Обесценение	(349)	(17)
Начисление амортизации	(679)	(734)
Балансовая стоимость на 31 декабря	63 347	62 815

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

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на консолидированный отчет о финансовом положении представлено в Примечании 3.

17 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Деловая репутация	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2017	6 877	5 788	1 063	13 728
Поступление	791	-	28	819
Выбытие	(312)	-	(13)	(325)
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
Амортизация и убыток от обесценения				
На 31 декабря 2017	(4 192)	(148)	(307)	(4 647)
Начисленная амортизация	(702)	-	(124)	(826)
Обесценение	-	(276)	-	(276)
Выбытие	266	-	10	276
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)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2017	2 685	5 640	756	9 081
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

В 2019 году сумма капитализированной амортизации нематериальных активов в составе основных средств составляет 6 млн руб. (в 2018 году: 2 млн руб.).

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. На 31 декабря 2019 и 2018 гг. обесценение нематериальных активов (за исключением деловой репутации) не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением деловой репутации).

Деловая репутация

На 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 году убыток от обесценения деловой репутации не выявлен. В 2018 году Группа признала убыток от обесценения деловой репутации в сумме 276 млн руб.

18 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	30 351	29 460
Расчеты с поставщиками	13 636	11 654
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	7 204	6 262
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	793	726
Прочая кредиторская задолженность	1 363	1 366
Обязательства по договорам аренды	1 289	-
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	54 636	49 468
В том числе финансовая часть кредиторской задолженности	24 262	19 984

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 2019	На 31 декабря 2018
Текущие / расчетные счета и счета до востребования	10 811	10 378
Срочные депозиты и вклады	238 432	205 693
Итого прочие финансовые обязательства, в том числе:	249 243	216 071
краткосрочные	236 174	197 138
долгосрочные	13 069	18 933

Дополнительная информация о прочих финансовых обязательствах представлена в Примечании 31.

20 Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Налог на добычу полезных ископаемых	58 696	48 221
Налог на добавленную стоимость	7 003	7 495
Налог на имущество	3 979	3 742
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	3 002	-
Прочие	8 856	8 262
Итого обязательства по прочим налогам	81 536	67 720

21 Резервы предстоящих расходов и платежей

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации	180 466	114 414
Обязательства по окончании трудовой деятельности	14 394	12 625
Прочие обязательства	221	2 196
Итого резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе:	195 081	129 235
краткосрочная часть	1 558	3 508
долгосрочная часть	193 523	125 727

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.

	2019 год	2018 год
Обязательства на 01 января	114 414	117 360
Поступление	1 399	6 901
Изменение оценок и ставки дисконтирования	62 938	(12 450)
Амортизация дисконта	4 255	4 067
Использование резерва	(2 540)	(1 464)
Обязательства на 31 декабря	180 466	114 414

Обязательства, отраженные на 31 декабря 2019 и 2018 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:

	2019 год	2018 год
Обязательства на 01 января	12 625	18 669
Процентные расходы по обязательствам	379	694
Стоимость текущих услуг	281	469
Выплаченные пособия	(1 254)	(1 437)
Актuarная (прибыль) / убыток	2 363	(5 770)
Обязательства на 31 декабря	14 394	12 625

Обязательства по срокам погашения представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Краткосрочная часть	1 337	1 312
Долгосрочная часть	13 057	11 313
Итого обязательства по окончании трудовой деятельности	14 394	12 625

Расходы, отнесенные в состав расходов по оплате труда:

	2019 год	2018 год
Стоимость текущих услуг	281	469
Процентные расходы по обязательствам	379	694
Чистый расход на пособия по окончании трудовой деятельности	660	1 163

Основные актуарные допущения в отчетном периоде имеют следующие средневзвешенные величины:

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Ставка дисконтирования	6,42 %	8,73 %
Средняя долгосрочная норма повышения оплаты труда	3,24 %	3,30 %
Ставка инфляции и роста пенсии	3,24 %	3,30 %

22 Капитал

Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 и 2018 гг. изменений в структуре уставного капитала не происходило, Компания не размещала акции.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в собственности Группы находятся 669 тыс. штук обыкновенных акций (на 31 декабря 2018 г.: 650 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.

