

ОАО «Саратовнефтегаз»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора

ОАО «Саратовнефтегаз»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
1. Информация о компании	11
2. Основы подготовки отчетности	11
3. Существенные суждения, оценки и допущения	15
4. Существенные положения учетной политики	18
5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах	29
6. Дочерние компании Группы	31
7. Выручка	32
8. Себестоимость реализации	32
9. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	32
10. Финансовые доходы и расходы	33
11. Прочие операционные доходы и расходы	33
12. Основные средства	34
13. Запасы	35
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы	35
15. Денежные средства и их эквиваленты	36
16. Уставный капитал	36
17. Резерв на ликвидацию основных средств	37
18. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	37
19. Налог на прибыль	38
20. Расчеты и операции со связанными сторонами	41
21. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	42
22. Управление финансовыми рисками	45
23. События после отчетной даты	48

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Открытого акционерного общества «Саратовнефтегаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Саратовнефтегаз» (ОГРН 1026403339302, Российская Федерация, 410056, область Саратовская, город Саратов, улица им Сакко и Ванцетти, дом 21) и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 год, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности за предыдущий период не проводился. Сопоставимые показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Саратовнефтегаз» не были проаудированы. Однако, мы получили

достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на финансовую отчетность за текущий период.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения

существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



Бирюкова А.А.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Поволжская аудиторская компания»,
ОГРН 1126453004886,
410012, город Саратов, улица Большая Казачья, дом 23/27,
член саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11706105960.

25 апреля 2019 года

ОАО «Саратовнефтегаз»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка	7	5 113	4 666
Себестоимость реализации	8	(4 630)	(4 627)
Валовая прибыль		483	39
Расходы на геологоразведочные работы		(8)	(6)
Коммерческие расходы	9	(2)	(3)
Общехозяйственные и административные расходы	9	(76)	(127)
Прочие операционные расходы, нетто	11	(124)	(4)
Операционная прибыль/ (убыток)		273	(101)
Финансовые доходы	10	1	1
Финансовые расходы	10	(261)	(257)
Прибыль / (Убыток) до налогообложения		13	(357)
Расход по налогу на прибыль	19	(96)	(43)
Убыток за отчетный период		(83)	(400)
Прочий совокупный доход / (убыток)		-	-
Прочий совокупный доход/ (убыток)		-	-
Итого совокупный убыток за вычетом налогов		(83)	(400)
Убыток, приходящийся на:			
Акционеров Материнской компании		(83)	(400)
Итого совокупный убыток, приходящийся на:			
Акционеров Материнской компании		(83)	(400)


М. П. Девяткин
Генеральный директор


О. Н. Копаева
Главный бухгалтер

Дата утверждения: 25 апреля 2019 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	5 781	6 156
Отложенные налоговые активы	19	34	48
Прочие внеоборотные активы		3	4
Итого внеоборотные активы		5 818	6 208
Оборотные активы			
Запасы	13	406	295
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	15 000	14 441
Налог на прибыль к получению		19	20
Денежные средства и их эквиваленты	15	2	2
Предоплаты и прочие оборотные активы	14	114	86
Итого оборотные активы		15 541	14 844
Итого активы		21 359	21 052
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании			
Уставный капитал	16	1	1
Собственные акции выкупленные	16	(9)	(30)
Нераспределенная прибыль		17 299	17 383
Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании		17 291	17 354
Неконтролирующие доли участия	6	19	—
Итого капитал		17 310	17 354
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	19	397	421
Резерв на ликвидацию основных средств	17	2 856	2 488
Итого долгосрочные обязательства		3 253	2 909
Краткосрочные обязательства			
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	18	647	613
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	18	146	166
Задолженность по налогу на прибыль		1	—
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	18	2	10
Итого краткосрочные обязательства		796	789
Итого обязательства и капитал		21 359	21 052

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в миллионах российских рублей)

Прим.	Уставный капитал	Собственные акции выкупленные	Нераспределенная прибыль	Собственный капитал	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2016 г.	1	-	17 790	17 791	-	17 791
Убыток за отчетный период	-	-	(400)	(400)	-	(400)
Итого совокупный убыток за период	-	-	(400)	(400)	-	(400)
Дивиденды	-	-	(14)	(14)	-	(14)
Возврат дивидендов	-	-	6	6	-	6
Собственные акции выкупленные	-	(30)	-	(30)	-	(30)
Прочие операции с эффектом на капитал	-	-	1	1	-	1
На 31 декабря 2017 г.	1	(30)	17 383	17 354	-	17 354
Убыток за отчетный период	-	-	(83)	(83)	-	(83)
Итого совокупный убыток за период	-	-	(83)	(83)	-	(83)
Дивиденды	-	-	(9)	(9)	-	(9)
Возврат дивидендов	-	-	3	3	-	3
Изменения в неконтролирующих долях дочерних компаний	-	-	2	2	19	21
Выбытие и выкуп собственных акций	-	21	-	21	-	21
Прочие операции с эффектом на капитал	-	-	3	3	-	3
На 31 декабря 2018 г.	1	(9)	17 299	17 291	19	17 310

ОАО «Саратовнефтегаз»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль / (Убыток) до налогообложения		13	(357)
Корректировки неденежных статей для приведения прибыли/ (убытка) до налогообложения к чистым денежным потокам			
Износ, истощение и амортизация	8	872	1 095
Убыток от выбытия основных средств и списания лицензий	11	72	97
Обесценение основных средств	11	2	—
Резервы по вознаграждениям, ожидаемым кредитным убыткам и прочие резервы		9	4
Выбытие собственных акций		(1)	—
Финансовые доходы	10	(1)	(1)
Финансовые расходы	10	261	257
Прочие корректировки		8	(6)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1 235	1 089
Корректировки оборотного капитала			
(Увеличение)/ Уменьшение запасов		(79)	8
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(591)	(560)
(Уменьшение)/ Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4)	171
Изменение прочих оборотных активов		3	—
Налог на прибыль уплаченный		(102)	(76)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		462	632
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(496)	(666)
Поступления от реализации основных средств		19	41
Проценты полученные		—	1
Присоединение компании	6	1	—
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(476)	(624)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выбытие и выкуп собственных акций		23	(30)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(1)	(2)
Дивиденды, уплаченные акционерам Группы	16	(8)	(12)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		14	(44)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		—	(36)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2	38
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		2	2

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества («ОАО») «Саратовнефтегаз» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был утвержден решением руководства от 25 апреля 2019 года.

Группа включает в себя компании, учрежденные в форме акционерных обществ, а также обществ с ограниченной ответственностью, в соответствии с определениями, приведенными в Гражданском кодексе Российской Федерации.

Основной деятельностью Группы является геологическое изучение недр, поиск, разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также оказание услуг, связанных с добычей нефти и газа, и прочих сопутствующих услуг.

Материнская компания была создана на основании решения учредителя – Комитета по управлению государственным имуществом Саратовской области (№ 298 от 19 февраля 1993 года), дата образования - 04 ноября 1993 года.

Юридический адрес Материнской компании: Российская Федерация, г. Саратов, улица Сакко и Ванцетти, дом 21.

