

ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ),
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 34**

30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

Содержание

| | |
|--|----|
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении..... | 3 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе..... | 4 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств..... | 5 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала..... | 6 |
| Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности | 7 |
| 1 Общие сведения | 7 |
| 2 Основа подготовки финансовой отчетности | 7 |
| 3 Основные положения учетной политики и новые стандарты финансовой отчетности..... | 7 |
| 4 Дочерние компании | 10 |
| 5 Информация по сегментам | 11 |
| 6 Операции со связанными сторонами | 13 |
| 7 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию | 14 |
| 8 Размещенные депозиты | 14 |
| 9 Дебиторская задолженность | 14 |
| 10 Авансы выданные | 14 |
| 11 Товарно-материальные запасы | 15 |
| 12 Основные средства | 16 |
| 13 Займы выданные | 18 |
| 14 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства..... | 18 |
| 15 Обязательства по прочим налогам | 18 |
| 16 Резервы предстоящих расходов и платежей..... | 18 |
| 17 Прочие финансовые обязательства..... | 19 |
| 18 Экспортные пошлины | 19 |
| 19 Операционные расходы | 19 |
| 20 Финансовые доходы и расходы | 20 |
| 21 Курсовые разницы | 20 |
| 22 Факторы финансовых рисков | 21 |
| 23 Чистая прибыль / (убыток) на акцию | 21 |
| 24 Дивиденды..... | 22 |
| 25 Справедливая стоимость активов и обязательств..... | 22 |
| 26 События после отчетной даты..... | 25 |

| | | На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | На 31 декабря 2018 |
|--|--|---|--------------------|
| Прим. | | | |
| АКТИВЫ | | | |
| Оборотные активы | | | |
| 7 | Денежные средства и их эквиваленты | 256 943 | 260 346 |
| 7 | Денежные средства с ограничением к использованию | 2 188 | 2 094 |
| 8 | Размещенные депозиты | 955 350 | 839 021 |
| 13 | Займы выданные | 10 075 | 14 968 |
| | Прочие финансовые активы | 2 050 | 2 180 |
| 9 | Дебиторская задолженность | 130 052 | 112 501 |
| 11 | Товарно-материальные запасы | 100 609 | 90 323 |
| 10 | Авансы выданные | 9 905 | 23 941 |
| | НДС к возмещению | 10 998 | 9 337 |
| | Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | 3 792 | 30 |
| | Прочие налоги к возмещению | 1 690 | 145 |
| Итого оборотные активы | | 1 483 652 | 1 354 886 |
| Внеоборотные активы | | | |
| 12 | Основные средства | 1 525 700 | 1 472 101 |
| | Нематериальные активы | 9 054 | 8 749 |
| 8 | Размещенные депозиты | 2 040 162 | 2 264 130 |
| | Прочие финансовые активы | 3 154 | 5 552 |
| | Отложенные налоговые активы | 46 | 24 |
| 13 | Займы выданные | 35 377 | 28 010 |
| 9 | Дебиторская задолженность | 995 | 1 093 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1 205 | 1 246 |
| Итого внеоборотные активы | | 3 615 693 | 3 780 905 |
| Итого активы | | 5 099 345 | 5 135 791 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| 14 | Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 136 953 | 49 468 |
| 17 | Прочие финансовые обязательства | 197 846 | 197 138 |
| | Авансы полученные | 11 060 | 32 255 |
| 15 | Обязательства по прочим налогам | 71 026 | 67 720 |
| | Обязательства по налогу на прибыль | 8 | 22 554 |
| 16 | Резервы предстоящих расходов и платежей | 2 974 | 3 508 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 419 867 | 372 643 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| 17 | Прочие финансовые обязательства | 20 361 | 18 933 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 187 955 | 190 807 |
| 16 | Резервы предстоящих расходов и платежей | 128 996 | 125 727 |
| | Прочие долгосрочные обязательства | 14 182 | 1 337 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 351 494 | 336 804 |
| Капитал | | | |
| | Уставный капитал | 154 666 | 154 666 |
| | Добавочный капитал | 4 | 4 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | (30) | (30) |
| | Эмиссионный доход | 57 809 | 57 809 |
| | Нераспределенная прибыль | 4 114 583 | 4 214 571 |
| | Прочие резервы | 650 | (964) |
| Итого капитал, относимый к акционерам | | 4 327 682 | 4 426 056 |
| | Неконтролирующие доли | 302 | 288 |
| Итого капитал | | 4 327 984 | 4 426 344 |
| Итого обязательства и капитал | | 5 099 345 | 5 135 791 |

А.Н.Буланов

И.о.генерального директора
ПАО «Сургутнефтегаз»

27 августа 2019 года

А.В.Дручинин

Главный бухгалтер
ПАО «Сургутнефтегаз»