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.

29 июня 2018 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в размере 0,65 руб. на одну обыкновенную акцию и 1,38 руб. на одну привилегированную акцию.

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

23 Экспортные пошлины

	2019 год	2018 год
Экспортные пошлины по реализации нефти	189 273	245 130
Экспортные пошлины по реализации нефтепродуктов	54 672	66 031
Итого экспортные пошлины	243 945	311 161

24 Операционные расходы

	2019 год	2018 год
Налоги, за исключением налога на прибыль	714 526	703 826
Вознаграждения работникам	113 748	101 501
Расходы по продаже и хранению	109 008	100 593
Материалы	78 394	59 991
Износ, истощение, амортизация	71 072	66 643
Услуги производственного характера	56 276	58 035
Коммунальные расходы и электроэнергия	29 608	26 853
Товары для перепродажи	7 333	9 628
Убытки от списания основных средств разведки и добычи	526	1 547
Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	(1 038)	3 373
Изменения в составе запасов и незавершенного производства	(12 437)	(3 935)
Прочие расходы	10 853	12 710
Итого операционные расходы	1 177 869	1 140 765

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

	2019 год	2018 год
Налог на добычу полезных ископаемых	681 739	668 148
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	14 837	-
Акциз	1 078	18 621
Налог на имущество	15 436	15 930
Прочие налоги	1 436	1 127
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	714 526	703 826

Вознаграждения работникам в том числе включают:

	2019 год	2018 год
Заработная плата и социальные отчисления	113 255	100 602
Расходы по пенсионным планам	493	899
Итого вознаграждения работникам	113 748	101 501

25 Финансовые доходы и расходы

	2019 год	2018 год
Проценты к получению	137 034	126 735
Процентный доход по дисконтированию	4 708	9 489
Итого финансовые доходы	141 742	136 224

	2019 год	2018 год
Проценты к уплате	(14 437)	(12 804)
Процентный расход по дисконтированию	(5 900)	(4 012)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(1 140)	-
Итого финансовые расходы	(21 477)	(16 816)

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 2019	На 31 декабря 2018
Австралийский доллар	43,26	48,94
Венгерский форинт	0,21	0,25
Датская крона	9,28	10,65
Доллар США	61,91	69,47
Евро	69,34	79,46
Индийская рупия	0,87	0,99
Канадский доллар	47,36	50,96
Китайский юань	8,86	10,10
Норвежская крона	7,03	7,97
Фунт стерлингов Соединенного Королевства	81,15	88,28
Чешская крона	2,72	3,09
Шведская крона	6,64	7,75
Швейцарский франк	63,60	70,58
Японская иена	0,57	0,63

Средние курсы валют за 2019 и 2018 гг. составили:

	За 2019 год	За 2018 год
Австралийский доллар	45,02	46,80
Венгерский форинт	0,22	0,23
Датская крона	9,71	9,92
Доллар США	64,74	62,71
Евро	72,50	73,95
Индийская рупия	0,92	0,92
Канадский доллар	48,77	48,37
Китайский юань	9,38	9,47
Норвежская крона	7,36	7,70
Фунт стерлингов Соединенного Королевства	82,63	83,58
Чешская крона	2,82	2,88
Шведская крона	6,85	7,21
Швейцарский франк	65,14	64,07
Японская иена	0,59	0,57

Курсовые разницы включают:

	2019 год	2018 год
Доход от разниц валютных курсов	224 424	764 233
Расход от разниц валютных курсов	(585 385)	(234 846)
Итого курсовые разницы	(360 961)	529 387

27 Налог на прибыль

	2019 год	2018 год
Текущий налог на прибыль	(17 438)	(159 627)
Изменения по отложенным налоговым активам / обязательствам	(9 300)	(28 907)
Расход по налогу на прибыль	(26 738)	(188 534)

