

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Сургутнефтегаз» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и движении капитала за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, применительно к этим вопросам. Аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита**Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита****Обесценение внеоборотных активов**

Согласно требованиям МСФО Группа обязана ежегодно проверять стоимость внеоборотных активов на обесценение. Этот ежегодный тест на обесценение являлся значимым для нашего аудита, так как балансовая стоимость внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года является существенной для консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, процесс обесценения внеоборотных активов является сложным и требует существенных субъективных суждений и допущений со стороны руководства.

Волатильность цен на нефть и курса рубля, инфляция, а также нестабильная экономическая ситуация могут привести к обесценению внеоборотных активов Группы.

Примечание 15 консолидированной финансовой отчетности содержит информацию об основных средствах и проведенном тестировании на предмет обесценения.

Наши аудиторские процедуры включали, в том числе, привлечение наших специалистов по оценке бизнеса к проведению проверки теста на обесценение и расчета возмещаемой стоимости активов, выполненных руководством Группы. В процессе проверки было проведено сравнение ценовых допущений по нефти и нефтепродуктам, использованным в расчетах, сделанных Группой, с диапазоном прогнозов рыночных цен. Было проведено сравнение ставки дисконтирования примененной Группой со ставкой дисконтирования, характерной для отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Примененная Группой модель обесценения и анализ чувствительности были проверены на арифметическую точность, а также последовательность применения формул и расчетов в модели в сравнении с предыдущими периодами.

Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности тех суждений и допущений, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости внеоборотных активов, а именно, оценку запасов нефти и газа, объемы будущих капитальных затрат, объемы прогнозируемой добычи и переработки нефти и нефтепродуктов, прогнозируемые цены на нефть и нефтепродукты, определение применимых ставок дисконтирования.

Оценка нефтегазовых запасов

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

Примечание 4 консолидированной финансовой отчетности содержит информацию о существенных учетных оценках, сделанных в связи с оценкой нефтегазовых запасов.

Наши аудиторские процедуры включали оценку достаточности, объективности и надежности данных, имеющихся в распоряжении Группы для целей оценки нефтегазовых запасов. Мы убедились в том, что допущения, сделанные при оценке нефтегазовых запасов, такие как прогнозы добычи нефти и газа, эксплуатационные затраты, плановые капитальные вложения соответствуют данным производственных показателей, утвержденных руководством Группы.

Мы убедились, что данные о запасах нефти и газа, полученные Группой, использованы в расчетах при тестировании на обесценение внеоборотных активов, определении показателей износа, истощения и амортизации активов по добыче и разведке нефти и газа, а также обязательств, связанных с выбытием активов.

Признание выручки

Признание выручки является значимым для нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности. Помимо этого, Группа имеет различные источники поступления выручки, в которых порядок определения цены, порядок перехода права собственности, а также рисков и выгод значительно различаются.

Несмотря на высокий уровень стандартизации вследствие единой системы учета при формировании суммы выручки, большой объем договоров, и значительное количество операций может создать потенциальный риск для искажения финансовых показателей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания 3, 7 содержат информацию о сумме выручки, признанной в отчетности и порядке ее признания, отраженном в учетной политике Группы.

Наши процедуры включали оценку последовательности применения учетной политики к различным источникам поступления выручки. Мы протестировали эффективность средств контроля при признании выручки, а также провели аналитические процедуры в разрезе видов поступлений. Наши детальные процедуры были направлены на проверку арифметической точности признания выручки.

Мы также проверили своевременность признания выручки, а также права Группы на признанную выручку исходя из условий договоров, приложений к ним и иных документов.

Ключевой вопрос аудита**Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита*****Учет размещенных депозитов***

Учет размещенных депозитов является значимым для нашего аудита, так как балансовая стоимость размещенных депозитов является существенной для консолидированной финансовой отчетности.

Примечания 10, 30 и 31 содержат информацию о суммах размещенных депозитов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Наши процедуры были направлены на подтверждение балансовой стоимости депозитов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы проанализировали данные о рейтингах финансовых институтов, в которых Группа разместила депозиты на отчетные даты и убедились, что депозиты размещены в финансовых институтах с высоким рейтингом надежности. Мы провели тестирование размещенных депозитов на предмет правильности отражения в учете в соответствии с условиями договоров. Также мы убедились, что денежные средства размещены по ставкам, близким к рыночным. Мы проверили математическую правильность формирования балансовой стоимости депозитов, а также их отнесение в состав оборотных и внеоборотных активов.

Прочая информация

Руководство Группы несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальные отчеты эмитента за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2018 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2019 года, который будет нам представлен после этой даты.

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

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

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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 руководству 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.

ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

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

31 декабря 2018 года

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет о движении капитала	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7
1 Общие сведения	7
2 Основные принципы составления финансовой отчетности	7
3 Основные положения учетной политики	7
4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	19
5 Новые интерпретации и стандарты	21
6 Дочерние компании	23
7 Информация по сегментам	24
8 Операции со связанными сторонами	25
9 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию	26
10 Размещенные депозиты	26
11 Дебиторская задолженность	27
12 Авансы выданные	27
13 Займы выданные	28
14 Товарно-материальные запасы	28
15 Основные средства	29
16 Нематериальные активы	31
17 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	32
18 Прочие финансовые обязательства	32
19 Обязательства по прочим налогам	32
20 Резервы предстоящих расходов и платежей	32
21 Капитал	34
22 Экспортные пошлины	34
23 Операционные расходы	35
24 Финансовые доходы и расходы	35
25 Курсовые разницы	36
26 Налог на прибыль	36
27 Чистая прибыль на акцию	40
28 Условные и договорные обязательства	40
29 Операционные риски	41
30 Управление капиталом и финансовыми рисками	41
31 Справедливая стоимость активов и обязательств	46
32 События после отчетной даты	49