27 августа 2019 года

ПАО «Сургутнефтегаз»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| Прим. | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные) |
|-------|---|--|--|
| | Продажи | 933 668 | 856 753 |
| 18 | за минусом экспортных пошлин | (126 300) | (126 559) |
| 5 | Итого выручка от реализации: | 807 368 | 730 194 |
| | реализация нефти | 502 967 | 460 928 |
| | реализация нефтепродуктов | 284 775 | 250 412 |
| | реализация газа и продуктов газопереработки | 12 719 | 11 850 |
| | реализация прочих товаров и готовой продукции | 3 258 | 3 619 |
| | прочая реализация | 3 649 | 3 385 |
| 19 | Операционные расходы | (584 931) | (531 528) |
| | Операционная прибыль | 222 437 | 198 666 |
| 20 | Финансовые доходы | 73 495 | 58 277 |
| 20 | Финансовые расходы | (11 514) | (9 374) |
| 21 | Курсовые разницы, нетто | (304 689) | 225 164 |
| | Прибыль от продажи и прочего выбытия финансовых активов | 1 933 | 12 |
| | Прочие доходы / (расходы) | (19) | 586 |
| | Прибыль / (убыток) до налогообложения | (18 357) | 473 331 |
| | Налог на прибыль | | |
| | Текущий налог на прибыль | (295) | (67 176) |
| | Изменения по отложенному налогу на прибыль | 3 132 | (16 155) |
| | Итого доход / (расход) по налогу на прибыль | 2 837 | (83 331) |
| | Чистая прибыль / (убыток) | (15 520) | 390 000 |
| | Прочий совокупный доход / (расход), реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль | | |
| | Изменения справедливой стоимости финансовых активов | 5 | 289 |
| | Прочий совокупный доход / (расход), не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль | | |
| | Изменения справедливой стоимости финансовых активов | 42 | - |
| | Результат от переоценки пенсионных обязательств | (577) | (65) |
| | Итого прочий совокупный доход / (расход), за вычетом налога на прибыль | (530) | 224 |
| | Общий совокупный доход / (расход) | (16 050) | 390 224 |
| | Чистая прибыль / (убыток) | | |
| | относящаяся к акционерам | (15 544) | 389 988 |
| | относящаяся к неконтролирующим долям | 24 | 12 |
| | Общий совокупный доход / (расход) | | |
| | относящийся к акционерам | (16 074) | 390 210 |
| | относящийся к неконтролирующим долям | 24 | 14 |
| 23 | Чистая прибыль / (убыток), относящаяся к акционерам, на одну обыкновенную акцию (в рублях) базовая и разводненная | (0,44) | 10,92 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

| Прим. | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные) |
|-------|---|--|--|
| | Операционная деятельность | | |
| | Прибыль / (убыток) до налогообложения | (18 357) | 473 331 |
| | Корректировки: | | |
| 19 | Износ, истощение, амортизация | 33 711 | 30 458 |
| 19 | Убытки от списания основных средств разведки и добычи | 226 | 563 |
| 19 | Начисление / (восстановление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки | (555) | 3 014 |
| | Начисление / (восстановление) прочих резервов | 635 | (22) |
| | Курсовые разницы | 293 521 | (217 526) |
| | Прибыль от продажи и прочего выбытия финансовых активов | (1 933) | (12) |
| | Убыток от продажи дочернего общества | - | 83 |
| 20 | Процентные расходы / (доходы) по дисконтированию, нетто | (396) | 3 134 |
| 20 | Проценты к получению | (69 358) | (58 153) |
| 20 | Проценты к уплате | 7 773 | 6 116 |
| | Убыток от продажи и выбытия основных средств и нематериальных активов | 1 097 | 1 614 |
| | Прочие, нетто | (1) | 117 |
| | Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль | 246 363 | 242 717 |
| | Изменение дебиторской задолженности | (15 012) | (16 153) |
| | Изменение авансов выданных | 14 036 | 4 506 |
| | Изменение товарно-материальных запасов | (10 621) | (2 178) |
| | Изменение прочих активов | 43 | 1 033 |
| | Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | (166) | (2 737) |
| | Изменение авансов полученных | (21 195) | (14 269) |
| | Изменение денежных средств с ограничением к использованию | (94) | (122) |
| | Изменение по прочим налогам (кроме налога на прибыль) | 100 | 11 693 |
| | Изменение прочих обязательств | (1 807) | (415) |
| | Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль | 211 647 | 224 075 |
| | Уплаченный налог на прибыль | (26 603) | (57 418) |
| | Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности | 185 044 | 166 657 |
| | Инвестиционная деятельность | | |
| | Капитальные вложения | (69 379) | (74 462) |
| | Размещение денежных средств на депозитных счетах | (386 634) | (481 451) |
| | Возврат денежных средств с депозитных счетов | 219 868 | 326 862 |
| | Займы выданные | (17 995) | (20 143) |
| | Займы погашенные | 15 635 | 17 671 |
| | Полученные проценты | 54 929 | 51 681 |
| | Поступления от продажи дочернего общества | - | 156 |
| | Поступления от продажи финансовых активов | 3 000 | 3 978 |
| | Приобретение финансовых активов | (1 296) | (525) |
| | Поступления от продажи основных средств | 271 | 194 |
| | Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности | (181 601) | (176 039) |
| | Финансовая деятельность | | |
| | Чистое поступление прочих финансовых обязательств | 1 862 | 5 863 |
| | Уплаченные дивиденды (в т.ч. налог) | (34) | (43) |
| | Уплаченные проценты | (7 075) | (5 579) |
| | Погашение обязательств по аренде | (18) | - |
| | Чистое поступление / (использование) денежных средств от финансовой деятельности | (5 265) | 241 |
| | Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов | (1 822) | (9 141) |
| | Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты | (1 581) | (684) |
| 7 | Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 260 346 | 217 501 |
| 7 | Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 256 943 | 207 676 |

