

Группа «Славнефть-ЯНОС»

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
аудиторское заключение

31 декабря 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
--	----------

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общие сведения	13
Примечание 2. Основные положения учетной политики	14
Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	28
Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения	29
Примечание 5. Основные средства	31
Примечание 6. Долгосрочные финансовые вложения.....	32
Примечание 7. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	32
Примечание 8. Прочие внеоборотные активы	33
Примечание 9. Запасы	33
Примечание 10. Дебиторская задолженность и предоплата	34
Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты	34
Примечание 12. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	34
Примечание 13. Обязательства по охране окружающей среды	38
Примечание 14. Обязательства по вознаграждениям работникам.....	38
Примечание 15. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам.....	40
Примечание 16. Задолженность по налогам	40
Примечание 17. Прочие краткосрочные обязательства.....	41
Примечание 18. Налог на прибыль	41
Примечание 19. Выручка.....	43
Примечание 20. Расходы	43
Примечание 21. Налоги, за исключением налога на прибыль	43
Примечание 22. Убыток от выбытия активов.....	44
Примечание 23. Финансовые доходы и расходы	44
Примечание 24. Капитал	44
Примечание 25. Прибыль на акцию	45
Примечание 26. Операции со связанными сторонами	45
Примечание 27. Условные факты хозяйственной деятельности	47
Примечание 28. Управление финансовыми рисками	50
Примечание 29. Рыночная стоимость финансовых инструментов	55
Примечание 30. События после отчетной даты.....	56

Аудиторское заключение

независимой аудиторской компании
ООО «Кроу Экспертиза»
о бухгалтерской (финансовой)
отчетности публичного акционерного
общества «Славнефть-
Ярославнефтеоргсинтез»
за 2019 год

ООО «Кроу Экспертиза»
Член Crowe Global
127055, г. Москва,
Тихвинский пер., д. 7, стр. 3
Тел. +7 (800) 700-77-62
Тел. +7 (495) 721-38-83
Факс +7 (495) 721-38-94
office.msc@crowerus.ru
<https://crowerus.ru>

**Акционерам
публичного акционерного общества
«Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»**

Акционерам публичного акционерного общества
«Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» (ОГРН 1027600788544, Российская Федерация, 150023, город Ярославль, Московский проспект, дом 130), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и движении капитала за 2019 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 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Внеоборотные активы

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью вводимых объектов нового строительства, в частности, установки утилизации сероводорода и объектов замены сырья установки производства водорода на природный газ.

Примечание 5 консолидированной финансовой отчетности содержит информацию об основных средствах и незавершенных капитальных вложениях.

Наши процедуры включали проверку по существу формирования стоимости новых объектов за отчетный период, а также за предшествующие периоды, в том числе расходов на строительство, на пуско-наладку и пробный выпуск продукции, на ввод объектов в эксплуатацию.

Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных руководством в отношении указанного ключевого вопроса аудита в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Соблюдение условий кредитных договоров

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, так на балансе аудируемого лица учитываются обязательства по кредитным договорам, привлеченным для финансирования текущей деятельности. Кредитными договорами предусматривается ряд особых условий, которые аудируемое лицо обязуется выполнять или воздержаться от их выполнения на протяжении действия кредитного договора, и нарушение которых может повлечь за собой возникновение у кредиторов права требования досрочного возврата всей суммы задолженности.

Примечания 12 содержат информацию о структуре и движении кредитных и заемных средств.

Наши процедуры включали изучение кредитных договоров с банками и анализ финансовых и нефинансовых ограничений, закрепленных в них. Были сделаны запросы представителям финансовых служб аудируемого лица, проанализированы эффективность системы информационного взаимодействия с кредиторами, система контроля над соблюдением условий кредитных договоров и фактическое выполнение их условий.

Прочая информация

Руководство Группы несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальные отчеты эмитента за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2019 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 2020 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.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за 2019 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Заместитель Генерального директора

Квалификационный аттестат аудитора
№ 05-000126, выданный на основании решения
СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»
от 22.06.2012 г. № 20.

Основной регистрационный номер в реестре
аудиторов и аудиторских организаций 22006024920
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество».

Решение о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов
от 31.01.2020 № 430.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза».

Свидетельство о государственной регистрации № 183.142 выдано Московской регистрационной палатой

23 сентября 1993 года.

Основной государственный регистрационный номер 1027739273946.

Основной регистрационный номер в Реестре
аудиторов и аудиторских организаций 12006033851,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Юридический адрес: Российская Федерация, 107078, Москва, ул. Маши Порываевой, 34.

Член Crowe Global

«09» апреля 2020 года



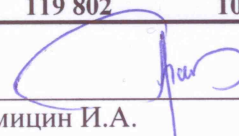
Потехин В.В.

Группа «Славнефть-ЯНОС»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	77 104	72 190	70 207
Долгосрочные финансовые вложения	6	19 429	12 880	10
Активы в форме права пользования	7	371	-	-
Прочие внеоборотные активы	8	304	179	154
Итого внеоборотные активы		97 208	85 249	70 371
Оборотные активы				
Запасы	9	1 367	1 149	981
Дебиторская задолженность и предоплата	10	20 350	15 600	10 815
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		221	104	13
Денежные средства и их эквиваленты	11	600	488	562
Прочие оборотные активы		56	49	41
Итого оборотные активы		22 594	17 390	12 412
Итого активы		119 802	102 639	82 783
Капитал				
Акционерный капитал		5 969	5 969	5 969
Нераспределенная прибыль		67 287	60 524	53 126
Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «Славнефть-ЯНОС»		73 256	66 493	59 095
Итого капитал		73 256	66 493	59 095
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	12	23 610	19 211	5 210
Отложенные налоговые обязательства	18	5 602	5 685	5 585
Обязательства по охране окружающей среды	13	35	38	70
Обязательства по вознаграждению работникам	14	1 522	1 034	1 145
Долгосрочные обязательства по аренде	7	195	-	-
Итого долгосрочные обязательства		30 964	25 968	12 010
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	12	2 054	6	1 672
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	15	2 913	3 583	2 348
Задолженность по выплате дивидендов		3	3	3
Задолженность по налогам	16	9 796	6 077	7 271
Краткосрочные обязательства по аренде	7	211	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	17	605	509	384
Итого краткосрочные обязательства		15 582	10 178	11 678
Итого обязательства		46 546	36 146	23 688
Итого капитал и обязательства		119 802	102 639	82 783


 Карпов Н.В.

Генеральный директор
 ПАО «Славнефть-ЯНОС»


 Прямицин И.А.