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

Прим.		На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
	АКТИВЫ		
	Оборотные активы		
9	Денежные средства и их эквиваленты	260 346	217 501
9	Денежные средства с ограничением к использованию	2 094	2 049
10	Размещенные депозиты	839 021	829 500
13	Займы выданные	14 968	17 239
	Прочие финансовые активы	2 180	2 711
11	Дебиторская задолженность	112 501	91 268
14	Товарно-материальные запасы	90 323	81 302
12	Авансы выданные	23 941	15 493
	НДС к возмещению	9 337	8 059
	Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	30	3 017
	Прочие налоги к возмещению	145	134
	Итого оборотные активы	1 354 886	1 268 273
	Внеоборотные активы		
15	Основные средства	1 472 101	1 430 760
16	Нематериальные активы	8 749	9 081
10	Размещенные депозиты	2 264 130	1 488 934
	Прочие финансовые активы	5 552	9 440
26	Отложенные налоговые активы	24	19
13	Займы выданные	28 010	29 111
11	Дебиторская задолженность	1 093	1 205
	Прочие внеоборотные активы	1 246	2 867
	Итого внеоборотные активы	3 780 905	2 971 417
	Итого активы	5 135 791	4 239 690
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
	Краткосрочные обязательства		
17	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	49 468	47 696
18	Прочие финансовые обязательства	197 138	184 462
	Авансы полученные	32 255	22 336
19	Обязательства по прочим налогам	67 720	65 937
	Обязательства по налогу на прибыль	22 554	16
20	Резервы предстоящих расходов и платежей	3 508	3 324
	Итого краткосрочные обязательства	372 643	323 771
	Долгосрочные обязательства		
18	Прочие финансовые обязательства	18 933	3 850
26	Отложенные налоговые обязательства	190 807	162 732
20	Резервы предстоящих расходов и платежей	125 727	134 763
	Прочие долгосрочные обязательства	1 337	1 377
	Итого долгосрочные обязательства	336 804	302 722
	Капитал		
21	Уставный капитал	154 666	154 666
	Добавочный капитал	4	4
21	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(30)	(30)
21	Эмиссионный доход	57 809	57 809
	Нераспределенная прибыль	4 214 571	3 400 441
	Прочие резервы	(964)	9
	Итого капитал, относимый к акционерам	4 426 056	3 612 899
	Неконтролирующие доли	288	298
	Итого капитал	4 426 344	3 613 197
	Итого обязательства и капитал	5 135 791	4 239 690

А.Н.Буланов

И.о.генерального директора
ПАО «Сургутнефтегаз»

29 апреля 2019 года

А.В.Дручинин

Главный бухгалтер
ПАО «Сургутнефтегаз»

Прим.		2018 год	2017 год
7	Продажи	1 867 120	1 364 432
22	за минусом экспортных пошлин	(311 161)	(189 413)
7	Итого выручка от реализации:	1 555 959	1 175 019
	реализация нефти	988 795	725 238
	реализация нефтепродуктов	525 188	409 656
	реализация газа и продуктов газопереработки	26 509	24 140
	реализация прочих товаров и готовой продукции	7 483	8 562
	прочая реализация	7 984	7 423
23	Операционные расходы	(1 140 765)	(902 632)
	Операционная прибыль	415 194	272 387
24	Финансовые доходы	136 224	112 856
24	Финансовые расходы	(16 816)	(16 027)
25	Курсовые разницы, нетто	529 387	(118 428)
	Убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов	(65)	(2 159)
	Прочие расходы	(25 029)	(2 196)
	Прибыль до налогообложения	1 038 895	246 433
	Налог на прибыль		
	Текущий налог на прибыль	(159 627)	(15 251)
	Изменения по отложенному налогу на прибыль	(28 907)	(36 464)
26	Итого расход по налогу на прибыль	(188 534)	(51 715)
	Чистая прибыль	850 361	194 718
	Прочий совокупный доход / (расход),		
	реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли /		
	(убытка), за вычетом налога на прибыль		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов	5	(7)
	Прочий совокупный доход / (расход), не		
	реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли /		
	(убытка), за вычетом налога на прибыль		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов	(972)	-
20	Результат от переоценки пенсионных обязательств	4 616	(864)
	Итого прочий совокупный доход / (расход), за вычетом налога	3 649	(871)
	на прибыль		
	Общий совокупный доход	854 010	193 847
	Чистая прибыль		
	относящаяся к акционерам	850 350	194 658
	относящаяся к неконтролирующим долям	11	60
	Общий совокупный доход		
	относящийся к акционерам	853 998	193 789
	относящийся к неконтролирующим долям	12	58
27	Чистая прибыль, относящаяся к акционерам,		
	на одну обыкновенную акцию (в рублях)		
	базовая и разводненная	22,16	5,15

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

Прим.		2018 год	2017 год
	Операционная деятельность		
	Прибыль до налогообложения	1 038 895	246 433
	Корректировки:		
23	Износ, истощение, амортизация	66 643	66 296
23	Убытки от списания основных средств разведки и добычи	1 547	1 097
	Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	3 373	3 865
	Начисление / (восстановление) прочих резервов	(913)	2 075
	Курсовые разницы	(512 672)	111 378
	Убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов	65	2 159
	Убыток от продажи дочернего общества	83	-
24	Процентные (доходы) / расходы по дисконтированию, нетто	(5 477)	3 692
24	Проценты к получению	(126 735)	(112 758)
24	Проценты к уплате	12 804	12 237
	Убыток от продажи и выбытия основных средств и нематериальных активов	2 536	2 746
15	Обесценение / (восстановление обесценения) нефинансовых активов	29 436	(1 591)
	Прочие, нетто	7	(244)
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль	509 592	337 385
	Изменение дебиторской задолженности	(24 021)	(6 218)
	Изменение авансов выданных	(8 449)	2 513
	Изменение товарно-материальных запасов	(6 058)	4 782
	Изменение прочих активов	1 609	1 222
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	1 663	(455)
	Изменение авансов полученных	9 921	1 636
	Изменение денежных средств с ограничением к использованию	(45)	(1 106)
	Изменение по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	494	14 970
	Изменение прочих обязательств	(89)	(184)
	Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	484 617	354 545
	(Уплаченный налог на прибыль) / возврат налога на прибыль	(134 103)	1 539
	Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	350 514	356 084
	Инвестиционная деятельность		
	Капитальные вложения	(151 291)	(160 181)
	Размещение денежных средств на депозитных счетах	(1 105 211)	(631 042)
	Возврат денежных средств с депозитных счетов	816 942	414 173
	Займы выданные	(39 510)	(44 249)
	Займы погашенные	38 548	45 810
	Полученные проценты	144 337	80 189
	Поступления от продажи дочернего общества	156	-
	Поступления от продажи финансовых активов	6 681	10 287
	Приобретение финансовых активов	(450)	(5 781)
	Поступления от продажи основных средств	580	498
	Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(289 218)	(290 296)
	Финансовая деятельность		
30	Чистое поступление прочих финансовых обязательств	25 679	82 030
	Уплаченные дивиденды (в т.ч. налог)	(33 769)	(26 094)
	Уплаченные проценты	(11 475)	(11 963)
	Чистое поступление / (использование) денежных средств в финансовой деятельности	(19 565)	43 973
	Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	41 731	109 761
	Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	1 114	287
9	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	217 501	107 453
9	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	260 346	217 501