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

| Прим. | Уставный капитал | Добавочный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Эмиссионный доход | Нераспределенная прибыль | Прочие резервы | Итого капитал, относимый к акционерам | Неконтролирующие доли | Итого капитал | |
|-------|--|--------------------|---|-------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------|
| | Остаток на 1 января 2018 | 154 666 | 4 | (30) | 57 809 | 3 393 449 | 9 | 3 605 907 | 298 | 3 606 205 |
| | Чистая прибыль за период | - | - | - | - | 389 988 | - | 389 988 | 12 | 390 000 |
| | Прочий совокупный доход / (расход) | - | - | - | - | (65) | 287 | 222 | 2 | 224 |
| | Общий совокупный доход | - | - | - | - | 389 923 | 287 | 390 210 | 14 | 390 224 |
| | Изменение долей участия в дочерних компаниях | - | - | - | - | - | - | (13) | (13) | (13) |
| | Объявленные дивиденды | - | - | - | - | (33 850) | - | (33 850) | (9) | (33 859) |
| | Остаток на 30 июня 2018 (неаудированные данные) | 154 666 | 4 | (30) | 57 809 | 3 749 522 | 296 | 3 962 267 | 290 | 3 962 557 |
| | Остаток на 31 декабря 2018 | 154 666 | 4 | (30) | 57 809 | 4 214 571 | (964) | 4 426 056 | 288 | 4 426 344 |
| | Чистая прибыль / (убыток) за период | - | - | - | - | (15 544) | - | (15 544) | 24 | (15 520) |
| | Прочий совокупный доход / (расход) | - | - | - | - | (577) | 47 | (530) | - | (530) |
| | Общий совокупный доход / (расход) | - | - | - | - | (16 121) | 47 | (16 074) | 24 | (16 050) |
| 23 | Объявленные дивиденды | - | - | - | - | (81 911) | - | (81 911) | (10) | (81 921) |
| | Перенос накопленной прибыли / (убытка) от переоценки выбывших финансовых активов | - | - | - | - | (1 956) | 1 567 | (389) | - | (389) |
| | Остаток на 30 июня 2019 (неаудированные данные) | 154 666 | 4 | (30) | 57 809 | 4 114 583 | 650 | 4 327 682 | 302 | 4 327 984 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

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

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

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

Место нахождения Компании: 628415, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Сургут, ул.Григория Кукуевецкого, 1, корпус 1.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность является неаудированной и не содержит определенной информации и раскрытий, необходимых для годовой финансовой отчетности. Отдельные раскрытия, дублирующие информацию, содержащуюся в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., и по состоянию на эту дату, были исключены или сокращены.

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требует от руководства применения суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на применение учетной политики и отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности значительные суждения, примененные руководством при использовании учетной политики, и основные источники неопределенности оценок совпадали с теми, которые применялись в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

3 Основные положения учетной политики и новые стандарты финансовой отчетности

Положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были приведены в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО за 2018 год, за исключением расчета налога на прибыль, новых стандартов, поправок к ним и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 года, описанных ниже.

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

Налог на дополнительный доход. 19 июля 2018 г. принят Федеральный закон № 199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», согласно которому для ряда месторождений вводится налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – НДД). НДД взимается по ставке 50% с дохода от добычи углеводородного сырья, рассчитанного как разница между расчетной выручкой и определенными затратами, связанными с добычей, подготовкой и транспортировкой углеводородного сырья, а также расчетной экспортной пошлиной. Одновременно для этих месторождений снижается налог на добычу полезных ископаемых. В отношении ряда месторождений Группа применяет новый налоговый режим начиная с 1 января 2019 г.