Главный бухгалтер
 ПАО «Славнефть-ЯНОС»

09 апреля 2020 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
 консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть-ЯНОС»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка	19	30 788	28 808
Производственные расходы	20	(12 315)	(10 878)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(919)	(791)
Себестоимость реализации прочей продукции		(291)	(260)
Налоги, за исключением налога на прибыль	21	(1 151)	(1 238)
Износ и амортизация	5	(6 939)	(6 530)
Убыток от выбытия активов	22	(58)	(82)
Итого операционные расходы и затраты		(21 673)	(19 779)
Прочий операционный доход		310	262
Операционная прибыль		9 425	9 291
Финансовые доходы	23	1 423	567
Финансовые расходы	23	(1 656)	(554)
Прибыль (убыток) по курсовым разницам		64	(142)
Прибыль до налогообложения		9 256	9 162
Расход по налогу на прибыль	18	(2 242)	(1 818)
Прибыль за период		7 014	7 344
Прочий совокупный (расход)/доход		(248)	57
(Расход)/доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам		(248)	57
Итого совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «Славнефть-ЯНОС»		6 766	7 401
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Славнефть-ЯНОС»			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	25	7,52	7,87

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть-ЯНОС»
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Капитал, относящийся к акционерам Группы			Итого капитал
		Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	
На 1 января 2018 г.		5 969	53 126	59 095	59 095
Прибыль за год		–	7 344	7 344	7 344
Прочий совокупный доход	14	–	57	57	57
Итого совокупный доход		–	7 401	7 401	7 401
Дивиденды	24	-	(3)	(3)	(3)
На 31 декабря 2018 г.		5 969	60 524	66 493	66 493
На 1 января 2019 г.		5 969	60 524	66 493	66 493
Прибыль за год		–	7 014	7 014	7 014
Прочий совокупный расход	14	–	(248)	(248)	(248)
Итого совокупный доход		–	6 766	6 766	6 766
Дивиденды	24	–	(3)	(3)	(3)
На 31 декабря 2019 г.		5 969	67 287	73 256	73 256

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть-ЯНОС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		7 014	7 344
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности			
Износ и амортизация	5	6 939	6 530
Убыток от выбытия активов		58	82
Финансовые расходы (доходы), нетто	23	233	(13)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(64)	142
Расход по налогу на прибыль	18	2 242	1 818
Изменения в резервах		27	(133)
Прочее		(4)	1
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		16 445	15 771
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение дебиторской задолженности		(5 376)	(5 525)
Увеличение запасов		(212)	(146)
Увеличение прочих оборотных активов		(7)	(8)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		(235)	1 163
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		382	72
Увеличение/(уменьшение) задолженности по уплате налогов		3 270	(1 109)
Налог на прибыль уплаченный		(1 962)	(1 909)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		12 305	8 309
Инвестиционная деятельность			
Проценты полученные		202	286
Поступления от продажи основных средств		69	259
Приобретение основных средств		(11 393)	(7 458)
Приобретение прочих внеоборотных активов		(125)	(25)
Займы выданные		(6 550)	(13 750)
Займы погашенные		1 219	1 155
Прочие изменения в долгосрочных инвестициях		2	(17)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(16 576)	(19 550)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		1 200	1 600
Поступление долгосрочных кредитов и займов		19 219	22 431
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(500)	(1 600)
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(13 470)	(10 240)
Выплата основной суммы обязательства по аренде		(187)	-
Проценты уплаченные		(1 941)	(924)
Выплата дивидендов		(3)	(3)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		4 318	11 264
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		65	(97)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		112	(74)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	488	562
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	600	488

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основным видом деятельности Публичного акционерного общества «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» (ПАО «Славнефть-ЯНОС», далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») является оказание услуг по переработке нефти в Российской Федерации.

Компания была учреждена в форме открытого акционерного общества в 1993 г. в соответствии с Указом Президента РФ от 17 ноября 1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения».

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоит из 932 654 723 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию и 310 884 574 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. Балансовая стоимость акционерного капитала на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отличается от своей номинальной стоимости вследствие эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 г.

Основным акционером, осуществляющим контроль над Группой, является ПАО «НГК «Славнефть». ПАО «Газпром нефть» и ПАО «НК «Роснефть», которые осуществляют совместный контроль над ПАО «НГК «Славнефть», являются основными конечными акционерами, осуществляющими совместный контроль над Группой. По состоянию на 31 декабря 2019 г. ПАО «НГК «Славнефть» принадлежит 51,46% обыкновенных акций и 4,93% привилегированных акций, что составляет 39,83% от уставного капитала Компании.

18 марта 2019 г. ОАО «Славнефть-ЯНОС» было переименовано в Публичное акционерное общество «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез». Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации.

Дочерние компании Группы представлены в таблице:

	Доля владения, %
ООО «ЯНОС – Энерго»	100
ООО «СОК «Атлант»	100
ООО «ЗОК «Березка»	100
ООО «СП «ЯНОС»	100

Дочернее общество ООО «ЯНОС-Энерго» было образовано в 2012 году путем передачи в уставный капитал активов, связанных со снабжением электроэнергией ПАО «Славнефть-ЯНОС».

Адрес (место нахождения) и место осуществления деятельности

Адрес (место нахождения) Компании: 150023, г. Ярославль, Московский проспект, д. 130. Основное место ведения бизнеса Группы – Российская Федерация.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО), и полностью им соответствует.

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с Российским законодательством в области бухгалтерского и налогового учета. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета ПАО «Славнефть-ЯНОС» и его дочерних предприятий с внесением необходимых корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с МСФО. С 2012 г. по 2016 г. Группа добровольно составляла и раскрывала консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. С 2017 г. по 2018 г. Компания осуществляла пересчет активов и обязательств, в соответствии с МСФО, как дочерняя компания для целей консолидации Группы ПАО «НГК «Славнефть» без подготовки полного пакета раскрытия финансовой отчетности. С 2019 г. Группа возобновила применение МСФО в обязательном порядке в связи с изменениями в действующем законодательстве РФ.

Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют», руководство проанализировало ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило функциональную валюту для каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в российских рублях, и все значения округлены до миллионов рублей («млн руб.»), если не указано иное.

Пересчет иностранных валют

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, переводятся в российские рубли по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации («ЦБ РФ») на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по обменным курсам на даты операций. Доходы, расходы и потоки денежных средств переводятся в функциональную валюту по среднему обменному курсу за период или обменным курсам на даты операций, где это возможно. Прибыли и убытки от пересчета в функциональную валюту включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., 1 января 2018 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., использовались следующие обменные курсы, установленные ЦБ РФ (в российских рублях):

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.	Средний курс	
				за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	2018 г.
За одну валютную единицу в российских рублях					
– Доллар США	61,9057	69,4706	57,6002	64,7362	62,7078
– Евро	69,3406	79,4605	68,8668	72,5021	73,9546

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность, исходя из принципа непрерывности деятельности. При формировании данного суждения руководство провело анализ финансового положения Группы, ее текущих намерений, прибыльности деятельности и доступа к финансовым ресурсам, а также влияния ситуации на финансовых рынках на операционную деятельность Группы.

Руководство полагает, что имеющиеся в наличии денежные средства, ожидаемые денежные потоки от операционной деятельности, а также возможности привлечения дополнительного финансирования позволяют Группе поддерживать необходимый уровень оборотного капитала и выполнять существующие обязательства в полном объеме в соответствии с установленными сроками.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Дочерние предприятия 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 утери контроля.