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

Прим.		Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал, относимый к акционерам	Неконтролирующие доли	Итого капитал
21	Остаток на 31 декабря 2016	154 666	4	(30)	57 809	3 232 704	14	3 445 167	245	3 445 412
	Чистая прибыль за год	-	-	-	-	194 658	-	194 658	60	194 718
	Прочий совокупный расход	-	-	-	-	(864)	(5)	(869)	(2)	(871)
	Общий совокупный доход / (расход)	-	-	-	-	193 794	(5)	193 789	58	193 847
	Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(26 057)	-	(26 057)	(5)	(26 062)
21	Остаток на 31 декабря 2017	154 666	4	(30)	57 809	3 400 441	9	3 612 899	298	3 613 197
3	Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9	-	-	-	-	(6 992)	-	(6 992)	-	(6 992)
	Остаток на 1 января 2018 с учетом влияния МСФО (IFRS) 9	154 666	4	(30)	57 809	3 393 449	9	3 605 907	298	3 606 205
	Чистая прибыль за год	-	-	-	-	850 350	-	850 350	11	850 361
	Прочий совокупный доход / (расход)	-	-	-	-	4 616	(968)	3 648	1	3 649
	Общий совокупный доход / (расход)	-	-	-	-	854 966	(968)	853 998	12	854 010
6	Изменение долей участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	(13)	(13)
21	Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(33 850)	-	(33 850)	(9)	(33 859)
	Прочие движения капитала	-	-	-	-	6	(5)	1	-	1
21	Остаток на 31 декабря 2018	154 666	4	(30)	57 809	4 214 571	(964)	4 426 056	288	4 426 344

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

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

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

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

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

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

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

Среднесписочная численность работников Группы за 2018 г. составляет 115 тыс. человек (за 2017 г.: 116 тыс. человек).

2 Основные принципы составления финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Дочерние компании

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

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

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

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

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

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

Деловая репутация

Деловая репутация возникает при приобретении дочерних компаний.

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

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

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются:

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

внутригрупповые движения денежных средств;

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

Применение единых учетных принципов

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

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

Основные средства

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

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

Основные средства добычи нефти и газа

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

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

При обнаружении запасов нефти и газа и принятии решения о разработке месторождения капитализированные затраты после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируются как соответствующие активы.

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

Затраты, связанные с разработкой и добычей

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

Лицензии на разведку и добычу нефти и газа

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

Истощение, амортизация и износ

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

Для объектов прочих основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

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

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

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

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

Земля и объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации.

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

Незавершенное строительство

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

Авансы под приобретение основных средств, непосредственно связанных с капитальным строительством, учитываются в составе незавершенного строительства.

Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы классифицируются в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

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

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

Группа реклассифицирует финансовые активы в случае изменения бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами.

Обесценение финансовых активов

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

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

финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

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

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), относящийся к добыче нефти, начисляется на объем добытого полезного ископаемого и рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на общеустановленную налоговую ставку (в 2018 году: 919 руб. за тонну, в 2017 году: 919 руб. за тонну), скорректированную с учетом средних за истекший месяц цен нефти сорта «Юралс» на мировых рынках сырья и курса доллара США к рублю РФ.

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

Таможенные пошлины

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

При расчете отложенных налогов не учитываются:

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

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

временные разницы, возникающие при первоначальном признании деловой репутации.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

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

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

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

Неопределенные налоговые позиции

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

Вознаграждения работникам

Пенсионное обеспечение и другие виды вознаграждений для лиц пенсионного возраста

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

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

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

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды. Основные средства, арендуемые на правах операционной аренды, не учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении.

Признание выручки

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

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Операции и остатки в иностранной валюте

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

Чистая прибыль на акцию

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

Капитал

Обыкновенные и привилегированные акции

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

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

Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет собой прибыль (убыток) по операциям, финансовый результат которых подлежит признанию непосредственно в капитале, а именно: прибыли и убытки от реализации собственных акций, ранее выкупленных у акционеров, прибыли и убытки от приобретения (продажи) неконтролирующей доли участия (всей или ее части) при условии сохранения контроля.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Эмиссионный доход

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

Неконтролирующие доли

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

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

Дивиденды

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

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты и интерпретации, которые стали обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, описаны ниже.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. Новый стандарт сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам.

Начиная с 1 января 2018 года Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, отнесенные в отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, к категориям оценки «Займы и дебиторская задолженность» и «Инвестиции, удерживаемые до погашения», по состоянию на 1 января 2018 года классифицированы в категорию оценки «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости».

Финансовые активы, отнесенные в отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, к категории оценки «Активы, имеющиеся в наличии для продажи», по состоянию на 1 января 2018 года классифицированы в категорию оценки «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении дебиторской задолженности и размещенных депозитов была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Эффект дополнительного резервирования с отнесением на капитал (при отсутствии влияния на чистую прибыль) по состоянию на 1 января 2018 г. составил 6 992 млн руб.

Для дебиторской задолженности покупателей Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности рассчитан на основе вероятности дефолта, величины кредитного требования, подверженной риску дефолта, убытка в случае дефолта и ставки дисконтирования. Для дебиторской задолженности, имеющей низкую вероятность возврата, применяется анализ на индивидуальной основе.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Новый стандарт представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию информации в финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций относительно выручки. По результатам анализа, проведенного руководством Группы, сделан вывод, что применение МСФО (IFRS) 15 не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» – данное разъяснение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» – Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» – Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014–2016 гг.» – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

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

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Оценка нефтегазовых запасов

Извлекаемые запасы не могут быть измерены точно, так как оценка запасов включает в себя субъективные суждения и подлежит регулярному пересмотру в сторону увеличения или уменьшения на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений других факторов. Руководство применяет определенные допущения при оценке физического объема имеющихся извлекаемых нефтегазовых запасов. Оценка величины запасов нефти и газа, используемая для целей составления данной отчетности, производится в соответствии с положениями федерального бюджетного учреждения «Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых» (ФБУ «ГКЗ»).

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

Допущения и оценки могут меняться по мере получения дополнительной информации относительно запасов месторождений нефти и газа, изменения предположений и допущений.

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

Сроки полезного использования прочих основных средств и нематериальных активов

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

Снижение стоимости деловой репутации и прочих активов

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

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации и охране окружающей среды

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

Учет обязательств по пенсионному обеспечению

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

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

5 Новые интерпретации и стандарты

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в финансовой отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16 по сути сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в финансовой отчетности.

Руководство Группы приняло решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. По итогам анализа внеоборотных активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2018 г. и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2019 г. не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика.