НДД классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности, аналогично налогу на добычу полезных ископаемых, в составе себестоимости реализованной продукции и представляется в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем

совокупном доходе в составе операционных расходов по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль».

Акциз на нефтяное сырье. В соответствии с изменениями предусмотрен новый подакцизный товар – нефтяное сырье, а также порядок применения вычета по акцизам с использованием повышающего коэффициента. Механизм «возвратного (отрицательного) акциза» представляет собой возврат из бюджета налога с повышающим коэффициентом. Возвратный (отрицательный) акциз уменьшает сумму акциза, начисленного к уплате, отраженного в составе операционных расходов по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

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

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

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

Актив в форме права пользования отражается по строке «Основные средства», краткосрочная и долгосрочная часть обязательств по аренде по строкам «Кредиторская задолженность и начисленные обязательства» и «Прочие долгосрочные обязательства» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении.

Руководство Группы приняло решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования оцениваются по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана до даты первого применения. По результатам анализа, проведенного руководством Группы, сделан вывод, что применение МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательство по договорам аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. Арендные обязательства оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей,

дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года (неаудированные данные):

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

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

| | На 31 декабря 2018 | Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 | На 01 января 2019 |
|--|-------------------------------|--|------------------------------|
| Основные средства | 1 472 101 | 13 213 | 1 485 314 |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 49 468 | 1 252 | 50 720 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 1 337 | 11 961 | 13 298 |

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

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

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

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

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

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

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

Налог на прибыль в промежуточных периодах начисляется с использованием ожидаемой средневзвешенной налоговой ставки, которая применялась бы к сумме прибыли или убытка за год.

Группа не приняла досрочно новые стандарты и интерпретации, раскрытые в Примечании «Новые интерпретации и стандарты» в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2018 год и вступающие в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты.

Сезонность деятельности

Деятельность Группы не носит сезонного характера. Доходы и расходы признаются равномерно в течение года.

ПАО «Сургутнефтегаз»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(не прошедшей аудиторскую проверку)***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***4 Дочерние компании**

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

| Наименование | Вид деятельности | На 30 июня 2019, доля владения (%) | На 31 декабря 2018, доля владения (%) |
|--|---|---|--|
| <i>Разведка и добыча нефти и газа</i> | | | |
| ПАО «Сургутнефтегаз» | Разведка и добыча нефти и газа | материнская компания | материнская компания |
| <i>Переработка нефти</i> | | | |
| ООО «КИНЕФ» | Переработка нефти | 100 % | 100 % |
| <i>Сбыт нефтепродуктов</i> | | | |
| ООО «Новгороднефтепродукт» | Реализация нефтепродуктов | 100 % | 100 % |
| ООО «Псковнефтепродукт» | Реализация нефтепродуктов | 100 % | 100 % |
| ООО «Калининграднефтепродукт» | Реализация нефтепродуктов | 100 % | 100 % |
| ООО «СО «Тверьнефтепродукт» | Реализация нефтепродуктов | 100 % | 100 % |
| ООО «КИРИШИАВТОСЕРВИС» | Реализация нефтепродуктов | 100 % | 100 % |
| <i>Прочие предприятия</i> | | | |
| ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз» | Страхование | 100 % | 100 % |
| Акционерное общество «Сургутнефтегазбанк» | Осуществление банковских операций | 97,7591 % | 97,7591 % |
| ООО «Сургутмебель» | Производство строительных деталей из древесины | 100 % | 100 % |
| ООО «Медиа-Инвест» | Региональное и корпоративное телерадиовещание | 100 % | 100 % |
| ООО «Ленгипронефтехим» | Технологическое проектирование | 100 % | 100 % |
| ООО «ДмитровМонтажГрупп» | Строительство зданий и сооружений | 97,7591 % | 97,7591 % |

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

На 30 июня 2019 г. неконтролирующие доли участия в сумме 302 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 288 млн руб.) не являются существенными для Группы.

5 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

ПАО «Сургутнефтегаз»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(не прошедшей аудиторскую проверку)***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*Показатели операционных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
(неаудированные данные):