Все операции между компаниями Группы, остатки и нереализованная прибыль по этим операциям исключаются. Прибыли и убытки по операциям между компаниями Группы, которые признаются в составе активов, также исключаются. При необходимости, в положения учетной политики дочерних обществ вносились изменения с целью приведения их в соответствие с учетной политикой, применяемой Группой.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

Основные средства оцениваются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Исключение составляют объекты основных средств, которые были приобретены или построены до 1 января 2003 г. и которые отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Стоимость активов, полученных в результате строительства собственными силами, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда, соответствующие производственные накладные расходы и капитализированные затраты на привлечение заемных средств на строительство данных активов. В случае, если в состав основных средств включены существенные компоненты, срок полезного использования которых существенно отличается от срока полезного использования остальных компонентов, данные компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты по замене компонента основных средств, который учитывается как отдельный объект основных средств, капитализируются одновременно со списанием балансовой стоимости данного компонента. Последующие затраты капитализируются только в случае, если в результате происходит рост будущей выгоды от данных затрат.

Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за год. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере возникновения. Затраты по замене существенных частей или компонентов основных средств капитализируются, замененная часть списывается. Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования. Исключение составляет амортизация катализаторов, которая рассчитывается как линейным методом, так и методом единиц произведенной продукции.

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

Активы	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	1-30 лет
Машины и оборудование	1-25 лет
Автотранспорт и прочее	1-5 лет

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное строительство включает, преимущественно, капиталовложения, понесенные вследствие строительства новых и реконструкции существующих установок НПЗ. Объекты незавершенного строительства учитываются по себестоимости. Себестоимость включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством объектов основных средств, включая переменные накладные расходы, в том числе капитализированные затраты по займам в отношении квалифицированных активов. Амортизация данных активов, как и аналогичных объектов основных средств, начинается с момента их готовности к использованию.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, когда процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение активов

В качестве примеров признаков возможного обесценения, которые подлежат анализу со стороны руководства Группы можно выделить: изменение бизнес-плана Группы; низкая загрузка мощностей завода; факты, свидетельствующие о физическом повреждении активов. При выявлении любого из вышеперечисленных признаков Группа проводит расчет возмещаемой величины соответствующих активов (группы активов).

Долгосрочные бизнес-планы, утвержденные Руководством Группы, являются основным источником информации для определения ценности от использования. Они содержат прогнозы объемов нефтепереработки, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах.

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

При расчете ценности от использования будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, применяемой к денежным потокам до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой ценой продажи. Чистая цена продажи – это предполагаемая цена реализации в существующих условиях за вычетом возможных затрат на завершение работ и реализацию.

Стоимость запасов определяется исходя из средневзвешенной себестоимости и включает расходы, понесенные на приобретение запасов, доставку к месту их нахождения и доведение до состояния, необходимого для их использования или продажи. Снижение стоимости морально устаревших запасов и материалов, полностью или частично утративших свое первоначальное качество, а также запасов и материалов, текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражается как резерв под обесценение запасов и материалов.

Финансовые активы

Группа признает финансовые активы в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

1. финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
2. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ПСД»); или
3. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

1. финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
2. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
3. финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
4. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Компания при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

1. финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
2. 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.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

1. финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
2. 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.

В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

При прекращении признания в отчете о финансовом положении инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимостью полученного или уплаченного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков; или
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей или убытков, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке, и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансового обязательства

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из консолидированного отчета о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Группа не имеет финансовых обязательств, предназначенных для продажи, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. Группа не имеет производных финансовых инструментов.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание ожидаемых кредитных убытков

На каждую отчетную дату Компания должна признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам, в т.ч. банкам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата отражается в составе внеоборотных активов в отчете о финансовом положении, если относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании.

Резервы

Резервы признаются, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и величина которых может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по текущей стоимости затрат, которая, как ожидается, потребуется для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству. Увеличение резерва с течением времени признается в качестве процентного расхода.

Обязательства на покрытие затрат на восстановление окружающей среды (резерв по экологическим обязательствам), которые являются результатом исков, начислений, а также других причин, отражаются тогда, когда уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным и сумма, необходимая для его погашения, может быть оценена с достаточной степенью надежности. Более подробная информация представлена в Примечании 13.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату консолидированного отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые обязательства как правило признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств по операциям, отличным от операций по приобретению бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа способна контролировать сроки уменьшения временных разниц и существует вероятность того, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намерена провести зачет своих налоговых активов и обязательств в свернутом виде.

Резервы в отношении обязательств по налогам

Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению признается в составе прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение.

Группа признает чистые будущие налоговые льготы, связанные с отложенными налоговыми активами, если существует вероятность того, что вычитаемые временные разницы будут уменьшаться в обозримом будущем. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов требует от Группы существенных оценок, относящихся к ожидаемому будущему налогооблагаемому доходу. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и применении действующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. В той мере, в какой будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход отличаются от оценок, это может повлиять на возможность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговые резервы основаны на законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

Акцизы

Объектом налогообложения признается передача на территории Российской Федерации произведенных из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья.

Группа является плательщиком акциза с последующим возмещением суммы собственником давальческого сырья.

Суммы акциза, предъявленные Компанией собственнику давальческого сырья, относятся собственником давальческого сырья на стоимость подакцизных товаров, произведенного из указанного сырья, за исключением случаев передачи подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, для дальнейшего производства подакцизных товаров.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности и предоплаты, либо в составе задолженности по налогам в консолидированном отчете о финансовом положении. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала в качестве вычетов из доходов после налогообложения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены, и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль, которая в соответствии с законодательством может быть направлена на распределение между акционерами, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности, составленной согласно законодательству РФ, отдельных компаний, входящих в Группу. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной по МСФО.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения сотрудникам

Планы с установленными выплатами

Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами. Эти планы являются частично фондируемыми. Кроме того, Группа предоставляет своим сотрудникам ряд иных выплат и льгот, связанных с выходом на пенсию и пенсионным обеспечением. Обязательства Группы в связи с такими выплатами не фондируются. Обязательства и расходы по планам с установленными выплатами оцениваются индивидуально для каждого плана с использованием метода прогнозируемой учетной единицы.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли или убытки.

Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные ниже изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статьи «Прочие операционные расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг прошлых периодов, доходы и расходы по секвестрам и внеплановые расчеты по плану;
- чистые процентные расходы или доходы.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата внесения изменений или секвестра плана;
- дата, на которую Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию.

Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством Группа обязана производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации (план с фиксированным размером взносов, финансируемым на основе пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Группы заключается в осуществлении взносов по мере наступления установленных сроков оплаты. Соответственно, Группа не обязана выплачивать, и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Группы в Пенсионный фонд РФ по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

Прочие долгосрочные выплаты работникам

Группа осуществляет также ряд иных видов долгосрочных выплат сотрудникам, включая вознаграждения при достижении определенного возраста. Обязательства и расходы по указанным долгосрочным выплатам рассчитываются отдельно в отношении каждого их вида с использованием метода прогнозируемой учетной единицы. Стоимость услуг, чистые процентные расходы и переоценка чистых обязательств с установленными выплатами по прочим долгосрочным вознаграждениям признаются в отчете о прибылях и убытках

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам

Стоимость пенсионных планов с установленными выплатами, прочих выплат по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений сотрудникам и дисконтированная стоимость соответствующих обязательств определяются на основе актуарных оценок, использующих ряд допущений, которые могут отличаться от фактических будущих событий. Подобные допущения включают уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и выплачиваемых вознаграждений, а также, в меньшей степени, ожидаемую прибыль на активы плана. Ввиду сложности оценки и ее долгосрочного характера, обязательства по планам с установленными выплатами высоко чувствительны к изменениям этих допущений. При определении применимой ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций с доходностями и валютами, соответствующими валютам и средневзвешенной продолжительности обязательств с установленными выплатами. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость услуг по переработке нефти, оказанных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Группа передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения;
- Группа не сохранила ни возможность управления, которая обычно связана с владением, ни контроль над оказанными услугами (проданным товаром);
- сумма выручки может быть достоверно рассчитана;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть достоверно рассчитаны.