Руководство Группы ожидает, что данный стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено в июне 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Разъяснение интерпретирует порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение которой имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения в зависимости от

того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают в том числе проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль, но не ограничиваются этим. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации.

Руководство Группы ожидает, что данный стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение плана, секвестр или расчет по плану – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены в феврале 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки уточняют, как определить пенсионные расходы, когда возникают изменения плана с установленными выплатами. Когда изменяется план – пересмотр, секвестр или расчет по плану – МСФО (IAS) 19 требует переоценить чистые обязательства или активы плана с установленными выплатами. Поправки требуют использовать обновленные допущения такой переоценки для определения стоимости услуг текущего периода и чистых процентов за оставшуюся часть отчетного периода после изменения плана. До принятия данных поправок МСФО (IAS) 19 не уточнял, как определить такие расходы за период после изменения плана. Ожидается, что поправки, требующие использования обновленных допущений, предоставят полезную информацию пользователям финансовой отчетности.

В настоящее время руководство Группы анализирует последствия применения стандарта и его влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы анализирует влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность.

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

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

Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены в октябре 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены в октябре 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015–2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены в декабре 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

6 Дочерние компании

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

Наименование	Вид деятельности	На 31 декабря 2018, доля владения (%)	На 31 декабря 2017, доля владения (%)
<i>Разведка и добыча нефти и газа</i>			
ПАО «Сургутнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	материнская компания	материнская компания
<i>Переработка нефти</i>			
ООО «КИНЕФ»	Переработка нефти	100 %	100 %
<i>Сбыт нефтепродуктов</i>			
ООО «Новгороднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «Псковнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «Калининграднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «СО «Тверьнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «КИРИШИАВТОСЕРВИС»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
<i>Прочие предприятия</i>			
ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз»	Страхование	100 %	100 %
Акционерное общество «Сургутнефтегазбанк»	Осуществление банковских операций	97,7591 %	97,7591 %
ООО «Сургутмбель»	Производство строительных деталей из древесины	100 %	100 %
ОАО «Совхоз «Червишевский»	Сельское хозяйство	-	94,9996 %
ООО «Медиа-Инвест»	Региональное и корпоративное телерадиовещание	100 %	100 %
ООО «Ленгипронефтехим»	Технологическое проектирование	100 %	100 %
ООО «ДмитровМонтажГрупп»	Строительство зданий и сооружений	97,7591 %	97,7591 %

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

В июне 2018 г. Группа реализовала дочернюю компанию ОАО «Совхоз «Червишевский». Выбытие данной компании не оказало существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2018 г. неконтролирующие доли участия в сумме 288 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: 298 млн руб.) не являются существенными для Группы.

7 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

Показатели операционных сегментов за 2018 год:

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

Показатели операционных сегментов за 2017 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
Выручка от реализации, в том числе:					
выручка от реализации нефти	743 568	-	-	(18 330)	725 238
выручка от реализации нефтепродуктов	-	474 467	-	(64 811)	409 656
выручка от реализации газа и продуктов газопереработки	16 901	7 246	-	(7)	24 140
реализация прочих товаров и готовой продукции	4 146	3 539	1 583	(706)	8 562
прочая реализация	5 298	1 093	1 811	(779)	7 423
Итого выручка от реализации	769 913	486 345	3 394	(84 633)	1 175 019
Операционные расходы	(564 275)	(416 141)	(6 067)	83 851	(902 632)
Операционная прибыль / (убыток)	205 638	70 204	(2 673)	(782)	272 387
Финансовые доходы					112 856
Финансовые расходы					(16 027)
Курсовые разницы					(118 428)
Убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов					(2 159)
Прочие расходы					(2 196)
Прибыль до налогообложения					246 433
Налог на прибыль					(51 715)
Чистая прибыль					194 718

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

Продажи	за 2018 год	За 2017 год
Реализация нефти, нефтепродуктов - Евразия, кроме России	1 470 796	1 019 061
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и продуктов газопереработки на внутреннем рынке	370 653	315 888
Прочие продажи на внешнем и внутреннем рынках	25 671	29 483
Итого продажи	1 867 120	1 364 432
За минусом экспортных пошлин	(311 161)	(189 413)
Итого выручка от реализации	1 555 959	1 175 019

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

8 Операции со связанными сторонами

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

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

В течение 2018 и 2017 гг. Группа осуществляла операции с АО «НПФ «Сургутнефтегаз» в части пенсионного обеспечения работников, ушедших на пенсию в течение года, и другими связанными сторонами.

В течение 2018 и 2017 гг. Группа перечислила в АО «НПФ «Сургутнефтегаз» 1 263 млн руб. и 1 191 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа имела 6 221 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: 3 206 млн руб.) займов, полученных от связанных сторон (средства клиентов банка Группы).

Размер вознаграждений с учетом районного коэффициента и северной надбавки (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и тому подобные платежи) основному управленческому персоналу (10 107 человек в 2018 г. и 9 999 человек в 2017 г.), включая структурные подразделения Компании и дочерние компании, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, за 2018 г. составил 35 977 млн руб. (за 2017 г.: 34 767 млн руб.). Пенсионное обеспечение управленческого персонала осуществляется на общих основаниях.

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

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	13 379	20 505
Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев	246 967	196 996
Итого денежные средства и их эквиваленты	260 346	217 501

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

Дополнительная информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в Примечании 30.

10 Размещенные депозиты

Размещенные депозиты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Краткосрочные депозиты	840 222	829 500
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 201)	-
Долгосрочные депозиты	2 269 757	1 488 934
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 627)	-
Итого размещенные депозиты, в том числе:	3 103 151	2 318 434
краткосрочные	839 021	829 500
долгосрочные	2 264 130	1 488 934

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

Дополнительная информация о размещенных депозитах представлена в Примечании 30.

Информация о справедливой стоимости депозитов представлена в Примечании 31.

11 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Дебиторская задолженность покупателей	108 140	86 345
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(184)	(178)
Прочая дебиторская задолженность	5 975	6 507
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(337)	(201)
Итого дебиторская задолженность, в том числе:	113 594	92 473
краткосрочная	112 501	91 268
долгосрочная	1 093	1 205

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

	Дебиторская задолженность покупателей	Прочая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 1 января 2018	(178)	(201)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(10)	(188)
Использование оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	13
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	4	39
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2018	(184)	(337)

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности за 2017 год:

	Дебиторская задолженность покупателей	Прочая дебиторская задолженность
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 1 января 2017	(172)	(135)
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(7)	(123)
Использование резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	7
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	1	50
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2017	(178)	(201)

Дополнительная информация о дебиторской задолженности представлена в Примечании 30.

