

## **Группа Нефтегазхолдинг**

Консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности (МСФО),  
и Аудиторское заключение

31 декабря 2019 года

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....

Аудиторское заключение .....

Консолидированный отчет о прибылях или убытках .....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ .....	7
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	7
3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	9
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	11
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ .....	26
6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	29
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ НЕФТЕПРОДУКТОВ .....	30
8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ НЕФТИ И ГАЗА .....	30
9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	30
10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ .....	30
11. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО .....	31
12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ .....	31
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	31
14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	33
15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ .....	35
16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	35
17. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	38
18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ .....	40
19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	40
20. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ .....	40
21. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	41
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	41
23. КАПИТАЛ .....	41
24. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ .....	42
25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	43
26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ .....	45
27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	45
28. РЕЗЕРВ НА ПОКРЫТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ВЫВОДУ ОБЪЕКТОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКОВ РАБОТ .....	46
29. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	46
30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	46
31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	48
32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ .....	50
33. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА .....	54
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	58

## **ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ**

### **ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОД**

---

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «Нефтегазхолдинг» (далее – «Компания»), и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и надлежащее применение принципов учетной политики и существенных оценочных значений;
- представление информации, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить ее релевантность, надежность, сопоставимость и понятность;
- предоставление дополнительных раскрытий информации в тех случаях, когда соблюдение специфических требований МСФО не является достаточным для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния конкретных операций, прочих событий и условий на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты Группы;
- оценку способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Руководство также несет ответственность за следующее:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые являются достаточными для представления и разъяснения операций Группы и достаточно точного раскрытия консолидированного финансового положения Группы, и позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы МСФО;
- надлежащее ведение учетных регистров в соответствии с национальным законодательством и учетными стандартами, принятыми в соответствующих юрисдикциях, где Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие мер в пределах своих возможностей для защиты активов Группы;
- предотвращение и выявление случаев недобросовестных действий и иных нарушений.

От лица руководства:



---

Худайнатов Эдуард Юрьевич  
Президент АО «Нефтегазхолдинг»

28 апреля 2020 года



## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Руководству «Нефтегазхолдинг»:

---

### Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение «Нефтегазхолдинг» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о прибылях или убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

---

### 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» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

## Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, и на эту дату текущие обязательства Группы превысили общую сумму ее активов на 33 168 млн рублей. Как отмечается в Примечании 2, данное событие или условие, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

## Наша методология аудита

### Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 1 981 миллион рублей, что составляет 1% от выручки Группы за отчетный период.

- У Группы есть офисы и операции в нескольких странах. Офисы сети ПвК в России и Казахстане провели работу по аудиту на всех предприятиях, расположенных в России и Казахстане.
- Аудиторская группа группового аудитора проверила качество и объем работы, проведенной аудиторами офисов сети ПвК, а также провела аудиторские процедуры на уровне консолидированной финансовой отчетности в целом.
- Объем аудита покрывает 99 % выручки Группы.
- Оценка ожидаемых кредитных убытков по займам выданным и дебиторской задолженности от предприятий под общим контролем.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

### Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они 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.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

<b>Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом</b>	1 981 миллион рублей
<b>Как мы ее определили</b>	1 % от выручки за отчетный период
<b>Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности</b>	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку. Учитывая волатильность финансовых результатов Группы, выручка представляет собой более подходящий показатель для оценки размеров бизнеса, чем прибыль до налогообложения. Мы установили существенность на уровне 1 % от базового показателя, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Оценка ожидаемых кредитных убытков по займам выданным и дебиторской задолженности от предприятий под общим контролем («дебиторская задолженность») См. примечания 4, 17 и 30 к консолидированной финансовой отчетности.	
По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе долгосрочных финансовых активов и дебиторской задолженности Группы отражены займы выданные и дебиторская задолженность от предприятий под общим	Мы проверили методологию и значительные допущения, использованные руководством Группы в ходе подготовки анализа обесценения займов и дебиторской задолженности, в том числе:

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>контролем, которые вовлечены в деятельность по разведке и добыче нефти и газа, а также в нефтепереработку и реализацию нефтепродуктов.</p> <p>МСФО (IFRS) 9 требует оценки значительного роста кредитного риска для определения соответствующей стадии обесценения. Чтобы установить факт значительного увеличения кредитного риска по займам выданным и дебиторской задолженности, руководство Группы сравнивает риск наступления дефолта в течение срока действия финансового инструмента на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Руководство Группы выполнило оценку ожидаемых кредитных убытков на базе обоснованной и подтверждаемой исторической информации, скорректированной с учетом уместных прогнозных данных.</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков требует от руководства Группы применения существенных суждений и допущений в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• способности дебиторов погашать предоставленные займы и дебиторскую задолженность согласно установленным договорам и графикам платежей;</li> <li>• существенного увеличения кредитного риска с момента признания займов и дебиторской задолженности;</li> <li>• вероятности наступления дефолта и уровня потерь при дефолте;</li> <li>• прогнозных данных, которые необходимо использовать при оценке ожидаемых кредитных убытков.</li> </ul> <p>Для целей оценки способности дебиторов, вовлеченных в деятельность по разведке и добыче нефти, погашать предоставленные займы Группа оценила ожидаемые будущие поступления денежных средств, основываясь на оценке запасов нефти и газа, полученной с привлечением независимого оценщика.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• оценили корректность определения руководством стадии обесценения займов и дебиторской задолженности, а также своевременность определения событий обесценения;</li> <li>• проанализировали критерии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении предприятий под общим контролем, а также основные допущения для оценки вероятности наступления дефолта и уровня потерь при дефолте;</li> <li>• проанализировали способность дебиторов погашать предоставленные займы и дебиторскую задолженность согласно установленным договорами графикам платежей, в частности: <ul style="list-style-type: none"> <li>— проанализировали отчет независимого оценщика по лицензионным участкам, находящимся на балансе у заемщиков, который содержит информацию об объеме доказанных запасов нефти и будущих денежных потоках от добычи и продажи доказанных объемов нефти, убедились в наличии достаточного свободного денежного потока для возврата данных займов в полном объеме в соответствии с условиями договоров;</li> <li>— проанализировали будущие денежные потоки по активам, вовлеченным в нефтепереработку и реализацию нефтепродуктов, и убедились в наличии достаточного свободного денежного потока для возврата дебиторской задолженности;</li> </ul> </li> <li>• оценили полноту и корректность информации о выданных займах и дебиторской задолженности, раскрытой в Примечаниях 4, 17 и 30 к консолидированной финансовой отчетности.</li> </ul>