Выручка рассчитывается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения и представляет собой полученные суммы за оказанные услуги, поставленные товары, отраженные за вычетом НДС и акцизов.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, в отношении которых требуются значительные временные затраты на приведение их в состояние, пригодное для предполагаемого использования, капитализируются как часть стоимости таких активов, вплоть до момента готовности активов к предполагаемому использованию. Все остальные расходы по кредитам и займам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением случаев, когда средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Курсовые разницы, возникающие в связи с заимствованиями в иностранной валюте капитализируются в той степени, в какой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего отчетного периода. Прибыли или убытки, приходящиеся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, корректируются на выплаты после налоговых привилегированных дивидендов.

Затраты, связанные с переработкой нефти

Затраты на переработку (включая постоянные, переменные накладные производственные расходы, и затраты на совместное производство при наличии такового (за вычетом чистой цены продаж побочных продуктов) включаются в себестоимость продукции. Распределение постоянных производственных затрат осуществляется на основании коэффициентов при условии работы Группы в нормальном производственном цикле. В случае более низкого уровня производства, нераспределенные постоянные производственные затраты, относятся на расходы в том же периоде. Однако, в случае более высокого уровня производства, коэффициент распределения снижается, а к запасам относятся только фактически понесенные постоянные производственные расходы.

Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной финансовой гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

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

Группа применила все новые и измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2019 г.:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты»	1 января 2019 г.
МСФО (IAS) 19 (с изменениями) «Вознаграждения работникам»	1 января 2019 г.
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	1 января 2019 г.
МСФО (IAS) 12 (с изменениями) «Налоги на прибыль»	1 января 2019 г.
МСФО (IAS) 23 (с изменениями) «Затраты по заимствованиям»	1 января 2019 г.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г.

Группа при первом применении стандарта воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно: применила новый стандарт только к контрактам, которые уже были идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду по состоянию на дату первого применения согласно МСФО (IAS) 17 и Интерпретации (IFRIC) 4; применила единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды со схожими характеристиками; исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первого применения.

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

На дату первого применения стандарта дисконтированная стоимость платежей по операционной аренде Группы в сумме 561 млн руб. была признана в качестве активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде (Примечание 7).

Обязательства по аренде дисконтируются с использованием ставок дополнительного заимствования Группы, варьирующихся от 7,05% до 7,55%.

Применение остальных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Следующие новые стандарты и изменения к стандартам, еще не вступившие в силу по состоянию на 31 декабря 2019 г., не применялись в данной консолидированной финансовой отчетности:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
Новая редакция <i>Концептуальные основы финансовой отчетности</i>	1 января 2020 г.
МСФО (IFRS) 3 (с изменениями) «Объединение бизнеса»	1 января 2020 г.
МСФО (IAS) 1 (с изменениями) «Представление финансовой отчетности»	1 января 2020 г.
МСФО (IAS) 8 (с изменениями) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	1 января 2020 г.
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 г.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

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 считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Тем не менее, в результате неопределенности, существующей в отношении этих допущений и оценок, может возникнуть необходимость существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств в будущие периоды.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- создание резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 10 и Примечание 11);
- оценку обязательств по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам (Примечание 14);
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 27);
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 18);
- оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 13);
- оценку справедливой стоимости (Примечание 29).

Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например, по результатам:

- получения более детальной информации, относительно резервов;
- изменения экономических предположений и допущений (например, изменение ценовых факторов).

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Автотранс- порт и прочее	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2018 г.	36 180	43 108	20 744	7 938	107 970
Поступления	–	–	–	8 856	8 856
Перевод между категориями в составе основных средств	325	745	666	(1 736)	–
Выбытие	(112)	(212)	(573)	(117)	(1 014)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	36 393	43 641	20 837	14 941	115 812
Остаток на 1 января 2019 г.	36 393	43 641	20 837	14 941	115 812
Поступления	–	–	–	11 805	11 805
Перевод между категориями в составе основных средств	1 985	6 175	2 879	(11 039)	–
Выбытие	(44)	(79)	(471)	–	(594)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	38 334	49 737	23 245	15 707	127 023
Накопленная амортизация, износ и обесценение					
Остаток на 1 января 2018 г.	9 550	15 481	12 732	–	37 763
Износ и амортизация	1 730	2 794	2 006	–	6 530
Выбытие	(90)	(210)	(371)	–	(671)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	11 190	18 065	14 367	–	43 622
Остаток на 1 января 2019 г.	11 190	18 065	14 367	–	43 622
Износ и амортизация	1 793	3 128	1 828	–	6 749
Выбытие	(44)	(78)	(330)	–	(452)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	12 939	21 115	15 865	–	49 919
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	26 630	27 627	8 012	7 938	70 207
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	25 203	25 576	6 470	14 941	72 190
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	25 395	28 622	7 380	15 707	77 104

По состоянию на 31 декабря 2019 г. незавершенное строительство Группы включало выданные авансы по капитальному строительству в сумме 140 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 373 млн руб., на 1 января 2018 г. – 551 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. незавершенное строительство Группы включало сырье и материалы для капитального строительства в сумме 286 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 318 млн руб., на 1 января 2018 г. – 533 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. были капитализированы затраты по займам в сумме 1 273 млн руб., (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 957 млн руб., на 1 января 2018 г. – 431 млн руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 7,83% (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 7,43%, на 1 января 2018 г. – 7,89%).

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Долгосрочные займы выданные	19 427	12 876	–
Депозитный вклад в кредитной организации	2	4	10
Итого долгосрочные финансовые вложения	19 429	12 880	10

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены займы, выданные ПАО «НГК «Славнефть», с установленным сроком возврата до 2023 г. и возможностью досрочного погашения. Займы выданы на рыночных условиях с плавающей процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ РФ+0,72-0,73%).