| | Разведка и добыча | Переработка и сбыт | Прочие деятель- ности | Межсег- ментная реализация | Итого |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------|
| Выручка от реализации, в том числе: | | | | | |
| <i>выручка от реализации нефти</i> | 502 967 | - | - | - | 502 967 |
| <i>выручка от реализации нефтепродуктов</i> | - | 318 486 | - | (33 711) | 284 775 |
| <i>выручка от реализации газа и продуктов газопереработки</i> | 7 757 | 4 967 | - | (5) | 12 719 |
| <i>реализация прочих товаров и готовой продукции</i> | 1 742 | 1 333 | 705 | (522) | 3 258 |
| <i>прочая реализация</i> | 2 586 | 560 | 786 | (283) | 3 649 |
| Итого выручка от реализации | 515 052 | 325 346 | 1 491 | (34 521) | 807 368 |
| Операционные расходы | (359 606) | (257 122) | (2 984) | 34 781 | (584 931) |
| Операционная прибыль / (убыток) | 155 446 | 68 224 | (1 493) | 260 | 222 437 |
| Финансовые доходы | | | | | 73 495 |
| Финансовые расходы | | | | | (11 514) |
| Курсовые разницы, нетто | | | | | (304 689) |
| Прибыль от продажи и прочего выбытия финансовых активов | | | | | 1 933 |
| Прочие расходы | | | | | (19) |
| Убыток до налогообложения | | | | | (18 357) |
| Налог на прибыль | | | | | 2 837 |
| Чистый убыток | | | | | (15 520) |

ПАО «Сургутнефтегаз»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(не прошедшей аудиторскую проверку)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели операционных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные):

| | Разведка и добыча | Переработка и сбыт | Прочие деятель- ности | Межсег- ментная реализация | Итого |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------|
| Выручка от реализации | | | | | |
| выручка от реализации нефти | 473 189 | - | - | (12 261) | 460 928 |
| выручка от реализации нефтепродуктов | - | 286 991 | - | (36 579) | 250 412 |
| выручка от реализации газа и продуктов газопереработки | 7 870 | 3 985 | - | (5) | 11 850 |
| реализация прочих товаров и готовой продукции | 1 715 | 1 472 | 733 | (301) | 3 619 |
| прочая реализация | 2 365 | 485 | 669 | (134) | 3 385 |
| Итого выручка от реализации | 485 139 | 292 933 | 1 402 | (49 280) | 730 194 |
| Операционные расходы | (335 377) | (240 658) | (3 565) | 48 072 | (531 528) |
| Операционная прибыль / (убыток) | 149 762 | 52 275 | (2 163) | (1 208) | 198 666 |
| Финансовые доходы | | | | | 58 277 |
| Финансовые расходы | | | | | (9 374) |
| Курсовые разницы, нетто | | | | | 225 164 |
| Прибыль от продажи и прочего выбытия финансовых активов | | | | | 12 |
| Прочие доходы | | | | | 586 |
| Прибыль до налогообложения | | | | | 473 331 |
| Налог на прибыль | | | | | (83 331) |
| Чистая прибыль | | | | | 390 000 |

6 Операции со связанными сторонами

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

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг., Группа осуществляла операции с АО «НПФ «Сургутнефтегаз» в части пенсионного обеспечения работников, ушедших на пенсию в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг., и другими связанными сторонами.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Группа перечислила в АО «НПФ «Сургутнефтегаз» 718 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 741 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа имела 11 415 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 6 221 млн руб.) займов, полученных от связанных сторон (средства клиентов банка Группы).

Информация о вознаграждении ключевому управленческому персоналу будет раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за 2019 год.

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

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

| | На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | На 31 декабря 2018 |
|---|---|-----------------------|
| Денежные средства на расчетных счетах и в кассе | 13 491 | 13 379 |
| Депозиты и прочие денежные эквиваленты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев | 243 452 | 246 967 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 256 943 | 260 346 |

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

8 Размещенные депозиты

Размещенные депозиты имеют следующую структуру:

| | На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | На 31 декабря 2018 |
|---|---|-----------------------|
| Краткосрочные депозиты | 956 596 | 840 222 |
| оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (1 246) | (1 201) |
| Долгосрочные депозиты | 2 045 152 | 2 269 757 |
| оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (4 990) | (5 627) |
| Итого размещенные депозиты, в том числе: | 2 995 512 | 3 103 151 |
| краткосрочные | 955 350 | 839 021 |
| долгосрочные | 2 040 162 | 2 264 130 |

Информация о справедливой стоимости депозитов представлена в Примечании 25.

9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

| | На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | На 31 декабря 2018 |
|--|---|-----------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей | 112 839 | 108 140 |
| оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (204) | (184) |
| Прочая дебиторская задолженность | 18 795 | 5 975 |
| оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (383) | (337) |
| Итого дебиторская задолженность, в том числе: | 131 047 | 113 594 |
| краткосрочная | 130 052 | 112 501 |
| долгосрочная | 995 | 1 093 |

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

10 Авансы выданные

Авансы выданные включают:

| | На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | На 31 декабря 2018 |
|------------------------------|---|-----------------------|
| Вывозные таможенные пошлины | 5 278 | 15 914 |
| Транспортировка нефти | 3 043 | 5 763 |
| Прочие авансы выданные | 1 584 | 2 264 |
| Итого авансы выданные | 9 905 | 23 941 |