#### Ключевой вопрос аудита

#### Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

В итоге оценки, проведенной руководством, Группа признала ожидаемый кредитный убыток в размере 1 103 млн. рублей в консолидированном отчете о прибылях или убытках за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Учитывая размер вышеуказанных статей, сложность оценки и необходимость применения профессионального суждения, мы уделили данному вопросу особое внимание.

#### Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Принимая во внимание, что мы единолично ответственны за выражение мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы, мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. При определении объема аудита мы определили характер аудиторских процедур и объем работ, которые планировалось выполнить в отношении всех существенных предприятий Группы, таким образом, чтобы обеспечить получение достаточных аудиторских доказательств для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом. При определении нашего подхода к аудиту Группы мы принимали во внимание существенность компонентов Группы по отношению к консолидированной финансовой отчетности, нашу оценку рисков, присущих каждому компоненту, объем доказательств, полученных в результате наших аудиторских процедур по Группе в целом, а также риски, присущие несущественным компонентам, по которым мы не проводили аудиторские процедуры в полном объеме. Наш подход к определению объема аудита по Группе представляет собой процесс, в рамках которого аудиторской проверке подлежат все существенные предприятия Группы, принимая во внимание существенность влияния на финансовую отчетность, наличие значимого риска, или предприятия в качестве элемента непредсказуемости.

На основании вышесказанного мы определили характер и объем аудиторских процедур как на уровне существенных предприятий Группы, так и на уровне Группы в целом.

Офисы сети PwC, расположенные в России и Казахстане, провели аудиторские процедуры в отношении всех предприятий Группы, расположенных в России и Казахстане. В целом, проведенные нами аудиторские процедуры, по нашему мнению, обеспечивают достаточное покрытие индивидуальных строк консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, например, наши процедуры покрывают 99 % выручки Группы.

Нами, как групповым аудитором, была выполнена проверка работы, проведенной аудиторами офисов сети PwC в отношении существенных и несущественных компонентов, а также проведены аудиторские процедуры на уровне консолидированной отчетности Группы в целом.



---

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2020 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение в отношении данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Ежеквартальным отчетом эмитента за 2 квартал 2020 года, который еще не был получен, мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

---

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

## 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 выпуске 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:

- 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;
- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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;
- 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 мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Владимир Коноплин.

АО ТБК Аудит

28 апреля 2020 года

Москва, Российская Федерация

В. Коноплин



В.В.Коноплин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000491),  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Нефтегазхолдинг».

Зарегистрировано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации 26 ноября 2001 г. за № Р-18593.16

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 9 декабря 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700513334

Идентификационный номер налогоплательщика: 7704233903  
119019, Российская Федерация, г. Москва, Арбатская площадь, д. 1

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ (в миллионах рублей)

	Прим.	За 2019 год	За 2018 год
<b>Выручка</b>			
Выручка от продажи нефтепродуктов		156 803	166 579
Выручка от продажи нефти газа		40 858	22 984
Выручка от прочей реализации		403	507
	6	<b>198 064</b>	<b>190 070</b>
<b>Себестоимость продаж</b>			
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	7	(141 809)	(155 360)
Себестоимость реализованной нефти и газа	8	(31 499)	(20 632)
Себестоимость прочей реализации		(253)	(332)
Амортизация нефтедобывающих активов		(1 691)	(228)
		<b>22 812</b>	<b>13 518</b>
<b>Валовая прибыль</b>			
Коммерческие расходы	9	(13 922)	(11 050)
Административные расходы	10	(5 743)	(5 110)
Амортизация сбытовых и прочих активов		(926)	(254)
Ожидаемые кредитные убытки		(1 103)	162
Прочие операционные расходы, нетто	11	(1 571)	(357)
		<b>(453)</b>	<b>(3 091)</b>
<b>Операционный убыток</b>			
Процентные доходы		4 722	3 341
Финансовые расходы	12	(4 140)	(3 878)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	16	736	3 732
Прибыль от курсовых разниц от финансовой деятельности, нетто		88	303
		<b>953</b>	<b>407</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>			
Расход по налогу на прибыль	13	(922)	(2 434)
		<b>31</b>	<b>(2 027)</b>
<b>Прибыль/(Убыток) за год</b>			
<b>Прибыль/(Убыток), приходящая(-ий)ся на:</b>			
Акционера материнской компании		(2 045)	(2 516)
Неконтролирующие доли	24	2 076	489
		<b>31</b>	<b>(2 027)</b>