В таблице ниже представлено движение по долгосрочным займам выданным:

Долгосрочные займы выданные на 1 января 2018 г.	–
Предоставлено займов	13 750
Погашено займов	(1 155)
Начислено процентов	294
Оплачено процентов	(13)
Долгосрочные займы выданные на 31 декабря 2018 г.	12 876
Предоставлено займов	6 550
Погашено займов	(1 219)
Начислено процентов	1 351
Оплачено процентов	(131)
Долгосрочные займы выданные на 31 декабря 2019 г.	19 427

Долгосрочный депозитный вклад, находится в залоге у АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк» и обеспечивает обязательства Общества по договорам поручительства. Стоимость финансового актива, находящегося в залоге, составила на 31 декабря 2019 г. 2 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 5 млн руб., на 1 декабря 2018 г. – 10 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**Группа в качестве арендатора**

У Группы имеются договоры аренды земельных участков и оборудования, которые она использует в своей деятельности. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

У Группы имеются договоры аренды, которые включают опционы на продление или опционы на прекращение аренды. Руководство включает такие опционы в договоры, чтобы иметь возможность гибкого управления портфелем арендованных активов и обеспечить соответствие производственным нуждам Группы. Руководство применяет значительное суждение при определении того, имеется ли достаточная уверенность в том, что эти опционы на продление или прекращение аренды будут (или не будут) исполнены.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Активы в форме права пользования**

В таблице ниже представлено движение по активам в форме права пользования:

	Активы, связанные с переработкой нефти
Активы в форме права пользования на 1 января 2019 г.	561
Расход по амортизации	(190)
Активы в форме права пользования на 31 декабря 2019 г.	371

Обязательства по аренде

В таблице ниже представлено движение по обязательствам по аренде:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Обязательства по аренде, остаток на начало периода	561
Процентный расход	32
Платежи	(187)
Обязательства по аренде, остаток на конец периода	406
Текущая часть	211
Долгосрочная часть	195

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 28.

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	191
Процентный расход по обязательству по аренде	32
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	223

Общая сумма денежных оттоков по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. составила 187 млн руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Лицензии	5	8	12
Программное обеспечение	299	171	142
Итого прочие внеоборотные активы	304	179	154

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Сырье и материалы	568	543	486
Запасные части	714	487	451
Прочие	97	121	46
Резерв под обесценение запасов	(12)	(2)	(2)
Итого запасы	1 367	1 149	981

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	20 097	15 411	10 733
Прочая дебиторская задолженность	12	7	9
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5)	(4)	(3)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто	20 104	15 414	10 739
Авансы, выданные поставщикам и предварительная оплата	108	145	50
НДС к возмещению	138	41	26
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	246	186	76
Итого дебиторская задолженность и предоплата, нетто	20 350	15 600	10 815

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности формируется на каждую отчетную дату. Компания начислила оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем существенным суммам дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г. На 31 декабря 2019, 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе.

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	21	3	29
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	–	4	2
Краткосрочные депозиты в рублях	579	481	531
Итого денежные средства и их эквиваленты	600	488	562

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**Долгосрочные кредиты и займы**

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Долгосрочные кредиты в рублях	24 964	19 217	6 882
За вычетом текущей части	(1 354)	(6)	(1 672)
Итого долгосрочные кредиты и займы	23 610	19 211	5 210

Кредитные соглашения содержат ряд ограничительных условий в финансовой и других областях, которые Группа как заемщик обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов. По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г. Группой соблюдались все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных соглашениях.

**ПРИМЕЧАНИЕ 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам**

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Краткосрочные кредиты в рублях	700	–	–
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в рублях	1 354	6	251
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте	–	–	1 421
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	2 054	6	1 672

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка движений в операционной и финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств произведена в таблице ниже.

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосроч- ные кредиты и займы	Задолженность перед участниками по выплате доходов	Долгосрочные обязательства по аренде	Кратко- срочные обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	5 210	1 672	3	–	–	6 885
Движение денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты						
Чистая прибыль	–	–	3	–	–	3
Финансовые расходы	–	1 068	–	–	–	1 068
Денежный поток от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты	–	1 068	3	–	–	1 071
Движение денежных средств от финансовой деятельности						
Поступление краткосрочных кредитов и займов	–	1 600	–	–	–	1 600
Поступление долгосрочных кредитов и займов	22 431	–	–	–	–	22 431
Выплата краткосрочных кредитов и займов	–	(1 600)	–	–	–	(1 600)
Выплата долгосрочных кредитов и займов	(8 430)	(1 810)	–	–	–	(10 240)
Дивиденды уплаченные	–	–	(3)	–	–	(3)
Проценты уплаченные	–	(924)	–	–	–	(924)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	14 001	(2 734)	(3)	–	–	11 264
Остаток на 31 декабря 2018 г.	19 211	6	3	–	–	19 220

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосроч- ные кредиты и займы	Задолженность перед участниками по выплате доходов	Долгосрочные обязательства по аренде	Кратко- срочные обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	19 211	6	3	561	–	19 781
Движение денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты						
Чистая прибыль	–	–	3	–	–	3
Финансовые расходы	–	1 939	–	–	32	1 971
Прочее – неденежные зачеты	(1 350)	1 350	–	(366)	366	–
Денежный поток от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты	(1 350)	3 289	3	(366)	398	1 974
Движение денежных средств от финансовой деятельности						
Поступление краткосрочных кредитов и займов	–	1 200	–	–	–	1 200
Поступление долгосрочных кредитов и займов	19 219	–	–	–	–	19 219
Выплата краткосрочных кредитов и займов	–	(500)	–	–	–	(500)
Выплата долгосрочных кредитов и займов	(13 470)	–	–	–	–	(13 470)
Выплата основной суммы обязательства по аренде	–	–	–	–	(187)	(187)
Дивиденды уплаченные	–	–	(3)	–	–	(3)
Проценты уплаченные	–	(1 941)	–	–	–	(1 941)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	5 749	(1 241)	(3)	–	(187)	4 318
Остаток на 31 декабря 2019 г.	23 610	2 054	3	195	211	26 073

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий.

Долгосрочная ожидаемая сумма затрат на ликвидацию последствий продисконтирована до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования – 6,25% по состоянию на 31 декабря 2019 г., 7,75% по состоянию на 31 декабря 2018 год и 1 января 2018 г. Величина оценочного обязательства Группы по охране окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 52 млн руб., на 31 декабря 2018 г. составила 53 млн руб., на 1 января 2018 г. - 89 млн руб. Краткосрочная часть резерва составила: 17 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г., 15 млн руб. – на 31 декабря 2018 г. и на 1 января 2018 г. 19 млн руб. и была отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный). Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые через ЗАО МНПФ «Большой», и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски

Группа несет обязательства по планам с определенными выплатами на территории Российской Федерации.

Планы выплат включают в себя следующие виды пособий:

- единовременные пособия при выходе на пенсию;
- юбилейные выплаты при достижении определенного возраста или стажа;
- материальная помощь и покрытие расходов на погребение в случае смерти работника или пенсионера;
- материальная помощь бывшим работникам;
- пенсии бывшим работникам через негосударственный пенсионный фонд (НПФ).

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы, признанные в отношении пенсионного плана с установленными выплатами в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
На начало периода	1 034	1 145
Стоимость услуг текущего периода	56	55
Расходы по процентам	85	83
Стоимость услуг прошлых периодов	81	(118)
Переоценка резерва по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности		
Актуарные убытки – изменения допущений	10	(3)
Актуарные убытки – корректировки на основе опыта	3	12
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря	235	29
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		
Актуарные убытки – изменения демографических допущений	(17)	23
Актуарные убытки – изменения финансовых допущений	254	(102)
Актуарные убытки/(прибыли) – корректировки на основе опыта	74	7
Итого отнесено на прочий совокупный расход за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. до расхода по налогу на прибыль в размере (63) млн руб. за 2018 год 15 млн руб.)	311	(72)
Осуществленные выплаты	(58)	(68)
На конец периода	1 522	1 034

Стоимость пенсионного плана с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности и текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Предположения относительно будущей смертности устанавливаются на основе актуарных допущений в соответствии с опубликованной статистикой и опытом работы в каждой территории.