11 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

| | На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | На 31 декабря 2018 |
|--|--|-------------------------------|
| Нефть и продукты нефтепереработки | 27 276 | 24 474 |
| <i>резерв под обесценение</i> | - | (1) |
| Сырье и материалы | 64 674 | 55 615 |
| <i>резерв под обесценение</i> | (4 958) | (3 418) |
| Прочие запасы | 8 384 | 8 450 |
| <i>резерв под обесценение</i> | (94) | (65) |
| Товары для перепродажи | 1 242 | 1 527 |
| <i>резерв под обесценение</i> | - | (2) |
| Затраты в незавершенном производстве | 4 036 | 3 714 |
| Газ и продукты газопереработки | 49 | 29 |
| Итого товарно-материальные запасы | 100 609 | 90 323 |

12 Основные средства

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные):

| | Разведка и добыча нефти и газа | Переработка и сбыт | Прочие основные средства | Незавершен- ное строительст- во | Итого |
|---|---|-----------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 | 1 592 062 | 297 042 | 207 709 | 13 255 | 2 110 068 |
| Первое применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (неаудированные данные) | 6 740 | 4 982 | 1 491 | - | 13 213 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2019 (неаудированные данные) | 1 598 802 | 302 024 | 209 200 | 13 255 | 2 123 281 |
| Строительство и поступление | 75 206 | 1 441 | 4 552 | 4 440 | 85 639 |
| Реклассификация в другую категорию | - | 58 | 548 | (606) | - |
| Внутреннее перемещение | 73 | (70) | (3) | - | - |
| Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации | 435 | - | - | - | 435 |
| Выбытие, списание и другие движения | (5 054) | (514) | (968) | (124) | (6 660) |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2019 (неаудированные данные) | 1 669 462 | 302 939 | 213 329 | 16 965 | 2 202 695 |
| Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2018 | (436 407) | (128 884) | (72 676) | - | (637 967) |
| Начисление за период | (29 866) | (7 200) | (6 084) | - | (43 150) |
| Внутреннее перемещение | - | - | - | - | - |
| Выбытие, списание и другие движения | 3 063 | 231 | 828 | - | 4 122 |
| Накопленное истощение, износ и амортизация на 30 июня 2019 (неаудированные данные) | (463 210) | (135 853) | (77 932) | - | (676 995) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 | 1 155 655 | 168 158 | 135 033 | 13 255 | 1 472 101 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2019 (неаудированные данные) | 1 206 252 | 167 086 | 135 397 | 16 965 | 1 525 700 |

ПАО «Сургутнефтегаз»

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(не прошедшей аудиторскую проверку)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные):

| | Разведка и добыча нефти и газа | Переработка и сбыт | Прочие основные средства | Незавершен- ное строительст- во | Итого |
|---|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 | 1 463 358 | 289 481 | 190 985 | 14 296 | 1 958 120 |
| Строительство и поступление | 75 142 | 1 127 | 8 890 | 1 512 | 86 671 |
| Реклассификация в другую категорию | - | 2 461 | 228 | (2 689) | - |
| Внутреннее перемещение | (453) | (458) | 911 | - | - |
| Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации | 3 384 | - | - | - | 3 384 |
| Выбытие, списание и другие движения | (4 878) | (270) | (1 288) | (153) | (6 589) |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 (неаудированные данные) | 1 536 553 | 292 341 | 199 726 | 12 966 | 2 041 586 |
| Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2017 | (352 105) | (113 280) | (61 975) | - | (527 360) |
| Начисление за период | (29 042) | (7 847) | (5 990) | - | (42 879) |
| Внутреннее перемещение | 131 | 128 | (259) | - | - |
| Выбытие, списание и другие движения | 2 418 | 130 | 936 | - | 3 484 |
| Накопленное истощение, износ и амортизация на 30 июня 2018 (неаудированные данные) | (378 598) | (120 869) | (67 288) | - | (566 755) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 | 1 111 253 | 176 201 | 129 010 | 14 296 | 1 430 760 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2018 (неаудированные данные) | 1 157 955 | 171 472 | 132 438 | 12 966 | 1 474 831 |

На 30 июня 2019 г. в составе основных средств учтены авансы на приобретение основных средств, непосредственно связанных с капитальным строительством, и строительство основных средств в сумме 450 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 718 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2019 г. в составе основных средств отражены активы в форме права пользования в сумме 14 359 млн руб.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 30 июня 2019 г. обесценение не выявлено.

Амортизация по основным средствам включает сумму, капитализированную в составе незавершенного строительства за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., в размере 9 941 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 12 920 млн руб.).