12 Авансы выданные

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Вывозные таможенные пошлины	15 914	8 797
Транспортировка нефти	5 763	4 860
Прочие авансы выданные	2 264	1 836
Итого авансы выданные	23 941	15 493

13 Займы выданные

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

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Непросроченные кредиты и займы	50 745	48 507
Просроченные кредиты и займы	3 383	3 954
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11 150)	(6 111)
Итого займы выданные, в том числе:	42 978	46 350
краткосрочные	14 968	17 239
долгосрочные	28 010	29 111

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

	2018 год	2017 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(6 111)	(6 546)
(начисление) / восстановление резерва	(5 039)	435
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(11 150)	(6 111)

Дополнительная информация о займах выданных, информация о справедливой стоимости залога представлены в Примечании 30.

14 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Нефть и продукты нефтепереработки	24 474	17 592
резерв под обесценение	(1)	(3)
Сырье и материалы	55 615	55 253
резерв под обесценение	(3 418)	(4 008)
Прочие запасы	8 450	7 829
резерв под обесценение	(65)	(116)
Товары для перепродажи	1 527	1 740
резерв под обесценение	(2)	(6)
Затраты в незавершенном производстве	3 714	2 984
Газ и продукты газопереработки	29	37
Итого товарно-материальные запасы	90 323	81 302

15 Основные средства

	Разведка и добыча нефти и газа	Переработка и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016	1 312 771	251 026	173 487	40 351	1 777 635
Строительство и поступление	150 040	5 059	15 501	12 045	182 645
Реклассификация в другую категорию	-	34 047	3 294	(37 341)	-
Внутреннее перемещение	(223)	(34)	257	-	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	20 820	-	-	-	20 820
Выбытие, списание и другие движения	(20 050)	(617)	(1 554)	(759)	(22 980)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017	1 463 358	289 481	190 985	14 296	1 958 120
Строительство и поступление	146 811	3 927	18 009	3 954	172 701
Реклассификация в другую категорию	-	3 921	680	(4 601)	-
Внутреннее перемещение	(499)	100	399	-	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	(6 524)	-	-	-	(6 524)
Выбытие, списание и другие движения	(11 084)	(387)	(2 364)	(394)	(14 229)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018	1 592 062	297 042	207 709	13 255	2 110 068
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2016	(295 154)	(99 348)	(51 540)	-	(446 042)
Начисление за период	(63 825)	(15 689)	(11 878)	-	(91 392)
Внутреннее перемещение (Обесценение) / восстановление обесценения	63	45	(108)	-	-
Выбытие, списание и другие движения	178	1 322	91	-	1 591
	6 633	390	1 460	-	8 483
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2017	(352 105)	(113 280)	(61 975)	-	(527 360)
Начисление за период	(61 483)	(15 927)	(12 217)	-	(89 627)
Внутреннее перемещение (Обесценение) / восстановление обесценения	156	53	(209)	-	-
Выбытие, списание и другие движения	(28 799)	(247)	(114)	-	(29 160)
	5 824	517	1 839	-	8 180
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2018	(436 407)	(128 884)	(72 676)	-	(637 967)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016	1 017 617	151 678	121 947	40 351	1 331 593
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017	1 111 253	176 201	129 010	14 296	1 430 760
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018	1 155 655	168 158	135 033	13 255	1 472 101

На 31 декабря 2018 г. в составе основных средств учтены авансы на приобретение основных средств, непосредственно связанных с капитальным строительством, и строительство основных средств в сумме 718 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: 1 673 млн руб.).

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В 2018 г. Группа восстановила убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме 3 263 млн руб., а также признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме

32 062 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма убытка от обесценения активов разведки и добычи составляет 33 782 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: 4 983 млн руб.).

В 2018 г. Группа восстановила убыток от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям в сумме 450 млн руб., а также признала убыток от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям в сумме 697 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма убытка от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям составляет 996 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: 749 млн руб.).

В 2018 г. Группа признала убыток от обесценения объектов основных средств по прочим компаниям в сумме 114 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2018 г. убыток от обесценения объектов основных средств по прочим компаниям составляет 114 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: убыток от обесценения отсутствует).

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

Амортизация по основным средствам включает сумму, капитализированную в составе незавершенного строительства за 2018 г., в размере 23 808 млн руб. (за 2017 г.: 26 101 млн руб.).

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

	2018 год	2017 год
По состоянию на 1 января	51 859	56 732
Капитализированные расходы	10 861	5 279
Реклассификация в состав основных средств	(6)	(4 129)
Списание расходов, связанных с разведкой и оценкой, не давших результаты	(1 541)	(5 822)
(Обесценение) / восстановление обесценения	1 925	(201)
По состоянию на 31 декабря	63 098	51 859

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

	2018 год	2017 год
Первоначальная стоимость на 1 января	67 149	67 119
Обесценение	-	(379)
Начисленная амортизация	(3 471)	(2 674)
Балансовая стоимость на 1 января	63 678	64 066
Поступление	6	252
Выбытие и списание	(118)	(222)
(Обесценение) / восстановление обесценения	(17)	379
Начисление амортизации	(734)	(797)
Балансовая стоимость на 31 декабря	62 815	63 678

16 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Деловая репутация	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2016	6 525	5 788	797	13 110
Поступление	571	-	276	847
Выбытие	(219)	-	(10)	(229)
На 31 декабря 2017	6 877	5 788	1 063	13 728
Поступление	791	-	28	819
Выбытие	(312)	-	(13)	(325)
На 31 декабря 2018	7 356	5 788	1 078	14 222
Амортизация и убыток от обесценения				
На 31 декабря 2016	(3 488)	(148)	(203)	(3 839)
Начисленная амортизация	(897)	-	(110)	(1 007)
Выбытие	193	-	6	199
На 31 декабря 2017	(4 192)	(148)	(307)	(4 647)
Начисленная амортизация	(702)	-	(124)	(826)
Обесценение	-	(276)	-	(276)
Выбытие	266	-	10	276
На 31 декабря 2018	(4 628)	(424)	(421)	(5 473)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2016	3 037	5 640	594	9 271
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2017	2 685	5 640	756	9 081
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018	2 728	5 364	657	8 749

В 2018 г. сумма капитализированной амортизации нематериальных активов в составе основных средств составляла 2 млн руб. В 2017 г. сумма капитализированной амортизации нематериальных активов в составе основных средств составляла 2 млн руб.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. На 31 декабря 2018 и 2017 гг. обесценение нематериальных активов не выявлено (за исключением деловой репутации).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением деловой репутации).