Основополагающие актуарные допущения представлены ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования	6,4%	8,5%
Уровень инфляции	4,1%	4,1%
Ставка индексации/роста зарплат	6,1%	6,1%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Рассчитывается индивидуально, средний возраст	
для мужчин	59,5 лет	60,7 лет
для женщин	57,0 лет	59,2 лет
Таблица смертности	Российская	Российская
	Федерация 2016 г.	Федерация 2014 г.
	нормы смертности	нормы смертности
	снижены на 20%	снижены на 20%

Размер предоставляемых пособий регулируется коллективными договорами, Положениями о негосударственном пенсионном обеспечении и прочими локальными нормативными актами и зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), размера оплаты труда работника, или определяется как фиксированная сумма.

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ). Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям к основополагающих актуарных предположений приведена ниже:

	Изменения в актуарных допущениях	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств			
Ставка дисконтирования	+1,0%	(145)	-10%	(90)	-9%
	-1,0%	172	11%	105	10%
Уровень инфляции	+1,0%	38	3%	20	2%
	-1,0%	(31)	-2%	(17)	-2%
Ставка роста зарплат	+1,0%	134	9%	88	8%
	-1,0%	(116)	-8%	(77)	-7%
Уровень текучести кадров	+1,5%	(59)	-4%	(38)	-4%
	-1,5%	69	5%	44	4%
Смертность	+10%	(19)	-1%	(13)	-1%
	-10%	20	1%	14	1%

Группа планирует внести вклад в размере 98 млн руб. по плану с установленными выплатами в 2020 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 12 лет на 31 декабря 2019 г. и 10 лет на 31 декабря 2018 г.

ПРИМЕЧАНИЕ 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 707	1 267	890
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	1 206	2 316	1 458
Итого кредиторская задолженность	2 913	3 583	2 348

ПРИМЕЧАНИЕ 16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	3 925	2 341	2 762
Акцизы	5 132	3 570	4 149
Налог на имущество	83	—	107
Налог на прибыль	167	8	94
Резерв в отношении налога на прибыль	259	—	—
Резерв по налоговым рискам (кроме налога на прибыль)	32	—	—
Социальные выплаты	165	128	139
Прочие	33	30	20
Итого задолженность по налогам	9 796	6 077	7 271

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Задолженность по факторингу	220	9	9
Заработная плата	121	122	86
Начисление отпускных платежей	114	97	92
Начисление премий	79	85	56
Начисление предстоящих резервов и платежей	5	5	5
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	17	14	19
Резерв по юридическим рискам	–	114	91
Прочие краткосрочные обязательства	49	63	26
Итого прочие краткосрочные обязательства	605	509	384

ПРИМЕЧАНИЕ 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компании Группы в 2019, 2018 годах уплачивали налоги на территории России, поэтому для них применялась действующая ставка налога на прибыль 20%.

Ниже приведена сверка условного налога на прибыль, рассчитанного на базе ставки налога, действующей в Российской Федерации, где Группа ведет свою основную деятельность, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль, отраженных в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль до налогообложения	9 256	9 162
Теоретический расход по налогу на прибыль	1 851	1 832
Увеличение налога на прибыль в результате:		
– поправок, связанных с уточненными декларациями по налогу на прибыль и доначислением налога на прибыль за прошлые периоды	–	(6)
– статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	341	49
– корректировок, относящихся к прошлым периодам	53	(57)
– списание ранее признанных отложенных налоговых активов	(3)	–
Итого расход по налогу на прибыль	2 242	1 818

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	2 262	1 733
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(20)	85
Итого расход по налогу на прибыль	2 242	1 818

ПРИМЕЧАНИЕ 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Влияние временных разниц, которые в значительной степени повлияли на активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2018 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по выплатам работникам	207	34	63	304
Прочие краткосрочные обязательства	71	(19)	–	52
Прочие долгосрочные обязательства	8	(1)	–	7
Кредиторская задолженность	4	180	–	184
Прочее	105	(49)	–	56
Итого отложенные налоговые активы	395	145	63	603
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(6 047)	(99)	–	(6 146)
Прочее	(33)	(26)	–	(59)
Итого отложенные налоговые обязательства	(6 080)	(125)	–	(6 205)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(5 685)	20	63	(5 602)
	1 января 2018 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по выплатам работникам	229	(7)	(15)	207
Прочие краткосрочные обязательства	59	12	–	71
Прочие долгосрочные обязательства	14	(6)	–	8
Прочее	61	48	–	109
Итого отложенные налоговые активы	363	47	(15)	395
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(5 920)	(127)	–	(6 047)
Прочее	(28)	(5)	–	(33)
Итого отложенные налоговые обязательства	(5 948)	(132)	–	(6 080)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(5 585)	(85)	(15)	(5 685)

Эффективная ставка налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составила 24,2%, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 19,8%.

ПРИМЕЧАНИЕ 19. ВЫРУЧКА

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Переработка нефти	30 704	28 715
Прочая выручка от реализации	84	93
Итого выручка	30 788	28 808

ПРИМЕЧАНИЕ 20. РАСХОДЫ

Производственные расходы включают:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Электро- и теплоэнергия	4 602	4 577
Ремонт и техническое обслуживание	2 233	1 840
Сырье и материалы	2 331	1 548
Расходы на оплату труда	2 196	1 966
Транспортные расходы	98	91
Страхование	299	262
Охрана	229	235
Расходы на демонтаж	43	92
Прочие	284	267
Итого производственные расходы	12 315	10 878

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Расходы на оплату труда	392	409
Социальные выплаты по коллективному договору	111	110
Расходы на благотворительность	200	81
Консультационные расходы	12	9
Расходы по возмещению убытков	6	2
Электро- и теплоэнергия	4	4
Транспортные расходы	3	4
Прочие внеоперационные расходы	191	172
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	919	791

Себестоимость реализации прочей продукции включает:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Фонд оплаты труда	167	143
Электро- и теплоэнергия	24	22
Сырье и материалы	5	7
Прочие затраты	95	88
Итого себестоимость прочей реализации прочей продукции	291	260

ПРИМЕЧАНИЕ 21. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Взносы на обязательное социальное страхование	857	777
Налог на имущество	257	460
Расход по резерву в отношении прочих налогов (кроме налога на прибыль)	32	–
Прочие	5	1
Итого налоги за исключение налога на прибыль	1 151	1 238

ПРИМЕЧАНИЕ 22. УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль /(убыток) от выбытия основных средств	(74)	(82)
Прибыль от реализации материальных ценностей и прочих активов	17	22
Убыток от выбытия финансовых вложений	(1)	(22)
Итого убыток от выбытия активов	(58)	(82)

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Процентные доходы	1422	567
Прочие доходы	1	–
Итого финансовые доходы	1 423	567
Процентные расходы	(605)	(365)
Комиссии за факторинговое обслуживание	(909)	(59)
Расходы по пенсионным обязательствам	(85)	(83)
Процентный расход по обязательству по аренде	(33)	–
Банковские комиссии и услуги	(21)	(39)
Амортизация дисконта по экологическому резерву	(3)	(4)
Прочее	–	(4)
Итого финансовые расходы	(1 656)	(554)
Итого финансовые (расходы)/доходы, нетто	(233)	13

ПРИМЕЧАНИЕ 24. КАПИТАЛ**Акционерный капитал**

Размер уставного капитала Компании, в соответствии с Уставом, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 1 244 млн руб. До 1 января 2003 г. размер уставного капитала пересчитывался в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г. размер уставного капитала составляет 5 969 млн руб. В течение 2019–2018 гг. Компания собственные акции не приобретала, размер уставного капитала Компании за указанный период не изменялся.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоит из 932 654 723 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию и 310 884 574 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию.