По состоянию на 31 декабря 2018 года лицом, имеющим возможность контролировать действия Компании, является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

Перечень основных дочерних компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов, приведены в Примечании 6.

Среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2018 года, составляет 2 192 человека (31 декабря 2017 года: 2 380 человек).

2. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основы учета

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, с учетом корректировок и реклассификации статей, которые необходимы для достоверного представления информации в соответствии с МСФО. По мнению руководства, настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает все существенные корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы,

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)**

результатов ее деятельности, отчета об изменениях в капитале и движении ее денежных средств за отчетный и сравнительный периоды. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, объединению бизнеса, изменению неконтролирующих долей, признанию расходов и выручки, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, финансовым инструментам, отложенным налогам и резерву на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению земельных участков.

Основы оценки стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств и объектов незавершенного строительства, отраженных по условной первоначальной стоимости, и финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости, как описано в разделе «Существенные положения учетной политики».

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до миллионов рублей (далее – «млн руб.»), если не указано иное.

Функциональная валюта, валюта представления отчетности и пересчет иностранных валют

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

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются каждой компанией в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по фактической стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату первоначальной операции. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

В Российской Федерации официальные обменные курсы ежедневно устанавливаются Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»). Обменный курс, использованный для целей пересчета операций и остатков, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. равнялся официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 69,4706 руб. и 57,6002 руб. за один доллар США соответственно.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т. ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности. Данное заявление сделано с учетом проведенной оценки способности Группы продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Основа консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании – это компании, находящиеся под контролем Материнской компании. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Группа контролирует дочерние компании, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций;
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Дочерние компании готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Все операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Изменение доли участия без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании и относящегося к ней гудвила;
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает прибыль или убыток, связанный с утратой контроля, относимого на контрольный пакет выбывшей дочерней компании в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- переклассифицирует долю Материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с требованиями МСФО.

Неконтролирующие доли – капитал в дочерних компаниях, которым Материнская компания не владеет прямо или косвенно. Группа учитывает неконтролирующие доли в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от капитала акционеров Материнской компании. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Материнской компании и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей участия.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном годовом периоде, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 г., которые не оказали существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы, в том числе с целью дополнительного раскрытия. Группа не применила досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года выпущена окончательная редакция МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт объединяет три части проекта по учету финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учет хеджирования.

Группа проанализировала классификацию всех существующих финансовых инструментов по данным консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2017 г., на которую не оказали существенного влияния положения МСФО (IFRS) 9. Одновременно была применена разработанная Группой модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с критериями МСФО (IFRS) 9, основанная на оценке кредитного риска контрагентов с учетом характеристики финансовых активов, результаты которой не выявили существенных отличий от суммы признанных резервов по данным консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. В связи с этим Группа не проводила пересчетов соответствующих показателей на 1 января 2018 г. и не включает в консолидированную финансовую отчетность дополнительных раскрытий. В отношении всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, возможность которого предусматривает МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года выпущен новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Новый стандарт представляет собой единое руководство по учету выручки, предусматривает новую модель из пяти этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО, касающихся выручки.

Группа проанализировала все основные договоры с покупателями, используя модифицированный ретроспективный метод, и оценила эффект от применения данного стандарта как несущественный.

Нижеуказанные изменения к МСФО не оказали существенного влияния на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы:

- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Разъяснения к КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» совместно с Поправками к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

3. Существенные суждения, оценки и допущения

Суждения

Информация о существенных аспектах неопределенности в оценках, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, рассматривается в следующих примечаниях:

Примечание 12 – Основные средства;

Примечание 13 – Запасы;

Примечание 14 – Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы;

Примечание 17 – Резерв на ликвидацию основных средств;

Примечание 19 – Налог на прибыль;

Примечание 21 – Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски;

Примечание 22 – Управление финансовыми рисками.

В процессе применения учетной политики руководством Группы были сделаны следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Ресурсная база

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются по методу единицы произведенной продукции, исчисляемой пропорционально добыче по ставке, которая рассчитывается исходя из доказанных или доказанных разбуренных запасов, определенных в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников (стандарт оценки запасов SPE), и включают в себя расчетные будущие затраты на разработку и добычу этих запасов на месторождениях, где функционируют такие активы. Промышленные запасы определяются с учетом оценочного значения количества нефти в пласте, коэффициентов извлечения и будущих цен на нефть. Будущие затраты на разработку определяются с использованием допущений в отношении объектов обустройства, необходимых для обеспечения промышленной добычи, и их затрат. Расчетный объем запасов промышленного значения также играет ключевую роль при определении возможности обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов Группы. По мере разработки месторождений возможен пересмотр оценок с учетом новых данных.

Балансовая стоимость нефтедобывающих основных средств

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой и добычей нефти и газа. В

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

случае если Группа более не является недропользователем лицензионных участков, на которых расположены нефтедобывающие основные средства, информация для расчета ставки амортизации, а также для оценки на потенциальное обесценение может предоставляться текущим пользователем недр. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. На расчет амортизационных отчислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактические будущие объемы добычи будут отличаться от текущих прогнозных оценок, основанных на объемах доказанных разбуренных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых при оценке запасов.

К таким факторам можно отнести следующие:

- изменения доказанных или доказанных разбуренных запасов;
- влияние на доказанные или доказанные разбуренные запасы разницы между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями в отношении таких цен;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Признаки обесценения

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, и индивидуальных активов была определена на основании наибольшей из следующих величин: ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При подобных расчетах необходимо использовать оценки и допущения. Существует вероятность, что допущения в отношении цены на нефть могут претерпеть изменения, что повлечет за собой изменение расчетного срока эксплуатации месторождения и потребует существенной корректировки балансовой стоимости прочих долгосрочных активов. Группа отслеживает внутренние и внешние признаки обесценения по своим финансовым и нефинансовым активам.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, за исключением финансовых инструментов, обращающихся на основных рынках, определяется путем различных методов оценки. Руководство Группы использует профессиональное суждение при принятии допущений на каждую отчетную дату. Анализ дисконтированных денежных потоков применяется в отношении финансовых обязательств и активов, которые не обращаются на основных рынках. Эффективная процентная ставка определяется на основе процентных рыночных ставок финансовых инструментов, доступных для Группы. В случае отсутствия таких инструментов, эффективная процентная ставка определяется исходя из рыночных процентных ставок с учетом корректировок руководства Группы по рискам, специфичным для Группы. Справедливая стоимость и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 22.

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений

Расходы на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений будут понесены Группой, в основном, в конце срока эксплуатации месторождений. Существует неопределенность в отношении окончательной суммы таких расходов, а их оценки могут изменяться под влиянием целого ряда факторов, в том числе изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды и/или использование опыта, полученного на других добывающих объектах. Ожидаемые сроки возникновения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие внесения поправок в

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

законодательные и нормативные акты или изменения порядка их толкования. Это повлечет существенные корректировки отраженных резервов, что, в свою очередь, окажет влияние на будущие финансовые результаты.