В течение 2019 и 2018 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:

	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	132 935	1 038 895
Условный расход по налогу на прибыль	(26 587)	(207 779)
Налоговый эффект от применения льготной ставки налогообложения	3 463	24 581
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	(3 614)	(5 336)
Итого расход по налогу на прибыль	(26 738)	(188 534)

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 2019 г., приведен ниже:

	На 31 декабря 2019	Изменения за период в составе прибыли (убытка)	Изменения за период в прочем совокуп- ном доходе	Эффект от примене- ния МСФО (IFRS) 16	Выбытие дочерней компаний	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)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., приведен ниже:

	На 31 декабря 2018	Изменения за период в составе прибыли (убытка)	Изменения за период в прочем совокупном доходе	Изменения за период в капитале	На 31 декабря 2017
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц					
Запасы	2 121	73	-	-	2 048
Основные средства	32 623	6 203	-	-	26 420
Нематериальные активы	2 704	(622)	-	-	3 326
Финансовые активы	3 337	(1 048)	242	1 748	2 395
Дебиторская задолженность	702	388	-	-	314
Кредиторская задолженность	140	(49)	-	-	189
Прочие начисления и доначисления	2 703	(16)	(1 154)	-	3 873
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	57	(10 639)	-	-	10 696
Отложенные налоговые активы	44 387	(5 710)	(912)	1 748	49 261
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	(44 363)				(49 242)
Итого отложенные налоговые активы	24				19
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц					
Запасы	(5 238)	(1 516)	-	-	(3 722)
Основные средства	(209 912)	(17 827)	-	-	(192 085)
Нематериальные активы	(12 639)	82	-	-	(12 721)
Финансовые активы	(1 122)	(1 086)	-	1	(37)
Дебиторская задолженность	(5 741)	(2 848)	-	-	(2 893)
Кредиторская задолженность	(22)	19	-	-	(41)
Прочие начисления и доначисления	(496)	(21)	-	-	(475)
Отложенные налоговые обязательства	(235 170)	(23 197)	-	1	(211 974)
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	44 363				49 242
Итого отложенные налоговые обязательства	(190 807)				(162 732)

На 31 декабря 2019 и 2018 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.

	2019 год	2018 год
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря, тыс. штук	35 725 341	35 725 345
Чистая прибыль за отчетный год, относящаяся к акционерам	106 162	850 350
Сумма дивидендов, относящаяся на привилегированные акции	(7 471)	(58 689)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	2,76	22,16

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 2019 г. Группа имеет обязательства на сумму 22 924 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 22 006 млн руб.) в форме поручительства.

Обязательства кредитного характера

Обязательства кредитного характера банка Группы составляют:

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Обязательства по предоставлению кредитов	3 386	3 195
Импортные аккредитивы	157	415
Гарантии выданные	4 634	3 354
Итого обязательства кредитного характера	8 177	6 964

Вопросы охраны окружающей среды

Группа выполняет все нормы и требования законодательства 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 техники безопасности производства и охраны окружающей среды.

30 Операционные риски

Деятельность Группы подвержена влиянию множества присущих нефтегазовой отрасли рисков, основными из которых являются снижение цен на нефть и нефтепродукты и рост цен на приобретаемое сырье и услуги.

Финансовые результаты деятельности Группы связаны с рыночной конъюнктурой углеводородов. Цены на нефть и нефтепродукты зависят от множества факторов, не контролируемых Группой. Снижение цен может привести к уменьшению показателей выручки, прибыли и денежного потока Компании. Существенное или длительное снижение цен на углеводородное сырье может привести к уменьшению объемов рентабельной добычи нефти, пересмотру целесообразности реализации новых проектов в сфере добычи и переработки нефти и газа, обесценению активов, снижению темпов восполнения запасов и будущих объемов производства. Кроме того, продолжительный период низких цен на нефть и нефтепродукты может повлиять на финансовую стабильность контрагентов Группы, что повышает риски совместной работы с ними.