Деловая репутация

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. сумма деловой репутации относилась на сегмент «Переработка и сбыт». Данная деловая репутация признана в связи с объединением Компании с дочерними компаниями.

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

В 2018 г. Группа признала убыток от обесценения деловой репутации в сумме 276 млн руб. В 2017 г. обесценение деловой репутации не выявлено.

17 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают:

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	29 460	28 405
Расчеты с поставщиками	11 654	10 375
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	6 262	6 430
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	726	1 263
Прочая кредиторская задолженность	1 366	1 223
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	49 468	47 696
В том числе финансовая часть кредиторской задолженности	19 984	19 265

Дополнительная информация о финансовой части кредиторской задолженности представлена в Примечании 30.

18 Прочие финансовые обязательства

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

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Текущие / расчетные счета и счета до востребования	10 378	10 010
Срочные депозиты и вклады	205 693	178 302
Итого прочие финансовые обязательства, в том числе:	216 071	188 312
краткосрочные	197 138	184 462
долгосрочные	18 933	3 850

Дополнительная информация о прочих финансовых обязательствах представлена в Примечании 30.

19 Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Налог на добычу полезных ископаемых	48 221	47 172
Налог на добавленную стоимость	7 495	7 193
Налог на имущество	3 742	3 530
Прочие	8 262	8 042
Итого обязательства по прочим налогам	67 720	65 937

20 Резервы предстоящих расходов и платежей

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации	114 414	117 360
Обязательства по окончании трудовой деятельности	12 625	18 669
Прочие обязательства	2 196	2 058
Итого резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе:	129 235	138 087
краткосрочная часть	3 508	3 324
долгосрочная часть	125 727	134 763

Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации

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

	2018 год	2017 год
Обязательство на 1 января	117 360	102 656
Поступление	6 901	5 804
Изменение оценок и ставки дисконтирования	(12 450)	14 634
Амортизация дисконта	4 067	3 803
Использование резерва	(1 464)	(9 537)
Обязательство на 31 декабря	114 414	117 360

Обязательства, отраженные на 31 декабря 2018 и 2017 гг., являются долгосрочными.

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

Обязательства по окончании трудовой деятельности

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

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

	2018 год	2017 год
Обязательство на 1 января	18 669	17 637
Процентные расходы по обязательствам	694	817
Стоимость текущих услуг	469	478
Выплаченные пособия	(1 437)	(1 343)
Актuarная (прибыль) / убыток	(5 770)	1 080
Обязательство на 31 декабря	12 625	18 669

Обязательства по срокам погашения представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Краткосрочная часть	1 312	1 266
Долгосрочная часть	11 313	17 403
Итого обязательства по окончании трудовой деятельности	12 625	18 669

Расходы, отнесенные в состав расходов по оплате труда:

	2018 год	2017 год
Стоимость текущих услуг	469	478
Процентные расходы по обязательствам	694	817
Чистый расход на пособия по окончании трудовой деятельности	1 163	1 295

Основные актуарные допущения в отчетном периоде имеют следующие средневзвешенные величины:

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Ставка дисконтирования	8,73 %	8,16 %
Средняя долгосрочная норма повышения оплаты труда	3,30 %	3,41 %
Ставка инфляции и роста пенсии	3,30 %	3,41 %

21 Капитал

Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

Уставный капитал

Обыкновенные акции:

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

Привилегированные акции:

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

Эмиссионный доход

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

Уставный капитал является полностью оплаченным. За 2018 и 2017 гг. изменений в структуре уставного капитала не происходило, Компания не размещала акции.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. в собственности Группы находятся 650 тыс. штук обыкновенных акций, или менее 1 % от общего количества акций.

Дивиденды

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

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

29 июня 2017 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., в размере 0,6 руб. на одну обыкновенную акцию и 0,6 руб. на одну привилегированную акцию.

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

22 Экспортные пошлины

	2018 год	2017 год
Экспортные пошлины по реализации нефти	245 130	145 383
Экспортные пошлины по реализации нефтепродуктов	66 031	44 030
Итого экспортные пошлины	311 161	189 413

23 Операционные расходы

	2018 год	2017 год
Налоги, за исключением налога на прибыль	703 826	470 670
Вознаграждения работникам	101 501	98 025
Расходы по продаже и хранению	100 593	94 760
Износ, истощение, амортизация	66 643	66 296
Материалы	59 991	53 053
Услуги производственного характера	58 035	69 139
Коммунальные расходы и электроэнергия	26 853	25 564
Товары для перепродажи	9 628	15 901
Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	3 373	-
Убытки от списания основных средств разведки и добычи	1 547	1 097
Изменения в составе запасов и незавершенного производства	(3 935)	(2 982)
Прочие расходы	12 710	11 109
Итого операционные расходы	1 140 765	902 632

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

	2018 год	2017 год
Налог на добычу полезных ископаемых	668 148	436 452
Акциз	18 621	18 742
Налог на имущество	15 930	14 482
Прочие налоги	1 127	994
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	703 826	470 670

Вознаграждения работникам в том числе включают:

	2018 год	2017 год
Заработная плата и социальные отчисления	100 602	97 078
Расходы по пенсионным планам	899	947
Итого вознаграждения работникам	101 501	98 025

24 Финансовые доходы и расходы

	2018 год	2017 год
Проценты к получению	126 735	112 758
Процентный доход по дисконтированию	9 489	98
Итого финансовые доходы	136 224	112 856

	2018 год	2017 год
Проценты к уплате	(12 804)	(12 237)
Процентный расход по дисконтированию	(4 012)	(3 790)
Итого финансовые расходы	(16 816)	(16 027)

25 Курсовые разницы

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

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

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Австралийский доллар	48,94	44,96
Венгерский форинт	0,25	0,22
Доллар США	69,47	57,60
Датская крона	10,65	9,25
Евро	79,46	68,87
Индийская рупия	0,99	0,90
Канадский доллар	50,96	45,93
Китайский юань	10,10	8,85
Норвежская крона	7,97	7,00
Фунт стерлингов Соединенного Королевства	88,28	77,67
Чешская крона	3,09	2,69
Шведская крона	7,75	7,00
Швейцарский франк	70,58	58,97
Японская иена	0,63	0,51

Средние курсы валют за 2018 и 2017 гг. составили:

	За 2018 год	За 2017 год
Австралийский доллар	46,80	44,72
Венгерский форинт	0,23	0,21
Доллар США	62,71	58,35
Датская крона	9,92	8,86
Евро	73,95	65,90
Индийская рупия	0,92	0,90
Канадский доллар	48,37	44,97
Китайский юань	9,47	8,64
Норвежская крона	7,70	7,06
Фунт стерлингов Соединенного Королевства	83,58	75,16
Чешская крона	2,88	2,51
Шведская крона	7,21	6,84
Швейцарский франк	64,07	59,27
Японская иена	0,57	0,52

Курсовые разницы включают:

	2018 год	2017 год
Доход от разниц валютных курсов	764 233	196 896
Расход от разниц валютных курсов	(234 846)	(315 324)
Итого курсовые разницы	529 387	(118 428)

26 Налог на прибыль

	2018 год	2017 год
Текущий налог на прибыль	(159 627)	(15 251)
Изменения по отложенным налоговым активам / обязательствам	(28 907)	(36 464)
Расход по налогу на прибыль	(188 534)	(51 715)

В течение 2018 и 2017 гг. применялась действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль в размере 20 %.