Срок полезного использования прочих основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце каждого 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». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) с целью определения резерва в отношении финансовых инструментов. Оценка кредитного риска контрагента проводится при первоначальном признании финансового актива по данным разработанной в Компании матрицы оценки кредитного риска и при его мониторинге на каждую последующую отчетную дату. Матрица оценки представляет собой совокупность параметров, каждый из которых оценивается в разрезе установленной шкалы баллов. Принимаются во внимание такие факторы, как условия расчетов в рамках договоров, кредитный рейтинг контрагента, его репутация на рынке и надежность, связанность сторон, предусмотренные обеспечения по договорам, существующие и прогнозируемые неблагоприятные события и другие факторы. Для оценки кредитного риска контрагента проводится суммирование баллов, по итогам которого определяется риск по категориям (высокий, средний, низкий). К каждой категории риска применяются свои оценочные показатели для определения резерва под ОКУ. В случае если финансовое положение контрагента будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый на отчетную дату.

Налог на прибыль

Группа признает чистую будущую налоговую экономию в отношении отложенных активов по налогу на прибыль только в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При анализе вероятности возмещения отложенных активов по налогу на прибыль Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и действующем налоговом законодательстве в каждой юрисдикции.

На способность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок. Кроме того, будущие изменения налогового регионального законодательства в регионах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах.

Условные обязательства

В силу своего характера условные обязательства предполагают, что они будут урегулированы только при условии наступления или ненаступления в будущем одного или нескольких событий. Оценка условных обязательств, по определению, подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

4. Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Приобретения Компанией контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений нефти и природного газа

Расходы на приобретение лицензий и лицензионных участков

Расходы на приобретение лицензий на разведку и разведочных лицензионных участков капитализируются в составе активов по разведке и оценке. Каждый приобретенный объект ежегодно анализируется для подтверждения наличия плана буровых работ и на предмет обесценения. Если будущая деятельность не запланирована, производится списание остатка расходов на приобретение лицензий и лицензионных участков. После определения объема экономически извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «промышленных запасов»), а также принятия Группой решения о разработке запасов, соответствующие расходы переносятся в нефтедобывающие основные средства.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой

До получения юридически закрепленного права на разведку все расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения. После получения юридически закрепленного права на разведку и оценку расходы, непосредственно связанные с бурением разведочной скважины, капитализируются в

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

составе активов по разведке и оценке, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Данные расходы включают в себя компенсацию работникам, затраты на используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Прочие расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой, списываются в текущем периоде.

При обнаружении извлекаемых запасов углеводородов и подтверждении возможной промышленной нефтегазоносности участка в ходе последующей оценки, которая может включать в себя бурение дополнительных скважин, расходы продолжают учитываться в качестве активов по разведке и оценке в ходе дальнейших работ по оценке промышленного значения запасов углеводородов.

Все расходы такого рода проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения их оценки руководством как минимум раз в год для того, чтобы подтвердить намерение Группы продолжать разработку открытого месторождения или иным способом извлекать выгоду из него.

Если такое намерение отсутствует, расходы списываются. После установления объемов доказанных запасов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на нефтедобывающие основные средства после проверки на предмет обесценения с признанием соответствующих убытков от обесценения.

Расходы на разработку

Расходы, связанные со строительством, установкой и завершением объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также с бурением эксплуатационных скважин, капитализируются в составе нефтедобывающих основных средств.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость приобретения или строительства, затраты, непосредственно связанные с вводом объекта в эксплуатацию, и первоначальную оценку обязательства по ликвидации объекта и восстановлению месторождений, если применимо. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также отражается в составе основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию используется соответствующая модель оценки. Расчет данного параметра производится с использованием оценочных коэффициентов, котировок акций компаний,

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

зарегистрированных на бирже, или других показателей справедливой стоимости, имеющих в наличии.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения, относящиеся к текущей деятельности, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости группы активов. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. В последнем случае увеличение стоимости актива признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Амортизация

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, но включая соответствующие расходы на ликвидацию, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и/или на лицензионных участках других недропользователей и связанных сторон, на которых эксплуатируются основные средства Группы, и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. При расчете амортизационных начислений в отношении расходов на разработку месторождения пропорционально добыче учитываются расходы, понесенные до момента проведения такого расчета, а также предусмотренные будущие расходы на разработку.

Прочие основные средства, как правило, амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования. Основные средства, используемые по договору финансовой аренды, амортизируются на протяжении срока аренды или ожидаемого срока полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

Сроки амортизации, равные оставшимся расчетным срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

	Годы
Здания	10-60
Машины и производственное оборудование	3-15
Прочее оборудование и транспортные средства	5-10
Офисное оборудование и прочие основные средства	3-10

Капитальный ремонт и техническое обслуживание

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, а также стоимость проведения технических осмотров.

При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы капитализируются при условии, что существует вероятность того, что Группа в будущем получит экономические выгоды, связанные с этим объектом. Если часть актива не

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)**

рассматривалась в качестве отдельного компонента, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, которая сразу же списывается. Расходы на проведение осмотров, связанные с программами капитального ремонта, капитализируются и амортизируются вплоть до момента проведения следующего осмотра. Расходы на все прочие работы по техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя все расходы, связанные с приобретением основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на строительство. Начисление износа и амортизации на данные активы начинается с момента их фактического ввода в эксплуатацию. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с целью определения признаков обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начисления соответствующего резерва.

Гудвил и другие нематериальные активы

Гудвил и другие нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость нематериальных активов представляет собой общую сумму уплаченных денежных средств и справедливой стоимости другого возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или создания. Стоимость приобретения нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению компаний, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации, начисляемой линейным методом на протяжении срока их полезного использования (за исключением гудвила), и накопленных убытков от обесценения. Созданные собственными силами нематериальные активы не капитализируются, а расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате дальнейшего использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой выполняется соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)**

убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Обесценение нематериальных активов

Обесценение нематериальных активов, определяется способом, аналогичным способу определения обесценения основных средств. Группа проводит собственный анализ обесценения нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования ежегодно на 31 декабря или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении.

Группа проводит собственный анализ обесценения гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования ежегодно на 31 декабря или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки, на которое отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если возмещаемая стоимость такого подразделения (группы подразделений), генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости.

Убытки от обесценения гудвила, признанные в отчетном периоде, не подлежат восстановлению в последующих отчетных периодах.

Финансовые инструменты

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые активы Группы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа классифицирует финансовые активы на основе анализа бизнес-модели по управлению финансовыми активами и в зависимости от предусмотренных договорами характеристик денежных потоков.

Большинство финансовых активов Группы классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, так как выполняются оба критерия признания (при прохождении SPPI теста): активы удерживаются в рамках бизнес-модели с целью получения предусмотренных договором денежных потоков в указанные даты и исключительно в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Отдельные займы выданные и прочие финансовые активы могут классифицироваться по категории, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Группа прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или Группа передает свои договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива другой стороне, которая получает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этим финансовым активом. При этом отдельно могут признаваться в качестве актива или обязательства те права и обязательства, которые были созданы или сохранены при такой передаче.