Для снижения данного риска Группа применяет сценарные подходы, предусматривающие различные варианты уровня цен на нефть и нефтепродукты и соответствующие корректировки производственной и инвестиционной программ. Группа учитывает данный риск при планировании инвестиций в новые проекты в сфере добычи и переработки углеводородного сырья.

Риск увеличения текущих и капитальных затрат вследствие роста расходов на закупку сырья и материалов, оборудования, топлива и электроэнергии, услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов оказывает значительное влияние на финансовые результаты Группы. Для минимизации данного риска Компания использует тендерные процедуры при закупке техники, материалов и оборудования, осуществляет контроль качества приобретаемой продукции и услуг, развивает собственное производство по ключевым направлениям, генерацию электро- и теплоэнергии, диверсифицирует способы транспортировки готовой продукции. При подготовке планов Группа также учитывает высокие риски снижения экономической эффективности технически сложных и удаленных от транспортной инфраструктуры проектов.

31 Управление капиталом и финансовыми рисками

Деятельность Группы 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 расходов на приобретение товаров и услуг.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования финансовых рисков, при этом Группа учитывает возможность их применения при инвестировании в новые проекты и формировании планов и бюджетов. Для снижения финансовых рисков при осуществлении производственной деятельности Компания использует механизмы страховой защиты активов и операций.

Кредитный риск

Кредитный риск – это вероятность формирования финансовых потерь Группы в случае невыполнения контрагентом своих договорных обязательств по финансовому активу в рамках договора.

Подверженность Группы кредитному риску в отношении дебиторской задолженности и финансовых активов возникает в случае неисполнения в установленные сроки контрагентами договорных обязательств.

В целях снижения данного риска в Группе действует система комплексной оценки контрагентов, учитывающая их финансовое состояние, кредитную историю и состояние расчетов с бюджетом. При авансировании контрагентов используются механизмы обеспечения возвратности денежных средств. В целях минимизации кредитного риска при размещении финансовых активов проводится мониторинг кредитного качества финансовых организаций с использованием собственной формализованной методики анализа финансового состояния и различных аспектов 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 Standard & Poor's и другими рейтинговыми компаниями. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Денежные средства в кассе	1 205	1 419
Центральный банк РФ	213 469	168 147
<i>Коммерческие банки:</i>		
Рейтинг от А- до АА+	349	1 726
Рейтинг от ВВВ- до ВВВ+	108 631	61 527
Рейтинг от ВВ- до ВВ+	72 530	27 130
Рейтинг от В- до В+	12	335
Без рейтинга	38	62
Итого денежные средства и их эквиваленты	396 234	260 346

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 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

На 31 декабря 2018	Сумма задолженности	Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	Сумма задолженности за вычетом резерва
Расчеты с покупателями			
Не просроченная	107 597	-	107 597
с задержкой платежа менее 30 дней	10	-	10
с задержкой платежа от 30 до 90 дней	37	(2)	35
с задержкой платежа от 91 до 180 дней	295	-	295
с задержкой платежа от 181 до 365 дней	19	(3)	16
с задержкой платежа свыше 365 дней	182	(179)	3
Итого дебиторская задолженность покупателей	108 140	(184)	107 956
Прочая дебиторская задолженность			
Не просроченная	5 634	(85)	5 549
с задержкой платежа менее 30 дней	46	(4)	42
с задержкой платежа от 30 до 90 дней	29	(3)	26
с задержкой платежа от 91 до 180 дней	13	(5)	8
с задержкой платежа от 181 до 365 дней	37	(35)	2
с задержкой платежа свыше 365 дней	216	(205)	11
Итого прочая дебиторская задолженность	5 975	(337)	5 638