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

| | 2019 год | 2018 год |
|--|---------------|---------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января | 67 037 | 67 149 |
| Обесценение | (17) | - |
| Начисленная амортизация | (4 205) | (3 471) |
| Балансовая стоимость на 1 января | 62 815 | 63 678 |
| Поступление | 1 469 | 7 |
| Начисление амортизации | (335) | (332) |
| Балансовая стоимость на 30 июня (неаудированные данные) | 63 949 | 63 353 |

Активы по разведке и оценке, включенные в стоимость основных средств на 30 июня 2019 г., составили 68 567 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 63 098 млн руб.).

13 Займы выданные

Краткосрочные и долгосрочные займы выданные представлены кредитами банка Группы и прочими займами. По состоянию на 30 июня 2019 г. сумма предоставленных кредитов и займов составила 45 452 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 42 978 млн руб.). В том числе сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2019 г. составила 11 070 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 11 150 млн руб.).

14 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают:

| | На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | На 31 декабря 2018 |
|---|---|-----------------------|
| Кредиторская задолженность перед персоналом организации | 23 239 | 29 460 |
| Расчеты с поставщиками | 15 713 | 11 654 |
| Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам | 12 355 | 6 262 |
| Кредиторская задолженность по выплате дивидендов | 82 613 | 726 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 615 | 1 366 |
| Обязательства по договорам аренды | 1 418 | - |
| Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 136 953 | 49 468 |
| в том числе финансовая часть кредиторской задолженности | 113 690 | 19 984 |

15 Обязательства по прочим налогам

| | На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | На 31 декабря 2018 |
|---|---|-----------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 53 043 | 48 221 |
| Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья | 3 989 | - |
| Налог на добавленную стоимость | 2 274 | 7 495 |
| Налог на имущество | 3 764 | 3 742 |
| Прочие | 7 956 | 8 262 |
| Итого обязательства по прочим налогам | 71 026 | 67 720 |

16 Резервы предстоящих расходов и платежей

| | На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | На 31 декабря 2018 |
|---|---|-----------------------|
| Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации | 116 905 | 114 414 |
| Обязательства по окончании трудовой деятельности | 13 336 | 12 625 |
| Прочие обязательства | 1 729 | 2 196 |
| Итого резервы предстоящих расходов и платежей, | 131 970 | 129 235 |
| в том числе: | | |
| краткосрочная часть | 2 974 | 3 508 |
| долгосрочная часть | 128 996 | 125 727 |

17 Прочие финансовые обязательства

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства представлены текущими расчетными счетами и вкладами клиентов банка Группы. По состоянию на 30 июня 2019 г. сумма обязательств составила 218 207 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 216 071 млн руб.). Увеличение финансовых обязательств связано с изменением остатков на депозитных счетах клиентов банка Группы.

18 Экспортные пошлины

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные) |
|---|---|---|
| Экспортная пошлина по реализации нефти | 98 309 | 96 256 |
| Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов | 27 991 | 30 303 |
| Итого экспортные пошлины | 126 300 | 126 559 |

19 Операционные расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные) |
|---|---|---|
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 365 564 | 323 519 |
| Расходы по продаже и хранению | 55 026 | 47 767 |
| Вознаграждения работникам | 53 434 | 55 757 |
| Износ, истощение, амортизация | 33 711 | 30 458 |
| Материалы | 29 690 | 20 414 |
| Услуги производственного характера | 27 096 | 27 591 |
| Коммунальные расходы и электроэнергия | 14 910 | 13 307 |
| Товары для перепродажи | 4 606 | 5 487 |
| Убытки от списания основных средств разведки и добычи | 226 | 563 |
| Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки | (555) | 3 014 |
| Изменения в составе запасов и незавершенного производства | (3 516) | (1 913) |
| Прочие расходы | 4 739 | 5 564 |
| Итого операционные расходы | 584 931 | 531 528 |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные) |
|---|---|---|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 349 483 | 305 087 |
| Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья | 7 764 | - |
| Налог на имущество | 7 528 | 7 880 |
| Акциз | 223 | 10 111 |
| Прочие налоги | 566 | 441 |
| Итого налоги, за исключением налога на прибыль | 365 564 | 323 519 |

Вознаграждения работникам в том числе включают:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные) |
|--|---|---|
| Заработная плата и социальные отчисления | 52 892 | 55 087 |
| Расходы по пенсионным планам | 542 | 670 |
| Итого вознаграждения работникам | 53 434 | 55 757 |

20 Финансовые доходы и расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные) |
|-------------------------------------|---|---|
| Проценты к получению | 69 358 | 58 153 |
| Процентный доход по дисконтированию | 4 137 | 124 |
| Итого финансовые доходы | 73 495 | 58 277 |