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

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	1 038 895	246 433
Условный расход по налогу на прибыль	(207 779)	(49 287)
Налоговый эффект от применения льготной ставки налогообложения	24 581	3 118
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	(5 336)	(5 546)
Итого расход по налогу на прибыль	(188 534)	(51 715)

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

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

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

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., приведен ниже:

	На 31 декабря 2017	Изменения за период в составе прибыли (убытка)	Изменения за период в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2016
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц				
Запасы	2 048	292	-	1 756
Основные средства	26 420	674	-	25 746
Нематериальные активы	3 326	(259)	-	3 585
Финансовые активы	2 395	(594)	2	2 987
Дебиторская задолженность	314	55	-	259
Кредиторская задолженность	189	(140)	-	329
Прочие начисления и доначисления	3 873	(130)	216	3 787
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	10 696	(18 037)	-	28 733
Отложенные налоговые активы	49 261	(18 139)	218	67 182
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	(49 242)			(66 984)
Итого отложенные налоговые активы	19			198
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц				
Запасы	(3 722)	(1 178)	-	(2 544)
Основные средства	(192 085)	(17 119)	-	(174 966)
Нематериальные активы	(12 721)	911	-	(13 632)
Финансовые активы	(37)	102	-	(139)
Дебиторская задолженность	(2 893)	(763)	-	(2 130)
Кредиторская задолженность	(41)	12	-	(53)
Прочие начисления и доначисления	(475)	(290)	-	(185)
Отложенные налоговые обязательства	(211 974)	(18 325)	-	(193 649)
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	49 242			66 984
Итого отложенные налоговые обязательства	(162 732)			(126 665)

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку Руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода, в отношении распределения дивидендов будет применяться при распределении этих дивидендов.

27 Чистая прибыль на акцию

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

	2018 год	2017 год
Акции в обращении на 31 декабря, тыс. штук	35 725 995	35 725 995
Влияние наличия собственных выкупленных акций, тыс. штук	(650)	(650)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря, тыс. штук	35 725 345	35 725 345
Чистая прибыль за отчетный год, относящаяся к акционерам	850 350	194 658
Сумма дивидендов, относящаяся на привилегированные акции	(58 689)	(10 629)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	22,16	5,15

28 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

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

Налоговые риски

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

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

Обязательства перед третьими лицами

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа имеет обязательства на сумму 22 006 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: 21 688 млн руб.) в форме поручительства.

Обязательства кредитного характера

Обязательства кредитного характера банка Группы составляют:

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Обязательства по предоставлению кредитов	3 195	1 996
Импортные аккредитивы	415	395
Гарантии выданные	3 354	2 005
Итого обязательства кредитного характера	6 964	4 396

Обязательства по операционной аренде

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой договоры аренды земельных участков.

Общая сумма расходов по операционной аренде за 2018 г. составляет 1 199 млн руб. (за 2017 г.: 1 180 млн руб.) и отражена в составе операционных расходов Группы. Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	2018 год	2017 год
Менее 1 года	1 430	1 295
От 1 до 5 лет	5 458	4 964
Свыше 5 лет	39 295	37 272
Итого будущие минимальные арендные платежи	46 183	43 531

Вопросы охраны окружающей среды

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

29 Операционные риски

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

Цены на нефть и нефтепродукты характеризуются высокой волатильностью и зависят от большого количества рыночных факторов, влияния на которые Группа не оказывает. Снижение цен на углеводороды может привести к уменьшению выручки, прибыли и денежного потока Группы. Длительный период низких цен на нефть и нефтепродукты может оказать влияние на реализацию запланированных проектов в добыче и переработке углеводородного сырья, привести к снижению инвестиций и обесценению активов Группы.

Для управления данным риском Группа рассматривает различные сценарии цен на нефть и нефтепродукты при планировании текущей деятельности и принятии решений о реализации новых проектов, выявляет наиболее чувствительные из них.

На эффективность деятельности Группы значительное влияние может оказывать риск увеличения операционных и капитальных затрат вследствие роста стоимости сырья и материалов, оборудования, топлива и электроэнергии, а также услуг по транспортировке готовой продукции (нефти и нефтепродуктов). Компания реализует мероприятия по снижению возможного влияния данного риска, в том числе проводит закупку материалов, техники и оборудования на тендерной основе, осуществляет контроль качества приобретаемой продукции и оказываемых услуг, развивает собственные объекты генерации электроэнергии. Кроме того, Компания тщательно оценивает эффективность инвестиций в проекты по добыче и переработке углеводородного сырья, диверсифицирует способы и направления транспортировки готовой продукции.

30 Управление капиталом и финансовыми рисками

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

Данные риски могут негативно повлиять на финансовые результаты деятельности вследствие увеличения расходов, обесценения активов, снижения рентабельности и денежного потока Группы.

В целях снижения негативного воздействия рисков в Группе проводится постоянная работа по совершенствованию собственной системы управления рисками, в том числе методологии риск-менеджмента по выявлению и анализу рисков, процедур, способствующих количественной оценке

их влияния, выбору соответствующих методов управления, а также мероприятий по разработке и внедрению процессов, обеспечивающих непрерывность деятельности Группы.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования финансовых рисков, при этом учитывает возможность их применения при принятии решений об инвестициях в новые проекты и формировании планов и бюджетов. В целях минимизации финансовых рисков Группа осуществляет страхование активов и операций в рамках организации защиты своих имущественных интересов при ведении финансово-хозяйственной деятельности.

Кредитный риск

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

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

В целях снижения данного риска при заключении договоров на поставку продукции и оказания услуг производится комплексная оценка контрагентов, в рамках которой анализируются их финансовое состояние, кредитная история и состояние расчетов с бюджетом. Для обеспечения возвратности денежных средств при авансировании контрагентов Группа использует банковские гарантии. Кроме того, в целях минимизации кредитного риска в отношении финансовых активов Группа осуществляет мониторинг кредитного качества финансовых организаций на основе собственной формализованной методики анализа различных аспектов их деятельности и финансового состояния.