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Резерв представляет собой разницу между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые представляют собой возможное невыполнение обязательств контрагентом в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь оставшийся срок действия этого финансового актива при условии значительного увеличения кредитного риска с момента признания актива. Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности оцениваются Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом предоставленных скидок или премий, и включает в себя комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, а также расходы по сделке. Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда займы и дебиторская задолженность прекращают признаваться или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на момент окончания торгов на отчетную дату (1 Уровень иерархии справедливой стоимости). Исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства, представляют 2 Уровень иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется путем применения различных моделей оценки. Такие модели включают в себя использование цен самых последних сделок, заключенных на рыночных условиях, анализ текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов, а также дисконтированных денежных потоков или использование других методов оценки, с учетом возможных корректировок исходных данных 2 Уровня (3 Уровень иерархии справедливой стоимости). Как правило, это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. При отнесении финансовых

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)**

инструментов к той или иной категории иерархии справедливой стоимости руководство Группы применяет суждения. С учетом существенных корректировок, в том числе к данным 2 Уровня, руководство оценивает справедливую стоимость своих финансовых инструментов по 3 Уровню.

Денежные средства и их эквиваленты

Отраженные в отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты и прочие краткосрочные высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя определенные выше денежные средства и их эквиваленты, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Кредиты и займы и кредиторская задолженность

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении только в случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании все финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделкам.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и кредиты и займы. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Признание финансового обязательства прекращается при его погашении, аннулировании (прощении) или если срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, такое изменение учитывается Группой как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие расходы по кредитам и займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы по кредитам и займам включают в себя выплату процентов и прочие расходы, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Запасы

Готовая продукция отражается по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. Себестоимость запасов определяется, исходя из средневзвешенной себестоимости, и состоит из непосредственных расходов на приобретение, добычу, транспортировку и производство. Сырье оценивается, исходя из стоимости с использованием метода средневзвешенной стоимости, либо чистой стоимости возможной реализации, в зависимости от того, какое из значений ниже. Сырая нефть оценивается по себестоимости каждой единицы, которой является партия.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Аренда

Определение того, является ли сделка операционной арендой, либо содержит признаки финансовой аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала срока действия договора аренды. При этом требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активов в результате данной сделки.

Финансовая аренда, по условиям которой Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока действия аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма ниже, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи пропорционально распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением обязательства по аренде. Стоимость финансирования распределяется по отчетным периодам таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства, и отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, капитализированные арендованные активы амортизируются в течение наиболее короткого из следующих периодов: расчетного срока полезного использования актива и срока аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по линейному методу в течение всего срока аренды.

Резервы

Общие положения

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений признается, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)**

принятое), возникшее в результате определенного события в прошлом, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена. В соответствии с лицензионными соглашениями на право пользования недрами по завершению эксплуатации нефтегазовых месторождений, а также с учетом положений других законодательных актов, включая законодательные акты о недрах и об опасных производственных объектах, Группа обязана провести ликвидацию скважин, нефте- и газопроводов, а также восстановление нарушенных земель. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Признаваемая сумма представляет собой оценочные расходы на ликвидацию объектов основных средств, дисконтированные до их текущей стоимости.

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных расходах на ликвидацию объектов основных средств рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. По решению руководства в отчетном периоде была перспективно изменена стоимость затрат на ликвидацию и восстановление нарушенных земель без учета НДС. Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию основных средств учитывается как финансовые расходы.

Группа не признает отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с резервом на ликвидацию, и соответствующее отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом, в отношении которого Группа несет обязательства по ликвидации.

Налоги

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как предполагается, будет возмещена из бюджета или уплачена в бюджет. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или в значительной степени принятые на отчетную дату в каждом из регионов, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, отражается в составе капитала.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива либо обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемым временным разницам, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если низка вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или в значительной степени вступили в силу.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, отраженным непосредственно в капитале, признается в составе капитала. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные активы и отложенные обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга при наличии юридически закрепленного права зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги на прибыль относятся к одному и тому же субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Капитал

Уставный капитал, выпущенный и находящийся в обращении

Выпущенные обыкновенные и привилегированные акции отражаются в составе капитала.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующая доля участия – это доля в дочерней компании, не принадлежащая Группе. Неконтролирующая доля участия на отчетную дату представляет собой долю в дочерней компании, не относящуюся ни прямо, ни косвенно к Материнской компании на дату приобретения, а также неконтролирующую долю в изменениях капитала, произошедших с момента объединения бизнеса. Неконтролирующая доля участия отражается в составе капитала отдельно от капитала Материнской компании.

Признание выручки и доходов

Выручка по договорам с покупателями от продажи нефти, нефтепродуктов и прочих товаров, а также от проведения работ, оказания услуг признается в момент передачи контроля над товаром, работой или услугой покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары, работы или услуги. При определении передачи контроля оценивается наличие подтверждающих критериев перехода контроля на товар, работы, услуги.

Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного или подлежащего получению вознаграждения за реализацию товаров, работ, услуг, за вычетом скидок, экспортных пошлин, налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных сборов и платежей.

Начисление процентного дохода осуществляется на регулярной основе с учетом основной суммы долга и действующей ставки процента, которая представляет собой ставку дисконтирования расчетных будущих денежных потоков в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости такого актива.

Дивидендный доход отражается в случае установления права акционера на получение выплаты. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая в соответствии с законодательством может быть распределена между акционерами, определяется на основе российской бухгалтерской отчетности отдельных компаний, входящих в Группу. При этом данные суммы к распределению могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с применяемыми МСФО.

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Вознаграждения работникам

Группа выплачивает заработную плату работникам, ежемесячные и квартальные премии в зависимости от категории работника по итогам достижения компаниями Группы ключевых показателей эффективности (далее – КПЭ), включая годовую премию по итогам завершеного годового отчетного периода. Оплата отпускных и больничных дней предусмотрена в соответствии с действующими коллективными договорами Группы.

Группа проводит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

По окончании трудовой деятельности работников Группа выплачивает им ряд вознаграждений согласно условиям коллективных договоров и действующих положений о негосударственном пенсионном обеспечении. Группа использует планы с установленными взносами. Расходы, связанные с такими взносами, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Компания заключает договоры негосударственного пенсионного страхования, данные договоры были учтены в качестве пенсионных планов с установленными взносами в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах

Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

Группа не применила досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на отчетную дату.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 года и вступающий в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд разъяснений к этому стандарту. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» устанавливает принципы признания, оценки и раскрытия информации по договорам, отвечающим критерию признания аренды, основные изменения затрагивают учет у арендатора, аналогичный предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. «Модель права пользования» предполагает, что на дату начала аренды у арендатора имеется финансовое обязательство осуществлять арендные платежи в пользу арендодателя за право пользования базовым активом, которое признается на балансе арендатора соответственно принятой оценке. В случае наступления существенных изменений (по сроку, величины арендных платежей и других возможных) потребуется переоценка ранее признанного обязательства по аренде с одновременным пересмотром актива в форме права пользования. При этом порядок учета у арендодателя существенно не изменится в связи с положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и будет соответствовать применяемому в настоящее время требованиям МСФО (IAS) 17.