Прилагаемые примечания на стр. 7-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (в миллионах рублей)

	<u>За 2019 год</u>	<u>За 2018 год</u>
Прибыль/(Убыток) за год	31	(2 027)
Прочий совокупный убыток		
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Переоценка пенсионных обязательств	13	-
	<u>13</u>	<u>-</u>
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(556)	(391)
	<u>(556)</u>	<u>(391)</u>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД</b>	<b><u>(512)</u></b>	<b><u>(2 418)</u></b>
Итого совокупный (убыток)/доход, приходящийся на:		
Аktionера материнской компании	(2 365)	(2 987)
Неконтролирующие доли	<u>1 853</u>	<u>569</u>

Прилагаемые примечания на стр. 7-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (в миллионах рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	14	18 473	4 383
Активы в форме права пользования	15	3 326	-
Гудвилл		356	356
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	16	28	10 818
Финансовые активы и дебиторская задолженность	17	50 605	53 235
Отложенные налоговые активы	13	4 244	2 327
Прочие внеоборотные активы		63	60
		<b>77 095</b>	<b>71 179</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	18	11 050	10 350
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	4 111	4 596
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	20	7 767	4 322
Предоплата по налогу на прибыль		361	20
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	3 012	3 779
Денежные средства и их эквиваленты	22	8 405	3 613
		<b>34 706</b>	<b>26 680</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>111 801</b>	<b>97 859</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	23	998	998
Добавочный капитал		2 049	2 049
Резерв курсовых разниц		(1 232)	(902)
Нераспределенная прибыль		6 423	17 475
Прочие резервы		5 408	5 408
<b>Капитал акционера материнской компании</b>		<b>13 646</b>	<b>25 028</b>
Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала	24	6 730	969
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>20 376</b>	<b>25 997</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	25	16 716	17 625
Обязательства по аренде	26	2 571	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	1 232	1 232
Отложенные налоговые обязательства	13	1 521	811
Пенсионные обязательства		117	66
Резерв на вывод основных средств из эксплуатации	28	1 394	119
		<b>23 551</b>	<b>19 853</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	25	23 333	12 119
Обязательства по аренде	26	876	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	22 105	27 096
Авансы полученные и прочая задолженность	29	19 979	12 110
Задолженность по налогу на прибыль		2	260
Прочие налоги к уплате		1 579	424
		<b>67 874</b>	<b>52 009</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>91 425</b>	<b>71 862</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>111 801</b>	<b>97 859</b>

Прилагаемые примечания на стр. 7-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

(в миллионах рублей)

	Капитал акционера материнской компании					Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы			
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>998</b>	<b>2 049</b>	<b>(431)</b>	<b>19 496</b>	<b>5 408</b>	<b>27 520</b>	<b>2 206</b>	<b>29 726</b>
(Убыток)/Прибыль за год	-	-	-	(2 516)	-	(2 516)	489	(2 027)
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	(471)	-	-	(471)	80	(391)
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(471)</b>	<b>(2 516)</b>	<b>-</b>	<b>(2 987)</b>	<b>569</b>	<b>(2 418)</b>
Эффект переоценки стоимости займов полученных	-	-	-	380	-	380	-	380
Эффект переоценки стоимости займов выданных	-	-	-	115	-	115	-	115
Операции с неконтролирующими акционерами	-	-	-	-	-	-	(1 544)	(1 544)
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(262)	(262)
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	<b>998</b>	<b>2 049</b>	<b>(902)</b>	<b>17 475</b>	<b>5 408</b>	<b>25 028</b>	<b>969</b>	<b>25 997</b>
(Убыток)/Прибыль за год	-	-	-	(2 045)	-	(2 045)	2 076	31
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	(330)	10	-	(320)	(223)	(543)
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(330)</b>	<b>(2 035)</b>	<b>-</b>	<b>(2 365)</b>	<b>1 853</b>	<b>(512)</b>
Эффект модификации долгосрочной дебиторской задолженности	17	-	-	(4 832)	-	(4 832)	-	(4 832)
Эффект переоценки стоимости займов полученных	-	-	-	187	-	187	-	187
Эффект переоценки стоимости займов выданных	-	-	-	(312)	-	(312)	-	(312)
Приобретение контроля над ассоциированными предприятиями	16	-	-	(4 060)	-	(4 060)	7 227	3 167
Дивиденды	24	-	-	-	-	-	(3 319)	(3 319)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>998</b>	<b>2 049</b>	<b>(1 232)</b>	<b>6 423</b>	<b>5 408</b>	<b>13 646</b>	<b>6 730</b>	<b>20 376</b>

Прилагаемые примечания на стр. 7-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (в миллионах рублей)