Дивиденды

В течении года, закончившегося 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. компания выплатила акционерам дивиденды по привилегированным акциям в размере 3 млн руб. и 3 млн руб. соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается на основе прибыли за год и количества обыкновенных акций в обращении. Компания не имеет инструментов или финансовых обязательств с потенциальным разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль за год	7 014	7 344
Дивиденды, выплаченные владельцам привилегированных акций	(3)	(3)
Прибыль за год, причитающаяся держателям обыкновенных и привилегированных акций	7 011	7 341
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук)	932,655	932, 655
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	7,52	7,87

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. Связанные стороны могут заключать сделки, которые были бы невозможны, если бы эти стороны не были связаны. Сделки между связанными сторонами и сделки между несвязанными сторонами могут предусматривать разные сроки, условия и суммы.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., являлись предприятия группы ПАО «НГК «Славнефть», а также предприятия, принадлежащие основным акционерам ПАО «НГК «Славнефть» – предприятия Группы «Роснефть» и Группы «Газпром нефть».

Операции с Группой ПАО «НГК «Славнефть»

Операции	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Операционные расходы	Прочие расходы	(1)	(1)
Прочие доходы	Доходы от аренды	159	139

Остатки	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018г.
Дебиторская задолженность	8	6	4
Кредиторская задолженность	1	1	1
Долгосрочные займы выданные ПАО «НГК «Славнефть»	19 427	12 876	–

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Операции с основными акционерами ПАО «НГК «Славнефть»**

Выручка (включая прочую выручку) от реализации продукции и услуг связанным сторонам составила:

Покупатель	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Компании Группы «Роснефть»	Переработка нефти	15 352	14 358
Компании Группы «Газпром нефть»	Переработка нефти	15 352	14 358
Компании Группы «Роснефть»	Прочая выручка	8	8
Компании Группы «Газпром нефть»	Прочая выручка	17	15
Итого		30 729	28 739

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 1 213 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 392 млн руб.).

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Компании Группы «Роснефть»	11 065	7 569	5 292
Компании Группы «Газпром нефть»	9 032	7 827	5 432
Итого	20 097	15 396	10 724

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Компании Группы «Роснефть»	2	1	2
Компании Группы «Газпром нефть»	11	12	5
Итого	13	13	7

Сумма дивидендов к уплате Основным акционерам составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Компании Группы «Газпром нефть»	1	1	1
Компании Группы «Роснефть»	1	1	1
Итого	2	2	2

Членам Совета директоров Компании за 2019 г. и 2018 г. вознаграждения не выплачивались. В соответствии с действующим Уставом Общества коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен.

Операции, контролируемые государством

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и в связи с тем, что Основные акционеры Компании находятся под контролем государства, была раскрыта следующая информация.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что Основные акционеры находятся под контролем Правительства Российской Федерации.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Цены на природный газ и тарифы на электроэнергию в России регулируются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок (Примечание 12). Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством (Примечания 16, 18 и 21).

В ходе регулярной деятельности Группа несет расходы на электроэнергию и теплоэнергию. Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у компаний, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных компаний.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 7 963 млн руб., на 31 декабря 2018 г. – 8 752 млн руб. и на 1 января 2018 г. – 3 327 млн руб.

Социальные обязательства

Группа производит отчисления денежных средств на социальные программы обязательного и добровольного характера и оказывает поддержку объектам социальной сферы в регионе, где расположены ее производственные мощности. Объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, а также местные социальные программы рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на жителей той области, где она осуществляет свою деятельность. Данные отчисления включаются в расходы в том периоде, в котором они произведены.

Страхование

Российский рынок страховых услуг находится на этапе становления, и многие формы страхования, стандартные для развитых стран, пока не используются в России.

Группа осуществляет обязательные формы страхования своих перерабатывающих и транспортных активов, обязательные формы страхования ответственности перед третьими лицами по возмещению ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате деятельности Группы или аварий, а также иные формы обязательного страхования.

Кроме обязательных форм страхования, группа осуществляет страхование имущества и строительно-монтажных работ «от всех рисков» и ответственности перед третьими лицами. Группа не осуществляет полного добровольного страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами по возмещению ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате деятельности Группы. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет полного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных производственных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные споры

В 2017 и 2018 годах Общество выступало стороной судебного разбирательства по искам ПАО «ТНС энерго Ярославль» и ПАО «МРСК Центра». Судебное решение было принято в пользу Общества, созданное оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам погашено.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все соответствующие налоги. Там, где существовала неопределенность, Группа начислила налоговые обязательства, основываясь на оценке руководством потенциального оттока ресурсов, которые обеспечивают получение экономических выгод и потребуются для погашения таких обязательств.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 млн руб. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 млрд руб., будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируруемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется федеральными региональными и местными властями в тех областях и регионах, где расположены ее производственные мощности. Производственная деятельность Группы приводит к повреждению почвы, загрязнению окружающей среды, возможному воздействию на животный и растительный мир, а также к возникновению иных последствий в области экологии.

Руководство считает, что Группа соблюдает все законы и нормативные акты в области охраны труда промышленной и экологической безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах ее присутствия. Однако в настоящий момент в российские нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают вноситься изменения.

Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных законов. Она не может предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае вступления в силу таких изменений Группе, возможно, придется проводить модернизацию технической базы и существенно увеличить будущие материальные затраты для соблюдения более строгих требований.

Условия ведения хозяйственной деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску и риску ликвидности. В Группе действует система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Управление рисками осуществляется Руководством Группы на регулярной основе. Совет директоров Компании совместно с Советами директоров дочерних обществ устанавливают принципы общего управления рисками, а также политику, применимую к отдельным областям, таким как валютный риск и риск изменения процентной ставки.

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, валютные обменные курсы, процентные ставки, и других показателей, которые могут повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы, а также на будущие потоки денежных средств. Основной целью снижения влияния этих рыночных рисков является управление и контроль над степенью рисков, а также оптимизация доходности.