Группа начала в 2018 году детальный анализ действующих договоров аренды на предмет их соответствия критериям аренды, определенным в МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также разработку модели учета договоров аренды и связанных раскрытий в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности. Количественный анализ информации по договорам аренды Группы в настоящее время не завершен, и его предварительные показатели, возможно, будут меняться на дату применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группа планирует применение модифицированного ретроспективного подхода в отношении договоров аренды на дату

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

первоначального применения стандарта, с использованием ряда значительных исключений и освобождений при переходе: в отношении договоров со сроком аренды не более 12 месяцев на дату первоначального применения, для базовых активов с низкой стоимостью, в отношении договоров аренды, относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых, нефти, природного газа и аналогичных невозобновляемых ресурсов. Для договоров аренды Группа будет признавать в следующих отчетных периодах амортизацию права пользования базовым активом, а также проценты в составе финансовых расходов по обязательствам в отношении таких договоров, ранее основные расходы признавались в составе операционной аренды в течение срока аренды.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», выпущенный в мае 2017 года и вступающий в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, не окажет влияния на консолидируемую финансовую отчетность, так как не применим к Группе. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», применяется ко всем видам договоров страхования и предоставляет всестороннюю модель их учета.

Разъяснение к (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение к (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль», выпущенное в июне 2017 года и вступающее в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, рассматривает порядок учета текущего налога на прибыль и отложенного налога в отношении применения трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами, и предусматривает использования подхода, который будет позволять с большей точностью определять результат разрешения таких неопределенностей.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением», выпущенные в октябре 2017 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, разъясняют, что финансовый актив с опцией досрочного погашения может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также такой финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие приводит к досрочному расторжению договора и какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Концептуальные основы финансовой отчетности

В марте 2018 года выпущена новая редакция *Концептуальных основ финансовой отчетности*, вступающая в силу для годовых периодов, начинающихся с годовых периодов 1 января 2020 г. или после этой даты, рассматривает новые определения активов и обязательств, уточненные определения доходов и расходов.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или в совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые составляют часть чистой инвестиции в такие долгосрочные вложения, к таким вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков МСФО (IFRS) 9. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов с 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Группа анализирует эффект от применения вышеуказанных новых стандартов, разъяснений и поправок на консолидированную финансовую отчетность. По предварительной оценке, суммарный эффект от вступления нововведений в силу не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, если выше не указано иное.

6. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	Эффективная доля участия в уставном капитале
			31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Саратов-Бурение»	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	Российская Федерация	100%	100%
ООО «СО «Агро»	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «Управление повышения нефтеотдачи пласта и капитального ремонта скважин» (в стадии ликвидации, Примечание 23)	Услуги по монтажу, ремонту и демонтажу оборудования	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Нефтебытсервис»	Прочие услуги	Российская Федерация	100%	100%
АО «Геофизсервис»	Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические	Российская Федерация	63,95%	100%
АО «Сервис-центр нефтепромыслового и бурового оборудования» (ликвидировано)	Услуги по добыче нефти и природного газа	Российская Федерация	—	100%
ООО «Саратовэнергонефть»	Прочие услуги	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Заволжское управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Российская Федерация	100%	100%
АО «Управление промышленной автоматики» (ликвидировано)	Услуги по монтажу, ремонту и демонтажу оборудования	Российская Федерация	—	100%
ООО «РедОйл»	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	Российская Федерация	100%	100%
ЧУ ДОЦ «Ровесник»	Прочие услуги	Российская Федерация	100%	100%

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

В ноябре 2018 года к компании АО «Геофизсервис» была присоединена компания ООО «Геофизик», ранее принадлежавшая связанной стороне ОАО «Ульяновскнефть». В результате данной сделки были присоединены чистые активы ООО «Геофизик» на сумму 21 млн руб., а также была осуществлена дополнительная эмиссия акций АО «Геофизсервис» в размере 36,05% на сумму 17 млн руб., владельцем которых стало ОАО «Ульяновскнефть». На конец отчетного периода была выделена неконтролирующая доля ОАО «Ульяновскнефть» в нераспределённой прибыли АО «Геофизсервис» в сумме 19 млн руб.

7. Выручка

	2018 г.	2017 г.
Оказание услуг по добыче нефти и газа	4 861	4 463
Реализация нефти	1	40
Реализация газа	—	1
Прочая выручка	251	162
Итого выручка	5 113	4 666

Компании Группы осуществляют реализацию товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

Выручка включает выручку, полученную от реализации одному покупателю (связанной стороне), выручка которому превышает 10% от общей выручки, в сумме 5 017 млн руб. и 4 566 млн руб. за 2018 и 2017 год соответственно.

8. Себестоимость реализации

	2018 г.	2017 г.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 261	1 157
Теплоэнергия и электроэнергия	931	861
Износ, истощение и амортизация	872	1 095
Сырье и материалы, используемые в производстве	553	538
Производственные услуги	403	283
Транспортные расходы	148	148
Содержание охраны, кроме пожарной охраны	104	98
Прочие налоги и сборы, кроме налога на добычу полезных ископаемых	66	68
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	53	64
Приобретение прочих товаров	37	84
Налог на добычу полезных ископаемых	—	14
Прочие расходы	202	217
Итого себестоимость реализации	4 630	4 627

9. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Транспортные расходы	2	3

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

	2018 г.	2017 г.
	2	3

Итого коммерческие расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	52	82
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	10	9
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	—
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	9	9
Программное обеспечение	5	—
Консультационные услуги	5	7
Банковское обслуживание	1	1
Резерв под обесценение запасов	(24)	7
Прочие расходы и услуги	9	12
Итого общехозяйственные и административные расходы	76	127

10. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Процентные доходы по депозитам	1	1
Итого финансовые доходы	1	1

Финансовые расходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Изменение резерва на ликвидацию основных средств в связи с временным фактором (Примечание 17)	261	257
Итого финансовые расходы	261	257

11. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные расходы и доходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Убыток от выбытия основных средств	72	97
Убыток/ (прибыль) от реализации запасов	32	(13)
Штрафы, пени, связанные с нарушением договоров	4	4
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	3	3
Обесценение основных средств, нетто (Примечание 12)	2	—
Прибыль от реализации прочих активов	—	(82)
Прочие доходы	(9)	(17)
Прочие расходы	20	12
Итого общехозяйственные и административные расходы	124	4