	За 2019 год	За 2018 год
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Прибыль до налогообложения	953	407
<b>Корректировки:</b>		
Амортизация	2 617	482
Процентные доходы	(4 722)	(3 341)
Финансовые расходы	4 140	3 878
Ожидаемые кредитные убытки	1 103	(162)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(736)	(3 732)
Убыток от выбытия активов	431	41
Прибыль от курсовых разниц от финансовой деятельности, нетто	(88)	(303)
Убыток/(Прибыль) от курсовых разниц от нефинансовой деятельности, нетто	410	(291)
Изменение резерва под обесценение материалов	111	6
Прочие	5	(45)
<b>Денежные потоки, полученные от /(направленные на) операционной(-ую) деятельности(-ь), до изменений в оборотном капитале</b>	<b>4 224</b>	<b>(3 060)</b>
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		
Увеличение товарно-материальных запасов	(482)	(2 016)
Увеличение дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих оборотных активов	(2 005)	(2 436)
Увеличение кредиторской задолженности, авансов полученных и начисленных расходов	6 583	3 660
<b>Денежные потоки, полученные от /(направленные на) операционной(-ую) деятельности(-ь)</b>	<b>8 320</b>	<b>(3 852)</b>
Налог на прибыль уплаченный	(2 813)	(1 058)
Проценты уплаченные	(2 519)	(2 589)
<b>Денежные потоки, полученные от /(направленные на) операционной(-ую) деятельности(-ь), нетто</b>	<b>2 988</b>	<b>(7 499)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Инвестиции в нефтедобывающие активы	(2 268)	(213)
Инвестиции в сбытовые и прочие активы	(443)	(248)
Поступление средств в результате приобретения контроля над ассоциированными предприятиями	5 033	-
Проценты капитализированные и уплаченные	(94)	(75)
Проценты полученные	394	607
Займы выданные	(14 164)	(7 180)
Погашение займов выданных	9 177	6 900
Дивиденды полученные	-	3 700
Выплаты по приобретению прав требования (Примечание 27)	(4 134)	-
Прочие операции по инвестиционной деятельности	53	23
<b>Денежные потоки, (направленные на)/полученные от инвестиционную(-ой) деятельность(-и), нетто</b>	<b>(6 446)</b>	<b>3 514</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Поступление кредитов и займов	41 652	40 611
Погашение кредитов и займов	(30 509)	(34 103)
Поступление от облигационных займов	3 692	-
Погашение облигационных займов	(1 427)	(3 708)
Платежи по договорам аренды	(864)	-
Комиссии по кредитам	(14)	(123)
Комиссии по реструктуризации облигационных займов	-	(119)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам (Примечание 24)	(3 697)	-
<b>Денежные потоки, полученные от финансовой деятельности, нетто</b>	<b>8 833</b>	<b>2 558</b>
Эффект от изменения обменного курса валют	(583)	416
<b>Изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>4 792</b>	<b>(1 011)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>3 613</b>	<b>4 624</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>8 405</b>	<b>3 613</b>

Прилагаемые примечания на стр. 7-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах рублей)

	За 2019 год	За 2018 год
<b>НЕДЕНЕЖНЫЕ РАСЧЕТЫ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ, ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Неденежные расчеты по займу полученному	-	(1 401)
Неденежные расчеты по займу выданному	(4 021)	-
Взаимозачет займов выданных и прочей кредиторской задолженности	-	1 401
Взаимозачет займов выданных и займов полученных	-	5 908
Взаимозачет займов полученных и дебиторской задолженности	4 021	922
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	-	407
Операции с неконтролирующими акционерами	-	1 544

Прилагаемые примечания на стр. 7-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «Нефтегазхолдинг» учреждено 26 ноября 2001 года в Москве, Российская Федерация. Центральный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 119019, Москва, Арбатская площадь, д. 1. Группа осуществляет добычу нефти и сбыт нефтепродуктов.

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов являлась Alliance Oil Company Ltd (далее «Alliance»), зарегистрированная на Бермудских островах.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов основным бенефициарным владельцем Группы являлся г-н Эдуард Юрьевич Худайнатов.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов компания ООО «ННК-Холдинг» являлась конечным материнским предприятием Группы.

Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации и Казахстане.

Основные виды деятельности наиболее значительных дочерних предприятий и доли владения Группы этими предприятиями на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены ниже:

	Страна	Права голоса, принадлежащие Группе, %	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Холдинговые компании</b>			
АО «Бегстар»	Российская Федерация	99,54	99,54
Бекстар Интернешнл Лимитед	БВО	99,54	99,54
<b>Добыча нефти</b>			
ТОО «Потенциал Ойл»	Казахстан	79,64	79,64
АО «Татнефтеотдача»	Российская Федерация	50,77	-
АО «Санеко»	Российская Федерация	51,00	-
<b>Сбыт нефтепродуктов</b>			
АО «Независимая нефтегазовая компания»	Российская Федерация	100,00	100,00
АО «ННК-Приморнефтепродукт»	Российская Федерация	95,38	95,38
ООО «Нефтепродукт Трейд»	Российская Федерация	99,00	99,00

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности тех стран, в которых они были учреждены. Действующие в этих странах принципы бухгалтерского учета могут существенно отличаться от требований МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность отдельных предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Показатели консолидированной финансовой отчетности представлены по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, как описано ниже в учетной политике. Историческая стоимость, как правило, представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, уплаченного за приобретенные активы.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иначе.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

При оценке способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем руководство учитывало ее финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных средств финансирования, ожидаемые дополнительные источники заемных средств в процессе согласования, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой.

Основным фактором, свидетельствующим о наличии существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Группы непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем, являются значительные краткосрочные обязательства по кредитам и займам, которые превышают текущие активы, а также гарантии, предоставленные кредиторам дочерними компаниями Группы в отношении еврооблигаций, выпущенных Alliance.

Прибыль Группы за 2019 год составила 31 млн рублей (убыток в 2018 год: 2 027 млн рублей), текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 33 168 млн рублей (2018 год: на 25 329 млн рублей). Существенная часть активов Группы представлена займами выданными и дебиторской задолженностью компаний, находящихся под общим контролем. Возвратность данных активов зависит от ряда факторов как подконтрольных, так и находящихся вне контроля руководства Группы.