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 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
На 31 декабря 2018	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	13 088	(290)	12 798
Заемщики с кредитной историей от года до 3 лет	20 123	(787)	19 336
Заемщики с кредитной историей свыше 3 лет	17 534	(7 438)	10 096
Просроченные кредиты и займы:			
С задержкой платежа менее 30 дней	303	(119)	184
С задержкой платежа от 30 до 90 дней	38	(12)	26
С задержкой платежа от 91 до 180 дней	105	(46)	59
С задержкой платежа от 181 до 365 дней	209	(141)	68
С задержкой платежа свыше 365 дней	2 728	(2 317)	411
Итого кредитов и займов	54 128	(11 150)	42 978

Просроченные кредиты обеспечены залогом, справедливая стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 935 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 1 412 млн руб.).

Риск ликвидности

Риск ликвидности не оказывает значительного влияния на деятельность Группы, так как Группа имеет достаточный объем собственных ликвидных активов и не привлекает заемные средства на денежном рынке и рынке капитала для финансирования текущей операционной деятельности и инвестиций в новые проекты. Действующая в Компании система финансового планирования позволяет выстраивать оптимальную структуру денежных потоков и сохранять достаточный уровень ликвидности для своевременных расчетов по всем своим 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 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

На 31 декабря 2018	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовая часть кредиторской задолженности	19 984	-	-	-	19 984
Прочие финансовые обязательства	198 432	22 420	455	24	221 331
Прочие обязательства	-	263	-	-	263
Итого финансовые обязательства	218 416	22 683	455	24	241 578

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 в составе финансовой деятельности:

	2019 год	2018 год
На 01 января	216 071	188 312
Движение денежных средств, в том числе:		
<i>Чистое поступление прочих финансовых обязательств</i>	32 779	25 679
<i>Проценты уплаченные</i>	(13 989)	(11 475)
Проценты начисленные	14 441	12 701
Дисконт	491	-
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц	(550)	854
На 31 декабря	249 243	216 071

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, характеризующийся изменением обменных курсов валют, может оказать существенное влияние на финансовые результаты Группы.

Внешнеэкономическая деятельность, а также наличие финансовых активов, номинированных в иностранной валюте, подвергают Группу данному виду риска.

Группа управляет данным риском путем контроля основных параметров и структуры финансовых активов, планирования движения денежных средств, оценки влияния риска изменения курсов валют на эффективность текущей деятельности и инвестиций в новые проекты.

(б) Риск изменения процентных ставок

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.

При этом Группа анализирует фактические уровни и динамику процентных ставок, учитывает уровень риска и доходности при выборе оптимального варианта размещения финансовых активов на денежном рынке и рынке капитала.

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

Инфляционный риск связан с ростом расходов, снижением рентабельности текущей деятельности и эффективности инвестиций в новые проекты. Группа учитывает вероятность реализации различных сценариев изменения цен на приобретаемые товары и услуги, контролирует рост издержек на всех этапах производственной деятельности, оценивает инвестиционные проекты в области добычи, переработки сырья и сбыта готовой продукции с учетом инфляционного риска. Кроме того, Компания регулярно проводит тендеры для выбора наиболее оптимального варианта приобретения товаров и услуг с учетом их качества и стоимости, а также надежности контрагента.

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 риском капитала 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 котируемым 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 (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе 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 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
На 31 декабря 2018	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Размещенные депозиты	-	3 103 151	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 028	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 116	-	3 588
Итого финансовых активов, многократно оцениваемых по справедливой стоимости	4 144	3 103 151	3 588

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 и 2018 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 2019		На 31 декабря 2018	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Размещенные депозиты	2 966 148	3 046 682	3 103 151	3 108 233
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 199	1 024	1 028	1 025

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

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

На 31 декабря 2018	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	260 346	260 346
Денежные средства с ограничением к использованию	-	2 094	2 094
Размещенные депозиты	-	3 103 151	3 103 151
Займы выданные	-	42 978	42 978
Прочие финансовые активы	6 704	1 028	7 732
Дебиторская задолженность	-	113 594	113 594
Итого финансовые активы	6 704	3 523 191	3 529 895

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.