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

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

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Денежные средства в кассе	1 419	1 541
Центральный банк РФ	168 147	141 547
<i>Коммерческие банки:</i>		
Рейтинг от А- до А+	1 726	260
Рейтинг от BBB- до BBB+	61 527	8 068
Рейтинг от BB- до BB+	27 130	59 894
Рейтинг от В- до В+	335	595
Без рейтинга	62	5 596
Итого денежные средства и их эквиваленты	260 346	217 501

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

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2017	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности за вычетом резерва
Расчеты с покупателями			
Не просроченная	86 171	(168)	86 003
с задержкой платежа менее 30 дней	-	-	-
с задержкой платежа от 30 до 90 дней	59	-	59
с задержкой платежа от 91 до 180 дней	77	-	77
с задержкой платежа от 181 до 365 дней	14	(4)	10
с задержкой платежа свыше 365 дней	24	(6)	18
Итого дебиторская задолженность покупателей	86 345	(178)	86 167
Прочая дебиторская задолженность			
Не просроченная	6 283	(2)	6 281
с задержкой платежа менее 30 дней	2	-	2
с задержкой платежа от 30 до 90 дней	3	(1)	2
с задержкой платежа от 91 до 180 дней	66	(62)	4
с задержкой платежа от 181 до 365 дней	14	(12)	2
с задержкой платежа свыше 365 дней	139	(124)	15
Итого прочая дебиторская задолженность	6 507	(201)	6 306

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

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

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

Ниже приводится анализ займов выданных по кредитному качеству:

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

На 31 декабря 2017	Сумма кредитов и займов	Сумма резерва	Сумма кредитов и займов за вычетом резерва
Кредиты и займы без задержки платежа:			
Заемщики с кредитной историей менее года	14 423	(12)	14 411
Заемщики с кредитной историей от года до 3 лет	17 676	(1 117)	16 559
Заемщики с кредитной историей свыше 3 лет	16 408	(2 086)	14 322
Просроченные кредиты и займы:			
С задержкой платежа менее 30 дней	198	-	198
С задержкой платежа от 30 до 90 дней	73	-	73
С задержкой платежа от 91 до 180 дней	102	(3)	99
С задержкой платежа от 181 до 365 дней	379	(225)	154
С задержкой платежа свыше 365 дней	3 202	(2 668)	534
Итого кредитов и займов	52 461	(6 111)	46 350

Просроченные кредиты обеспечены залогом, справедливая стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 1 412 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: 2 198 млн руб.).

Риск ликвидности

Риск ликвидности не оказывает значительного влияния на деятельность Группы, так как Группа располагает достаточным объемом собственных денежных средств и не привлекает заемный капитал на денежном и долговом рынках для финансирования текущей операционной деятельности и реализации долгосрочных инвестиционных проектов. Система финансового планирования позволяет выстраивать оптимальную структуру денежных потоков и поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременных расчетов по всем обязательствам.

Ниже представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы в соответствии с договорными сроками, оставшимися до погашения. Суммы представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, приведенные с учетом будущих процентных платежей:

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

На 31 декабря 2017	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовая часть кредиторской задолженности	19 265	-	-	-	19 265
Прочие финансовые обязательства	189 380	3 737	306	1	193 424
Прочие обязательства	-	512	175	-	687
Итого финансовые обязательства	208 645	4 249	481	1	213 376

Сверка изменений обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

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

	2018 год	2017 год
На 1 января	188 312	106 259
Движение денежных средств, в том числе:		
Чистое поступление прочих финансовых обязательств	25 679	82 030
Проценты уплаченные	(11 475)	(11 963)
Проценты начисленные	12 701	12 085
Прибыль от курсовых разниц	854	(99)
На 31 декабря	216 071	188 312

Рыночный риск

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

(а) Валютный риск

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

Группа учитывает влияние валютного риска на эффективность текущей деятельности и инвестиций в новые проекты.

В целях минимизации данного риска Компания осуществляет мониторинг ключевых параметров и структуры финансовых активов, проводит анализ и оперативное планирование денежных потоков.

(б) Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовые результаты деятельности Группы, так как операционные расходы и капитальные вложения финансируются за счет собственных средств.

Группа осуществляет анализ фактического уровня процентных ставок и их динамики, оценивает доходность и уровень риска на денежном рынке и рынке капитала для выбора оптимальных вариантов размещения финансовых активов.

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

Инфляционный риск может привести к росту расходов, снижению рентабельности текущей деятельности и недостижению ожидаемой доходности от реализуемых проектов. Группа рассматривает различные сценарии отклонения фактических темпов инфляции от прогнозных показателей, контролирует рост издержек на всех этапах производственной деятельности, оценивает инвестиционные проекты в области добычи, переработки и сбыта готовой продукции с учетом инфляционного риска. Кроме того, Компания регулярно проводит тендеры с целью выбора оптимальных вариантов поставки товаров и получения услуг с учетом стоимости закупок и надежности контрагента.

Управление капиталом

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. общая сумма капитала в управлении Группы составляет 4 642 127 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: 3 801 211 млн руб.).

В своей деятельности Группа использует преимущественно собственные средства.

31 Справедливая стоимость активов и обязательств

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

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

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

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

На 31 декабря 2018	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 116	-	3 588
Итого финансовых активов, многократно оцениваемых по справедливой стоимости	3 116	-	3 588
На 31 декабря 2017	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	47	-	1
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5 955	-	5 857
Итого финансовых активов, многократно оцениваемых по справедливой стоимости	6 002	-	5 858

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. у Группы отсутствуют обязательства, многократно оцениваемые по справедливой стоимости.

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

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

В течение 2018 и 2017 гг. изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 не произошло.

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, определялась на основе котировок спреда.

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

	На 31 декабря 2018		На 31 декабря 2017	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Размещенные депозиты	3 103 151	3 108 233	2 318 434	2 322 898
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 028	1 025	291	290

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

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

На 31 декабря 2017	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	217 501	217 501
Денежные средства с ограничением к использованию	-	-	2 049	2 049
Размещенные депозиты	-	-	2 318 434	2 318 434
Займы выданные	-	-	46 350	46 350
Прочие финансовые активы	11 812	48	291	12 151
Дебиторская задолженность	-	-	92 473	92 473
Итого финансовые активы	11 812	48	2 677 098	2 688 958

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием приемлемых методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком для продажи основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

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

32 События после отчетной даты

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