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные) |
|--------------------------------------|---|---|
| Проценты к уплате | (7 773) | (6 116) |
| Процентный расход по дисконтированию | (3 741) | (3 258) |
| Итого финансовые расходы | (11 514) | (9 374) |

21 Курсовые разницы

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

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

| | На 30 июня 2019 | На 31 декабря 2018 |
|--|--------------------|-----------------------|
| Австралийский доллар | 44,23 | 48,94 |
| Венгерский форинт | 0,22 | 0,25 |
| Датская крона | 9,62 | 10,65 |
| Доллар США | 63,08 | 69,47 |
| Евро | 71,82 | 79,46 |
| Канадский доллар | 48,18 | 50,96 |
| Китайский юань | 9,18 | 10,10 |
| Норвежская крона | 7,41 | 7,97 |
| Фунт стерлингов Соединенного Королевства | 79,91 | 88,28 |
| Чешская крона | 2,82 | 3,09 |
| Шведская крона | 6,81 | 7,75 |
| Швейцарский франк | 64,73 | 70,58 |
| Японская иена | 0,59 | 0,63 |

Средние курсы валют за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг., составили:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 |
|--|---|---|
| Австралийский доллар | 46,15 | 45,78 |
| Венгерский форинт | 0,23 | 0,23 |
| Датская крона | 9,89 | 9,64 |
| Доллар США | 65,34 | 59,35 |
| Евро | 73,84 | 71,82 |
| Канадский доллар | 48,95 | 46,47 |
| Китайский юань | 9,63 | 9,32 |
| Норвежская крона | 7,59 | 7,48 |
| Фунт стерлингов Соединенного Королевства | 84,51 | 81,65 |
| Чешская крона | 2,87 | 2,82 |
| Шведская крона | 7,03 | 7,08 |
| Швейцарский франк | 65,36 | 61,39 |
| Японская иена | 0,59 | 0,55 |

Курсовые разницы включают:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные) |
|----------------------------------|---|---|
| Доход от разниц валютных курсов | 33 790 | 328 534 |
| Расход от разниц валютных курсов | (338 479) | (103 370) |
| Итого курсовые разницы | (304 689) | 225 164 |

22 Факторы финансовых рисков

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

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит информацию и пояснения относительно управления финансовыми рисками, которые раскрываются в годовой консолидированной финансовой отчетности, поэтому данную отчетность необходимо рассматривать вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г.

С 31 декабря 2018 г. изменений в системе управления рисками не происходило.

23 Чистая прибыль / (убыток) на акцию

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

| | 2019 год | 2018 год |
|--|-------------------|-------------------|
| Акции в обращении на 30 июня, тыс. штук | 35 725 995 | 35 725 995 |
| Влияние наличия собственных выкупленных акций, тыс. штук | (650) | (650) |
| Средневзвешенное количество акций за шесть месяцев, закончившихся 30 июня, тыс. штук | 35 725 345 | 35 725 345 |
| Чистая прибыль / (убыток) за отчетный период, относящаяся к акционерам | (15 544) | 389 988 |
| Сумма дивидендов, относящаяся на привилегированные акции | - | - |
| Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, руб. | (0,44) | 10,92 |

По итогам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг., Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

24 Дивиденды

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

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

25 Справедливая стоимость активов и обязательств

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

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

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

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

| На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | Котировки на активном рынке (Уровень 1) | Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2) | Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3) |
|---|--|--|---|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 2 686 | - | 1 311 |
| Итого финансовые активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости | 2 686 | - | 1 311 |

| На 31 декабря 2018 | Котировки на активном рынке (Уровень 1) | Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2) | Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3) |
|---|--|---|---|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 3 116 | - | 3 588 |
| Итого финансовые активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости | 3 116 | - | 3 588 |

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Группы отсутствуют обязательства, многократно оцениваемые по справедливой стоимости.

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

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло.

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

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

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

| | На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | | На 31 декабря 2018 | |
|--|--|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Размещенные депозиты | 2 995 512 | 3 001 220 | 3 103 151 | 3 108 233 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 1 207 | 1 214 | 1 028 | 1 025 |

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

| На 30 июня 2019 (неаудированные данные) | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Финансовые активы, оцениваемые по амортизиро- ванной стоимости | Итого |
|--|---|---|--|------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | 256 943 | 256 943 |
| Денежные средства с ограничением к использованию | - | - | 2 188 | 2 188 |
| Размещенные депозиты | - | - | 2 995 512 | 2 995 512 |
| Займы выданные | - | - | 45 452 | 45 452 |
| Прочие финансовые активы | 3 997 | - | 1 207 | 5 204 |
| Дебиторская задолженность | - | - | 131 047 | 131 047 |
| Итого финансовые активы | 3 997 | - | 3 432 349 | 3 436 346 |

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

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

26 События после отчетной даты

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