В апреле 2020 г. компания Alliance обратилась к держателям еврооблигаций с предложением о переносе сроков погашения еврооблигаций с мая 2020 года на май 2023 года с погашением долга частями в течение периода вместо единовременного платежа в конце срока погашения. В то же время Alliance предложила выкупить облигации на сумму до 100 млн долл. США у держателей облигаций, принявших предложение о реструктуризации долга.

27 апреля 2020 г. были достигнуты договоренности с держателями еврооблигаций о реструктуризации долга на сумму 400 млн долл. США на условиях, предложенных Alliance. При этом Alliance погасит оставшуюся сумму обязательств по еврооблигациям на сумму 100 млн долл. США в мае 2020 г (Примечание 34).

Руководство Группы ведет переговоры с прочими кредиторами с целью рефинансирования текущего кредитного портфеля, в частности, путем увеличения сроков погашения определенных финансовых обязательств.

Руководство пришло к выводу, что неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения или возможности рефинансирования и реструктуризации текущих обязательств Группы, о которой говорилось выше, является существенным фактором, который может вызвать сомнения в способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство считает, что с учетом намеченных планов и предпринятых действий, упомянутых в настоящем примечании, Группа достигнет договоренности о реструктуризации задолженности с кредиторами и обеспечит финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

Быстрое распространение нового коронавируса, который получил название COVID-19 (далее «COVID-19»), в 2020 году оказало влияние на экономические условия в основных сегментах деятельности Группы, при этом сохраняется неопределенность относительно уровня спроса на продукцию Группы, ценообразования на основные продукты, произведенные Группой, операционных и финансовых результатов, наличия свободного денежного потока для погашения текущих обязательств или возможности их рефинансирования и реструктуризации (Примечание 34).

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты) применен впервые при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2019 год. Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права пользования активом с момента начала действия договора аренды, а также к возникновению финансовых обязательств, 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. 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 отчетности.

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом.

При первом применении МСФО (IFRS) 16 Группа использовала следующие упрощения практического характера, разрешенные стандартом:

- Применение единой ставки дисконтирования к портфелю договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- Использование предыдущего анализа обременительного характера договора аренды в качестве альтернативы проведению проверки на обесценение – по состоянию на 1 января 2019 г. обременительные договоры отсутствовали;
- Учет операционной аренды с оставшимся сроком менее 12 месяцев на 1 января 2019 г. как краткосрочной аренды;
- Исключение первоначальных прямых затрат для целей оценки актива в форме права пользования на дату первого применения;
- Использование суждений задним числом при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

Единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в результате признания на баланс аренды, ранее классифицируемой как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17, по состоянию на 1 января 2019 года составило 3 259 млн рублей и 3 260 млн рублей соответственно.

Данная величина может быть сопоставлена с суммой будущих недисконтированных платежей по операционной аренде на 31 декабря 2018 года следующим образом:

<b>Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 452</b>
Эффект дисконтирования	(539)
<b>Приведенная величина будущих минимальных арендных платежей</b>	<b>913</b>
<i>За вычетом приведенной стоимости платежей:</i>	
- по договорам аренды земли с переменными платежами	(170)
- эффект переоценки срока аренды	2 517
<b>Обязательство по аренде на 1 января 2019 года</b>	<b>3 260</b>

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

---

### 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

#### Новые стандарты и интерпретации

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

В настоящее время Группа оценивает влияние изменений и новых стандартов на консолидированную финансовую отчетность. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на текущие и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущенные 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых ею (дочерних предприятий). Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю голосующих акций Компании относительно доли и распределения голосующих акций, принадлежащих прочим акционерам;
- потенциальные доли голосующих акций, принадлежащие Компании, прочим владельцам долей голосующих акций и третьим сторонам;
- права, возникающие в рамках прочих договорных отношений;
- прочие дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность принимать решения в отношении существенной деятельности, включая структуру распределения голосов на состоявшихся ранее собраниях акционеров.

Компания переоценивает наличие контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более элементах контроля, описанных выше.

Компания начинает консолидировать показатели дочернего предприятия с момента приобретения контроля над ним и прекращает – с момента потери контроля над дочерним предприятием. Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках, начиная с момента приобретения контроля Компанией и до даты потери контроля.

Прибыли или убытки и все компоненты прочего совокупного дохода распределяются между акционером Компании и неконтролирующей долей. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционером Компании и неконтролирующей долей, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка неконтролирующей доли.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствии с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к операциям между предприятиями Группы, исключаются при консолидации. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующей доли в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируется неконтролирующая доля, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в капитале материнской компании.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Принципы консолидации (продолжение)

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и рассчитывается как разница между (1) суммой справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвилл) и обязательств дочернего предприятия и неконтролирующей долей. Суммы накопленных разниц, относящихся к активам или обязательствам дочерних предприятий, ранее признанные в прочем совокупном доходе в составе капитала, учитываются как если бы Компания продала соответствующие активы или обязательства, то есть реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся напрямую в нераспределенную прибыль. Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве стоимости первоначального признания в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания инвестиций в ассоциированное предприятие.

#### Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма определенных на дату приобретения справедливых стоимостей активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Расходы, связанные с приобретением, отражаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением:

- отложенных налоговых активов и обязательств, а также активов и обязательств, относящихся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСФО 12 «Налоги на прибыль» и МСФО 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательств или долевых инструментов Группы, рассчитываемых на основе цены за акцию, заменяющих аналогичные выплаты, ранее предоставленных приобретенной компанией, которые оцениваются в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций»;
- активов (или групп выбывающих активов), предназначенных для продажи, которые оцениваются в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность».