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

12. Основные средства

	Нефте- газовые активы	Прочие основные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
На 1 января 2017 г.				
Первоначальная стоимость	11 862	460	–	12 322
Накопленная амортизация и обесценение	(4 563)	(299)	–	(4 862)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	7 299	161	–	7 460
Поступления	698	3	40	741
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	(756)	–	–	(756)
Перевод из незавершенного строительства	–	40	(40)	–
Амортизация	(1 050)	(45)	–	(1 095)
Обесценение	(8)	–	–	(8)
Восстановление обесценения	8	–	–	8
Выбытие, нетто	(194)	–	–	(194)
На 31 декабря 2017 г.				
Первоначальная стоимость	11 414	503	–	11 917
Накопленная амортизация и обесценение	(5 417)	(344)	–	(5 761)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	5 997	159	–	6 156
Поступления	513	–	29	542
Присоединение компании (Примечание 6)	–	5	–	5
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	108	–	–	108
Перевод из незавершенного строительства	–	29	(29)	–
Выбытие дочерних компаний	–	(9)	–	(9)
Амортизация	(841)	(31)	–	(872)
Обесценение	(4)	–	–	(4)
Восстановление обесценения	2	–	–	2
Выбытие, нетто	(113)	(34)	–	(147)
На 31 декабря 2018 г.				
Первоначальная стоимость	11 838	334	–	12 172
Накопленная амортизация и обесценение	(6 176)	(215)	–	(6 391)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	5 662	119	–	5 781

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа не имеет существенных сумм основных средств в залоге.

Убытки от обесценения

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. По результатам проведенной Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

оценки Группа признала резерв по обесценению основных средств в 2018 году на сумму 4 млн руб. (2017: 8 млн руб.) и одновременно восстановила резерв по ранее обесцененным основным средствам на сумму 2 млн руб. (2017: 8 млн руб.).

Учитывая характер деятельности Группы, информацию о справедливой стоимости актива обычно сложно получить в случаях, когда не проводятся переговоры с потенциальными покупателями. Как следствие, возмещаемая стоимость, используемая при оценке начисленного обесценения, определялась с применением модели дисконтирования денежных потоков.

13. Запасы

Запасы включают:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	405	317
Нефтепродукты	11	14
Сырая нефть	2	1
Резерв по неликвидным запасам	(12)	(37)
Итого запасы	406	295

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	15 024	14 451
Прочая дебиторская задолженность	22	27
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(46)	(37)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	15 000	14 441

Ниже представлен анализ изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, резерв по предоплатам:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	(38)	(39)
Начисление резерва	(9)	—
Использование резерва	—	1
На 31 декабря	(47)	(38)

Предоплаты и прочие оборотные активы включают:

31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
-----------------------	-----------------------

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Предоплаты	111	82
Резерв по предоплатам	(1)	(1)
Прочие оборотные активы	4	5
Итого предоплаты и прочие оборотные активы	114	86

15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	2	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	2	2

16. Уставный капитал

ОАО «Саратовнефтегаз» разместило 2 479 228 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,25 рублей каждая и 826 408 привилегированных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,25 рублей каждая. Все выпущенные акции были полностью оплачены.

ОАО «Саратовнефтегаз» вправе разместить дополнительно обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 330 563 600 штук номинальной стоимостью 0,25 рублей каждая.

Материнской компанией Группы ОАО «Саратовнефтегаз» является ПАО НК «РуссНефть» с долей участия в уставном капитале 96,20 % и в голосующих акциях 99,18 % на 31 декабря 2018 года и с долей участия в уставном капитале 96,09% и в голосующих акциях 99,14 % на 31 декабря 2017 года.

В феврале 2018 года собственные акции, выкупленные ранее ОАО «Саратовнефтегаз» у миноритарных акционеров, в размере 0,105% от уставного капитала (3 478 обыкновенные акции), были приобретены ПАО НК «РуссНефть», сумма сделки составила 31 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2018 г. расчеты полностью завершены.

В декабре 2018 года была завершена ликвидация двух дочерних обществ ОАО «Саратовнефтегаз» АО «Сервис-центр нефтепромышленного и бурового оборудования» и АО «Управление промышленной автоматики».

В декабре 2018 года был осуществлён выкуп незначительного пакета собственных обыкновенных (голосующих) акций у миноритарных акционеров по их требованию ОАО «Саратовнефтегаз» (961 обыкновенных акций или 0,029% от уставного капитала).

На годовом общем собрании акционеров ОАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2017 года было принято решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям в размере 9 млн руб. Сумма начисленных дивидендов отражена в консолидированном отчете об изменениях в

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

капитале. Основная сумма дивидендов выплачена в течение 2018 года. Дивиденды по обыкновенным акциям Материнской компании в отчетном периоде не объявлялись и не выплачивались.

Российское законодательство устанавливает в качестве базы для распределения дивидендов чистую прибыль, сформированную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Эти суммы могут отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Нераспределенная прибыль Материнской компании в соответствии с РСБУ составляет на 31 декабря 2018 года 14 289 млн руб., на 31 декабря 2017 года - 14 228 млн руб.

17. Резерв на ликвидацию основных средств

	2018 год		2017 год	
	Резерв на ликвидацию основных средств	Резерв на восстановление нарушенных земель	Резерв на ликвидацию основных средств	Резерв на восстановление нарушенных земель
На начало периода	2 334	154	2 986	1
Приобретения	34	1	56	154
Выбытия	(11)	(1)	(94)	(1)
Изменение в оценках	83	1	(871)	–
Увеличение резерва в связи с временным фактором	245	16	257	–
На конец периода	2 685	171	2 334	154

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли на дисконтированной основе по факту ввода данных объектов в эксплуатацию или нарушения земель. Группа производила расчет резерва, учитывая существующую технологию добычи и текущие оценки расходов, связанных с ликвидацией (с учетом прогноза инфляции), и в 2018 году дисконтировала сумму резерва по ставке 8,88% (2017: 10,48%).

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, которые будут осуществляться вплоть до 2046 года (2017: до 2043 года). На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению руководства, являются надежной основой для оценки будущих обязательств. Эти оценки регулярно пересматриваются для учета каких-либо существенных изменений в допущениях. Фактические затраты на вывод из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на проведение необходимых работ по выводу из эксплуатации, которые будут отражать конкретные рыночные условия в соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести рентабельную добычу. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе характеризуются неопределенностью.

18. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	437	407
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	210	206
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	647	613

Кредиторская задолженность по налогам и сборам кроме налога на прибыль включает:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	101	120
Налог на имущество	12	12
Прочие налоги и сборы за исключением налога на прибыль	33	34
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	146	166

Кредиторская задолженность по авансам полученным и прочим краткосрочным обязательствам включает:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы полученные	1	7
Прочие краткосрочные обязательства	1	3
Итого авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	2	10

19. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты доходов и расходов по налогу на прибыль:

	2018 г.	2017 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	110	84
Налог на прибыль прошлых лет	(6)	(3)
Отложенный налог на прибыль, относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	(4)	(41)
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	(4)	3
Расход по налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	96	43

Сверка налоговых расходов и результата произведения учетной прибыли/(убытка) на официальную ставку налога в стране регистрации Группы представлена в таблице ниже:

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

	2018 г.	2017 г.
Бухгалтерская прибыль / (убыток) до вычета налога на прибыль	13	(357)
Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)	3	(71)
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	96	108
Эффект налогообложения по ставке, отличной от 20%	6	7
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	(4)	3
Налог на прибыль прошлых лет	(6)	(3)
Прочие	1	(1)
Расход по налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	96	43