Валютный риск

Компания осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте, в основном в долларах США и евро, и вследствие колебания валютных курсов подвержена валютному риску. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

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

	31 декабря 2019 г.				Итого
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Под итог для иностр. валют	
Оборотные активы					
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	20 104	–	–	–	20 104
Денежные средства и их эквиваленты	600	–	–	–	600
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	(23 610)	–	–	–	(23 610)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные кредиты и займы	(2 054)	–	–	–	(2 054)
Кредиторская задолженность	(2 550)	(12)	(351)	(363)	(2 913)
	(7 510)	(12)	(351)	(363)	(7 873)

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2018 г.				Итого
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Под итог для иностран. валют	
Оборотные активы					
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	15 414	–	–	–	15 414
Денежные средства и их эквиваленты	485	–	3	3	488
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	(19 211)	–	–	–	(19 211)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные кредиты и займы	(6)	–	–	–	(6)
Кредиторская задолженность	(3 127)	(33)	(423)	(456)	(3 583)
	(6 445)	(33)	(420)	(453)	(6 898)
	1 января 2018 г.				
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Под итог для иностран. валют	Итого
Оборотные активы					
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10 740	–	–	–	10 740
Денежные средства и их эквиваленты	560	–	2	2	562
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	(5 210)	–	–	–	(5 210)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные кредиты и займы	(251)	(1 421)	–	(1 421)	(1 672)
Кредиторская задолженность	(2 055)	(11)	(282)	(293)	(2 348)
	3 784	(1 432)	(280)	(1 712)	2 072

Изменение курсов валют на 20% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Влияние на прибыль до налогообложения	+/-2	+/-70	+/-7	+/-84

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Риск изменения процентных ставок**

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль Компании из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам.

В таблице ниже приведены финансовые инструменты Группы, подверженные риску изменения процентных ставок:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой, нетто	579	(12 123)	(1 269)
Банковские депозиты	579	481	531
Долгосрочные кредиты и займы	–	(12 601)	(1 800)
Краткосрочные кредиты и займы	–	(3)	–
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(25 664)	(6 613)	(5 082)
Долгосрочные кредиты и займы	(23 610)	(6 610)	(3 410)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 054)	(3)	(1 672)

Руководство Группы проводит анализ подверженности риску изменения процентных ставок, включая моделирование различных сценариев для оценки влияния изменения процентной ставки на размер годовой прибыли до налогообложения.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения к возможному росту или снижению ставок, применимых к варьируемым элементам процентных ставок по кредитам и займам. Увеличение или уменьшение ставок отражает проведенную руководством оценку их возможного изменения.

Изменение процентных ставок на 5% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	(1 283)	(331)
Итого	(1 283)	(331)

Анализ чувствительности проводится только для кредитов с плавающей процентной ставкой при неизменности всех прочих показателей на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату не погашалась в течение всего года. Фактически ставка по кредитам и займам с варьируемым элементом будет изменяться в течение года вместе с колебаниями рыночных процентных ставок.

Эффект, полученный в результате анализа чувствительности, не учитывает иные возможные изменения в экономической ситуации, которые могут сопутствовать соответствующим изменениям рыночных процентных ставок.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – основных акционеров ПАО «НГК «Славнефть». Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с Основным акционером: ПАО «Газпром нефть» и ПАО «НК «Роснефть». Таким образом, вероятность погашения не обесцененной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2019 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели (Основные акционеры и другие компании) в прошлом не нарушали условия кредитных соглашений.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. чистые обязательства Группы составили 7 012 млн руб., на 31 декабря 2018 г. – 7 212 млн руб. (на 1 января 2018 г. – 734 млн руб.). Положительный денежный поток от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. составил 12 305 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 8 309 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2019 г. доля собственного капитала Группы к активам составляет 61%, на 31 декабря 2018 г. – 65% (на 1 января 2018 г. – 71%).

Руководство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. Доступный остаток по кредитным линиям на 31 декабря 2019 г. составлял 2 660 млн руб., на 31 декабря 2018 г. 10 690 млн руб.

Руководство Группы ожидает, что основными источниками ликвидности Группы в 2020 году будут поступления денежных средств от операционной деятельности и привлечения дополнительного финансирования как для инвестиционной деятельности, так и с целью рефинансирования существующих займов и оптимизации финансовых расходов.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения финансовых обязательств в соответствии с договорными графиками с учетом процентов:

	31 декабря 2019 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (Приложение 12)	3 736	4 732	19 275	2 675
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	218	174	3	121
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Приложение 15)	1 707	–	–	–
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам (Приложение 15)	1 206	–	–	–
Задолженность перед персоналом по заработной плате (Приложение 17)	121	–	–	–
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	6 988	4 906	19 278	2 796

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2018 г.			
	До 1 года	От 1года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (Приложение 12)	1 548	3 124	16 869	2 581
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Приложение 15)	1 267	–	–	–
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам (Приложение 15)	2 316	–	–	–
Задолженность перед персоналом по заработной плате (Приложение 17)	122	–	–	–
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	5 253	3 124	16 869	2 581
	1 января 2018 г.			
	До 1 года	От 1года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (Приложение 12)	2 231	522	4 726	758
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Приложение 15)	890	–	–	–
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам (Приложение 15)	1 458	–	–	–
Задолженность перед персоналом по заработной плате (Приложение 17)	86	–	–	–
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	4 665	522	4 726	758

Управление риском капитала

Основной целью Группы в отношении риска управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлечения капитала.

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы в 2019 году не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все внешние требования о достаточности капитала в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г. Эти требования устанавливаются в кредитных соглашениях Группы с банками на разных основаниях.

Группа осуществляет контроль за достаточностью капитала исходя из соотношения чистых заемных средств к собственному капиталу. Соотношение чистых заемных средств к собственному капиталу рассчитывается как отношение чистого долга к сумме общего акционерного капитала и чистого долга. Чистый долг рассчитывается как все процентные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала равна общей сумме акционерного капитала, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Чистый долг	25 064	18 729	6 320
Всего капитал	73 256	66 493	59 095
Всего капитал и чистый долг	98 320	85 222	65 415
Соотношение собственных и заемных средств	25,5%	22,0%	9,7%

ПРИМЕЧАНИЕ 29. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- Уровень 1 – справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- Уровень 2 – справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- Уровень 3 – справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны или не могут отражать рыночную ситуацию в условиях высокой волатильности рынка, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 1 января 2018 гг. в Группе нет существенных активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность

Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

Кредитные соглашения предусматривают использование плавающих и фиксированных процентных ставок, отражающих текущие условия, применимые к аналогичным займам. При определении справедливой стоимости, краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, а также обязательства по аренде, включаются во 2 уровень иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлена справедливая стоимость финансовых обязательств учитываемых по амортизируемой стоимости:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	31 декабря		1 января	31 декабря		1 января
	2019 г.	2018 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2018 г.
Кредиты и займы, не включая облигации	25 664	19 217	6 882	25 621	19 006	6 921
Обязательства по аренде	406	–	–	406	–	–

ПРИМЕЧАНИЕ 30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавирусной инфекции (COVID–19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Действующие в мире и в России ограничения на перемещение не оказали влияние на способность работников Группы надлежащим образом и в полном объеме выполнять свою работу. Группа расценивает пандемию в качестве некорректирующего события, количественный негативный эффект которого, в условиях продолжения распространения коронавирусной инфекции и принимаемых ответных мер, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв соглашения ОПЕК+ в марте 2020 года. В следствие данных событий наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Правительство и ЦБ РФ принимают оперативные меры, направленные на снижение экономического влияния коронавирусной инфекции и волатильности на глобальных финансовых и сырьевых рынках.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро– и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.