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли владения (при наличии таковой) в приобретенной компании над величиной ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимость неконтролирующей доли в приобретенной компании и справедливую стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли владения (при наличии таковой) в приобретенной компании, такое превышение сразу признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтролирующие доли, представляющие существующие доли собственности и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли в признанной стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Сделки по объединению бизнесов (продолжение)

##### *Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем*

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной организации представлена таким образом, как если бы организации были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся организации впервые попадали под общий контроль. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной организацией-предшественником.

Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвилл, возникший при первоначальных приобретениях организации-предшественника, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл организации-предшественника, и возмещением за приобретение отражается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

#### **Гудвилл**

Гудвилл, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («единицами, генерирующими денежные потоки»), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка на предмет обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, среди которых был распределен гудвилл, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убытки от обесценения гудвилла признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях или убытках. Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки, соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

#### **Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия**

Ассоциированным является предприятие, на которое Группа оказывает существенное влияние. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Согласно МСФО 11 «Совместная деятельность» инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Руководство Группы оценило характер совместной деятельности и отнесло ее к категории совместных предприятий. В соответствии с МСФО 11, совместное предприятие представляет собой совместную деятельность, в рамках которой стороны, осуществляющие совместный контроль, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль определен как контроль, разделенный между сторонами над совместной деятельностью в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.



# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированного или совместного предприятия отражаются в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи и учитываются в соответствии с МСФО 5. В соответствии с данным методом, инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированного или совместного предприятия. Если доля Группы в убытках ассоциированного или совместного предприятия превышает сумму инвестиции Группы в такое ассоциированное или совместное предприятие (включая любые долгосрочные инвестиции, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированное или совместное предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированного или совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее ассоциированными или совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в ассоциированных или совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. Учетная политика ассоциированных и совместных предприятий была скорректирована для обеспечения соответствия учетной политике Группы.

Положительная разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированного или совместного предприятия и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвилл, который включается в балансовую стоимость инвестиции. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированного или совместного предприятия превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках текущего периода.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения инвестиции Группы в ассоциированное или совместное предприятие применяются требования МСФО (IFRS) 9. Если такая необходимость есть, то полная балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие (включая гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСФО 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой стоимости инвестиции (большей величины из эксплуатационной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость инвестиции. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО 36, если возмещаемая стоимость инвестиций в ассоциированное или совместное предприятие впоследствии увеличивается.

Если предприятие-участник Группы вступает в сделки с ассоциированным или совместным предприятием, прибыли и убытки по сделкам с ассоциированным или совместным предприятием признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах инвестиций в ассоциированное или совместное предприятие, которые не относятся к Группе.

#### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Операции компаний Группы учитываются в индивидуальной финансовой отчетности этих компаний в валюте той страны, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Таким образом, финансовая отчетность каждого предприятия Группы представлена в его функциональной валюте:

- для предприятий, ведущих операционную деятельность в Российской Федерации – российский рубль («рубль»);
- для предприятий, ведущих операционную деятельность в Казахстане – казахстанский тенге («тенге»).

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Функциональная валюта и валюта представления отчетности (продолжение)

Группа представляет свою консолидированную финансовую отчетность в рублях.

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий операции, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности пересчет финансовой информации зарубежных предприятий Группы из функциональной валюты в рубли осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по соответствующим курсам на конец представленных отчетных периодов;
- все статьи доходов и расходов пересчитываются по средним квартальным курсам за период, за исключением отдельных крупных операций, которые пересчитываются по курсам на дату операции;
- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу;
- возникающие курсовые разницы отражаются в отдельной строке «Эффект от пересчета в валюту представления отчетности» в составе прочих совокупных доходов, накопленный эффект отражается в капитале (с отнесением соответствующей части к неконтролирующей доле);
- потоки денежных средств пересчитываются по средним квартальным курсам за период, за исключением отдельных крупных операций, которые пересчитываются по курсам на дату операции. Возникающие курсовые разницы отражаются в отдельной строке «Эффект от изменения обменного курса валют».

При продаже зарубежной деятельности (т.е. продаже всей доли Группы в зарубежной деятельности или утрате контроля над дочерним предприятием, включающим зарубежную деятельность) все накопленные в капитале курсовые разницы, приходящиеся на долю акционера Компании, реклассифицируются в прибыли или убытки.

Кроме того, в случае частичной продажи, не ведущей к утрате контроля над дочерним предприятием, пропорциональная доля накопленных курсовых разниц пересчитывается по новому проценту неконтролируемых долей владения, а не реклассифицируется в прибыли или убытки.

Группа использовала следующие курсы для составления консолидированной финансовой отчетности:

	<u>За 2019 год</u>	<u>За 2018 год</u>
Курс в рублях за 1 тенге		
Средний курс за квартал, заканчивающийся:		
31 марта	0,1746	0,1759
30 июня	0,1696	0,1874
30 сентября	0,1673	0,1840
31 декабря	0,1646	0,1795
На 31 декабря	<u>0,1622</u>	<u>0,1806</u>

#### Основные средства

Основные средства Группы включают: активы, связанные с разведкой и добычей нефти (далее «нефтедобывающие активы»); активы, связанные с транспортировкой и сбытом нефтепродуктов и прочие активы (далее «сбытовые и прочие активы»).