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2018 года по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2018 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2017 г.	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 2018 г.	Выбытие компаний 2018 г.	Присоединение компании 2018 г.	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые обязательства					
Нефтедобывающие и прочие основные средства	(450)	21	—	—	(429)
Запасы	(1)	(2)	—	—	(3)
Прочее	(2)	3	—	—	1
Отложенные налоговые активы					
Перенос убытков	15	(6)	—	2	11
Запасы	4	(4)	—	—	—
Нефтедобывающие и прочие основные средства	32	(11)	—	—	21
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	—	—	—	3
Прочее	26	8	(1)	—	33
Итого отложенные налоговые обязательства	(373)	9	(1)	2	(363)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	—	(9)	1	—	—
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:					
Отложенные налоговые активы	48	—	—	—	34
Отложенные налоговые	(421)	—	—	—	(397)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

	Консолидиро- ванный отчет о финансовом положении 31 декабря 2017 г.	Консолидиро- ванный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 2018 г.	Выбытие компаний 2018 г.	Присоедин ение компаний 2018 г.	Консолидиро- ванный отчет о финансовом положении 31 декабря 2018 г.
обязательства			–	–	
Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2017 года по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2017 год представлено ниже:					
	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2016 г.	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 2017 г.			Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2017 г.
Отложенные налоговые обязательства					
Нефтедобывающие и прочие основные средства	(503)	53			(450)
Запасы	(5)	4			(1)
Прочее	(1)	(1)			(2)
Отложенные налоговые активы					
Перенос убытков	15	–			15
Запасы	2	2			4
Нефтедобывающие и прочие основные средства	50	(18)			32
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	–			3
Прочее	28	(2)			26
Итого отложенные налоговые обязательства	(411)	38			(373)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	–	38			–
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:					
Отложенные налоговые активы	66	–			48
Отложенные налоговые обязательства	(477)	–			(421)

В отношении дочерних компаний отложенные налоговые обязательства по нераспределенной прибыли не начислялись, так как Группа располагает полномочиями осуществлять контроль над будущими распределениями среди инвесторов и не намеревается осуществлять такие распределения в обозримом будущем.

В соответствии с изменениями в налоговом законодательстве Российской Федерации, вступившими в силу с 1 января 2017 г., отменено ранее действующее ограничение в отношении *Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

периода зачета убытков отчетного и предыдущих периодов против налогооблагаемой прибыли в течение 10 лет с даты возникновения таких убытков. Одновременно на период 2017-2020 годов устанавливается ограничение в отношении суммы зачета налоговых убытков не более 50% от налогооблагаемой прибыли.

20. Расчеты и операции со связанными сторонами

Операции Группы с дочерними компаниями, которые также являются связанными сторонами, исключаются из консолидированной финансовой отчетности и не представлены в настоящем Примечании.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в 2018 и 2017 годах или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлен ниже.

Операции со связанными сторонами в 2018 и 2017 годах:

2018 год	Реализация и прочее выбытие	Приобретения	Дивиденды начисленные
Компания, осуществляющая контроль	5 050	298	8
Прочие связанные стороны	15	1	—
Итого	5 065	299	8

2017 год	Реализация и прочее выбытие	Приобретения	Финансовые доходы	Дивиденды начисленные
Компания, осуществляющая контроль	4 648	193	—	12
Прочие связанные стороны	8	5	1	—
Итого	4 656	198	1	12

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года:

На 31 декабря 2018 г.	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Поручительства, выданные по обязательствам
Компания, осуществляющая контроль	14 967	65	87 902
Прочие связанные стороны	11	—	—
Итого	14 978	65	87 902

На 31 декабря 2017 г.	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Поручительства, выданные по обязательствам
Компания, осуществляющая контроль	14 421	84	72 895
Прочие связанные стороны	1	1	—
Итого	14 422	85	72 895

Ценовая политика

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в диапазоне рыночных цен. Дополнительный контроль руководство Группы осуществляет в рамках требований законодательства о сделках между взаимозависимыми лицами.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Ключевой управленческий персонал

Ключевой управленческий персонал – это лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью Группы, прямо или косвенно, в том числе директора (исполнительные или иные) Группы. В течение отчетного года не было существенных сделок с директорами и ключевым управленческим персоналом.

В 2018 году общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 89 млн руб. (в 2017 году – 109 млн руб.). Данные приведены с учетом расходов по премиям по итогам 2018 года и 2017 года, если на момент подготовки отчетности премии уже были выплачены или существовало решение в отношении этих выплат.

В Материнской компании действует положение о премировании руководителей высшего звена, утверждаемое Советом директоров. Для каждого руководителя Компании система ключевых показателей эффективности для начисления премии закрепляется бонусным планом. Сумма определяется в зависимости от выполнения этих показателей в процентном отношении от месячного должностного оклада.

21. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Группы

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Хозяйственная деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, которые нетипичны для других рынков. Российская экономика характеризуется существенной зависимостью от мировых цен на сырую нефть, рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития мировой экономики. Сохранение санкций против Российской Федерации по-прежнему снижает доступность капитала, увеличивает его стоимость, создает неопределенность относительно экономического роста, как следствие, создает риск негативного влияния на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Текущие тенденции могут сохраняться в течение неопределенного времени.

Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством.

Руководство Компании проводит регулярный мониторинг возможных рисков и в случае необходимости, будет разрабатывать комплекс необходимых мер по снижению возможных неблагоприятных последствий для Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены. Сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке признаются контролируемыми, если сумма доходов (сумма цен сделок) между взаимозависимыми лицами в 2017 и 2018 годах превышает 1 миллиард рублей за соответствующий календарный год. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль.

В 2017 и в 2018 годах Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок с корректировкой по сделкам, цена которых отклоняется от рыночной в соответствии с нормами НК РФ. В отношении всех видов контролируемых сделок действуют Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения, положения которых ежегодно актуализируются с учетом текущих требований законодательства. Проведенная работа направлена на сокращение налоговых рисков Группы.

Ввиду неопределенности и недостаточности практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Компания не сможет предъявить доказательства того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Группой представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении. Вместе с тем Компания будет иметь право на проведение симметричной корректировки, при условии исполнения лицом, являющимся стороной контролируемой сделки, решения налогового органа о доначислении налога, в части недоимки, указанной в этом решении. По контролируемым сделкам 2017 и 2018 года Компания применила право налогоплательщика проводить самостоятельно симметричные корректировки.

Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Соблюдение условий пользования недрами

Уполномоченные государственные органы регулярно проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий пользования недрами. Невыполнение условий пользования недрами может привести к начислению штрафов и наложению санкций, включая приостановку или отзыв лицензии. Руководство проводит все необходимые меры по выполнению условий пользования недрами, включая устранение всех выявленных в ходе проверок замечаний и предписаний уполномоченными государственными органами в установленные сроки.

Обязательства по охране окружающей среды и охране труда

Законодательство по охране окружающей среды и охране труда в Российской Федерации активно развивается в последние годы, учитывая общие требования и практику применения российского и международного законодательства в данной области.

Руководство Группы осознает свою ответственность в области охраны окружающей среды и охраны труда и принимает на себя соответствующие обязательства по соблюдению требований федерального, регионального и отраслевого законодательства в сфере охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов, охраны труда, в том числе требования международных стандартов в области экологического менеджмента и менеджмента охраны труда. Группа реализует Корпоративную политику в области охраны труда в соответствии с требованиями российского законодательства в области охраны труда (далее ОТ). Руководство оценивает, что при существующей системе контроля и при текущем законодательстве у Группы отсутствуют вероятные существенные риски и обязательства, кроме отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках обычной деятельности.

Компании Группы проводят работы в области охраны труда, промышленной, пожарной, экологической безопасности, Системы управления пожарной безопасности (ПБ) и ОТ. Свидетельством ответственной политики Компании в этой области является отсутствие случаев травматизма, пожаров, аварий. Проводится регулярное обучение работников в области промышленной и пожарной безопасности, природоохранного законодательства, мероприятия, по специальной оценке, условий труда рабочих мест, экспертиза промышленной безопасности технических устройств, зданий и сооружений. Сохранение жизни и здоровья работников, безопасность на производстве, защита окружающей среды в районах деятельности Группы являются основными приоритетами и важнейшими условиями успешного развития.

Страхование

Договоры страхования, заключенные Группой, не обеспечивают полное покрытие всех рисков, связанных с производственным оборудованием, перерывами в финансово-хозяйственной деятельности или ответственностью перед третьими лицами, в части имущественного или экологического ущерба, обусловленного авариями на объектах Группы или возникающего в связи с деятельностью Группы.

Компании Группы осуществляют страхование особо опасных объектов и обязательное страхование гражданской ответственности владельцев опасных объектов в соответствии с федеральным законом от 27 июля 2010 г. №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте». Группа также осуществляет выборочное страхование (КАСКО) автотранспорта. Кроме того, в соответствии с законодательством, Группа приобретает полисы ОСАГО на все эксплуатируемые автомобили, спецтехнику, прицепы и другие

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

транспортные средства.

Пенсионные обязательства

Группа проводит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Разработано Положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников Группы.

В Компании действует договор пенсионного страхования с Акционерным обществом «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие». Принятый пенсионный план квалифицируется как план с установленными взносами.

Судебные разбирательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Выданные поручительства в пользу третьих лиц

ОАО «Саратовнефтегаз» и АО «Саратов-Бурение» выступают солидарными поручителями перед «Банк ВТБ» (ПАО) по обязательствам ПАО НК «РуссНефть» по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности (с учетом процентов) в размере 1 265 млн долл. США или в рублевом эквиваленте 87 902 млн руб. по курсу на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 72 895 млн руб.).

ОАО «Саратовнефтегаз» выступает стороной по соглашению залога прав требования по операторским договорам в рамках дополнительного обеспечения по кредитному договору ПАО НК «РуссНефть» с «Банк ВТБ» (ПАО), сумма выданного обеспечения составила 10 570 млн руб. и 3 438 млн руб. на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

22. Управление финансовыми рисками

Группа имеет ряд финансовых активов и обязательств (таких как торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Бухгалтерская классификация категорий финансовых инструментов и их балансовая и справедливая стоимости представлены ниже.

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Дебиторская задолженность, денежные средства				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 996	14 996	14 431	14 431
Денежные средства и их эквиваленты	2	2	2	2

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	484	484	407	407

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов, торговой и прочей кредиторской задолженности Группы равна их балансовой стоимости.

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Группы, относятся рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары и услуги), кредитный риск и риск ликвидности. Компания проводит регулярные процедуры по идентификации и оценке рисков по основным направлениям деятельности, а также оценке возможного влияния выявленных рисков. На основании результатов ежегодной оценки рисков, руководство Компании может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков. Ниже раскрываются наиболее существенные финансовые риски Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск — риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов или денежных потоков будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары и услуги, связанные с их производством и добычей, - возможное изменение цен на углеводороды, продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен на углеводороды в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов на услуги, связанные с разведкой, разработкой месторождений и добычей углеводородов.

Группа заключает стандартные контракты преимущественно оказания услуг с покупателями и по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годы не использовала производные финансовые инструменты в отношении рисков изменения цен на товары.

Валютный риск

Валютный риск по совершаемым сделкам связан с продажей, закупкой и заимствованиями в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта. Группа не использует инструменты хеджирования как способ минимизации данного риска. Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, а также прочие финансовые инструменты.

Влияние валютного риска на деятельность компаний Группы руководство оценивает как незначительное, так как Группа осуществляет основные расчеты по сделкам в валюте

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)**

Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года все финансовые активы и обязательства Группы выражены в российских рублях.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – риск того, что справедливая стоимость и будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа не подвержена риску изменения процентных ставок по займам и кредитам полученным, так как у компаний Группы отсутствует такая задолженность на отчетную дату.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения заказчиками или контрагентами своих обязательств по финансовым активам, в результате чего Группа может понести финансовый убыток. Кредитный риск для Группы связан, главным образом, с денежными средствами и их эквивалентами, финансовой устойчивостью покупателей.

Группа не использовала какие-либо инструменты хеджирования для минимизации этого риска.

Группа открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержена существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов.

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. Риск отдельного контрагента управляется через оценку его кредитоспособности.

Политика Группы заключается в том, что все покупатели, приобретающие в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Группа переходит на авансовые расчеты в случае концентрации кредитного риска. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки, с учетом срока ее возникновения, отсутствует. Информация о резервах под ожидаемые кредитные убытки содержится в Примечании 14.

Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года ее максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении. Все финансовые активы Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года являются краткосрочными и ожидаются к погашению в течение года.

Группа не имела объектов залога, удерживаемых в качестве обеспечения по каким-либо финансовым активам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Для управления риском ликвидности Группа осуществляет регулярный мониторинг и прогнозирование потребности в ликвидности, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)**

выполнения любых обязательств по мере их возникновения, составляет ежегодные, ежеквартальные и ежемесячные детальные бюджеты, и план-факт анализ. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы и материнской компании ОАО «Саратовнефтегаз». Задачей Группы является сохранение баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских кредитов и займов, в том числе от связанных сторон.

Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года ее максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении. Все финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года являются краткосрочными и ожидаются к погашению в течение года.

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года оборотные активы Группы превышают ее краткосрочные обязательства на 14 745 млн руб. и 14 055 млн руб., соответственно. Компания имеет необходимые договоренности для обеспечения краткосрочной ликвидности за счет получения займов от связанных сторон.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях сохранения оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменять суммы дивидендных выплат, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций.

23. События после отчетной даты

В марте 2019 года ОАО «Саратовнефтегаз» было принято решение о ликвидации дочерней компании АО «Управление повышения нефтеотдачи пласта и капитального ремонта скважин». Ликвидация дочерних структур призвана оптимизировать работу Группы в виде создания отдельных сервисных подразделений на базе Материнской компании.

Прочих существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности, не возникало.