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Основные средства (продолжение)

##### *Нефтедобывающие активы*

Нефтедобывающие активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость его приобретения или строительства, все затраты, необходимые для введения его в эксплуатацию, первоначальную оценку обязательств по выводу основного средства из эксплуатации, а также для квалифицируемых активов затраты по кредитам и займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных денежных средств и справедливой стоимости других видов вознаграждения за приобретенный актив.

Геологические и геофизические затраты, направленные на поддержание добычи, увеличение извлекаемости запасов и повышение эффективности бурения дополнительных эксплуатационных скважин на доказанных запасах, капитализируются в составе активов.

Амортизация нефтедобывающих активов рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных и вероятных запасов. База для определения амортизации включает будущие капитальные затраты, необходимые для создания возможности добычи вероятных запасов и основанные на наиболее актуальных оценках руководства.

##### *Сбытовые и прочие активы*

Сбытовые и прочие активы включают сеть АЗС, терминалы оптовой продажи нефти и прочие активы, относящиеся к непрофильной деятельности.

Сбытовые и прочие активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Стоимость активов включает затраты по кредитам и займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Данные активы амортизируются с момента их готовности к запланированному использованию линейным методом в течение сроков полезного использования, которые представлены ниже:

Здания и сооружения	20 – 50 лет
Инфраструктура	5 – 30 лет
Машины и оборудование	3 – 20 лет
Транспортные средства	3 – 10 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	2 – 8 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в консолидированной финансовой отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### **Резерв на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений**

Вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений предполагает, в первую очередь, консервацию и ликвидацию скважин, трубопроводов и прочих основных средств, связанных с добычей нефти и газа, а также восстановление земель. Руководство Группы делает оценку обязательств, связанных с указанными затратами, на основе проведенных внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и практики компаний нефтегазовой отрасли. Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и восстановлению месторождений отражаются в учете по чистой дисконтированной стоимости в составе нефтегазовых активов в тот момент, когда у Группы возникают обязательства по несению данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Амортизация нефтегазовых активов, связанных с планируемым в будущем выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением месторождений, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных и вероятных запасов. Увеличение суммы резерва в связи с изменением периода дисконтирования учитывается в составе финансовых расходов. Соответствующее обязательство отражается в учете при наличии обусловленного сложившейся практикой обязательства взять на себя такие затраты и при условии, что сумма затрат может быть оценена с достаточной степенью надежности. Группа отражает долгосрочную часть обязательства по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению участков в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Сумма резерва на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменения предполагаемых сроков или величины оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды, которые необходимы для погашения такого обязательства, или изменения ставки дисконтирования отражаются в качестве корректировки резерва, а также соответствующей корректировки суммы основных средств, которая не должна превышать величину балансовой стоимости соответствующих основных средств в случае корректировки в сторону уменьшения. Сумма превышения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

#### **Обесценение материальных и нематериальных активов (за исключением гудвилла)**

В конце каждого отчетного периода Группа осуществляет проверку текущей стоимости материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие об обесценении этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее значение из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, которая будет получена от его использования в хозяйственной деятельности предприятия. При оценке стоимости в использовании предполагаемые денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную стоимость денег и присущие данному активу специфические риски, по которым не производилась корректировка оценки будущих потоков денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его текущей стоимости, то текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках. После признания убытка от обесценения, амортизация обесцененных активов корректируется в отчетные периоды после даты признания обесценения.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до новой возмещаемой стоимости, но так, чтобы восстановленная стоимость данного актива не превысила его стоимость до признания убытка от обесценения в предыдущих периодах. Восстановление суммы обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Аренда

Группа арендует здания и сооружения, земельные участки и прочие активы.

Платежи по договорам с переменными взносами, не зависящими от индексов или ставок, и договорам аренды земли и скважин, относящихся к разведке и добыче, не включаются в расчет обязательства по аренде и признаются в составе прибыли или убытка периода, в котором платеж был осуществлен.

Платежи по договорам аренды земли, расчет которых зависит от кадастровой стоимости участка, не включаются в расчет обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Группа признает в составе прибыли или убытка переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

#### Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

#### 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, и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива 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 скидок по аренде. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным способом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

#### 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. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости и процентный расход по данному обязательству признается в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество дней, в течение которых Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Опцион на продление и расторжение учитывается при расчете срока. Группа рассматривает денежные и неденежные аспекты для определения срока аренды договора, такие как бизнес-планы, прошлую практику и экономические стимулы для продления и расторжения договора (наличие неотделимых улучшений и пр.) и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Обязательства по аренде (продолжение)

Группа классифицирует денежные выплаты по погашению обязательств по аренде в составе финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

#### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене возможной реализации. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, включая соответствующую долю постоянных и переменных накладных расходов, распределяются по объектам товарно-материальных запасов на основе метода, который является наиболее подходящим для соответствующей группы запасов. Большая часть товарно-материальных запасов оценивается по методу ФИФО, а запасы сырой нефти оцениваются по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации за вычетом всех предполагаемых производственных затрат, а также затрат на реализацию.

#### Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов выданных за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы выданные списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

#### Резервы по обязательствам

Резервы создаются, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридически оформленное или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлых событий, которое Группа должна будет погасить, при этом сумма, необходимая для погашения обязательства, может быть достоверно определена.

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и сумма этой дебиторской задолженности может быть надежно оценена.

#### Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, которые непосредственно связаны с приобретением финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, немедленно признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовым активом и от характеристик денежного потока по договору, и определяется при первоначальном признании.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба условия: (а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Процентные доходы отражаются с применением эффективной ставки процента, исключением является краткосрочная дебиторская задолженность, когда эффект от применения эффективной ставки процента незначителен.

#### **Метод эффективной ставки процента**

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

#### **Обесценение финансовых активов**

Руководство Группы на основании прогнозов оценивает ожидаемые кредитные убытки (далее «ОКУ»), связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. В отношении торговой дебиторской задолженности, оценочный резерв под убытки признается при первоначальном признании и далее на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Обесценение по краткосрочной торговой дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату по упрощенной модели, что подразумевает использование матрицы оценочных резервов для оценки ОКУ. Для прочих финансовых активов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых активов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового актива, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности руководство Группы применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Для определения ОКУ торговая дебиторская задолженность группируется на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежей. Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности может зависеть от прошлого опыта неоплаты задолженности и понесенных в связи с этим убытков. Торговая дебиторская задолженность списывается, когда руководство Группы пришло к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Индикаторы, указывающие на необоснованность ожиданий относительно возмещения, включают, но не ограничены следующими факторами: возможность банкротства или финансовые затруднения дебитора. Обесцененная дебиторская задолженность прекращает признаваться, когда становится безнадежной к взысканию.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Обесценение финансовых активов (продолжение)*

Для прочих финансовых активов руководство Группы учитывает вероятность дефолта на дату первоначального признания и впоследствии оценивает изменение кредитного риска на каждую отчетную дату. Для определения существования значительного роста кредитного риска руководство Группы сравнивает вероятность дефолта, относящуюся к конкретному активу, на отчетную дату с вероятностью дефолта на момент первоначального признания. Руководство Группы учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Факторы, учитываемые при оценке:

- внутренний и внешний (в случае доступности) кредитный рейтинг;
- фактические или ожидаемые изменения в операционных результатах, платежном поведении контрагента;
- изменение общих экономических условий и условий рынка.

Группа признает в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или восстановление), которая требуется для корректировки резерва на отчетную дату до суммы, которая должна быть признана.

##### *Прекращение признания финансовых активов*

Группа прекращает признание финансовых активов, (1) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (2) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (а) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (б) 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 независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

##### *Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и обязательства показываются свернуто и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

##### *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.



# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Финансовые обязательства

##### *Финансовые обязательства*

Группа классифицирует все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Классификация определяется в момент первоначального признания.

##### *Модификация финансовых обязательств*

Если модификации финансовых обязательств не приводят к прекращению их признания, Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке и признает прибыль или убыток от модификации в консолидированном отчете о прибылях и убытках, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с собственниками.

##### *Прекращение признания финансовых обязательств*

Группа прекращает признание финансовых обязательств только при условии, что обязательства Группы прекращаются или аннулируются, или истекает срок их действия. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого было прекращено, и уплаченной (или подлежащей уплате) суммой вознаграждения, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

#### Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже.

Началом капитализации является дата, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) несет затраты по займам; и (в) выполняет работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

#### Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам признаются в качестве расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках в текущем отчетном периоде.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Вознаграждения работникам (продолжение)

##### *Пенсионные планы с установленными взносами*

В соответствии с действующим законодательством предприятия Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в государственные Пенсионные фонды Российской Федерации и Казахстана – стран, в которых Группа осуществляет деятельность (пенсионный план с установленными взносами). В Российской Федерации все средства, перечисляемые в федеральные и территориальные фонды, включая взносы в Пенсионный фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, общая сумма которых рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки 30% в случае, если заработная плата не превышает определенную сумму; для годовой заработной платы, превышающей установленную законом сумму, ставка снижается до 10%. Взносы Группы в государственные Пенсионные фонды Российской Федерации и Казахстана, относящиеся к пенсионным планам с установленными взносами, отражаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках в том периоде, к которому они относятся. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога и платежей по государственному плану с установленными взносами.

##### *Пенсионные планы с установленными выплатами*

Компаниями Группы предусмотрены нефондируемые пенсионные планы с установленными выплатами. Стоимость вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется отдельно для каждого плана с использованием метода прогнозируемых условных единиц. Результат переоценки, включающий актуарную прибыль и убыток, отражается в составе прочего совокупного дохода, а впоследствии не переклассифицируются в консолидированный отчет о прибылях или убытках.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках в периоде изменения условий пенсионных планов. Чистый процентный доход или расход рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало периода к чистому активу или обязательству пенсионного плана на эту дату. Категории расходов по пенсионным планам с установленными выплатами включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибылей или убытков от сокращения пенсионного плана или погашения обязательств по нему);
- чистый процентный доход или расход;
- переоценка.

Группа отражает расходы на обслуживание в консолидированном отчете о прибылях или убытках по строке заработная плата и социальные взносы либо в составе себестоимости, коммерческих расходов или административных расходов в зависимости от видов деятельности дочерних предприятий. Прибыли и убытки, возникающие в связи с сокращением пенсионного плана, учитываются в составе стоимости услуг прошлых периодов.

#### Признание выручки

Группа признает выручку от продажи нефти и газа, нефтепродуктов и других товаров и услуг. Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения или вознаграждения, подлежащего получению за реализацию товаров, работ и услуг при обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом скидок, налога на добавленную стоимость (далее «НДС») и экспортных пошлин.

Выручка признается в определенный момент времени, при передаче контроля над продуктами покупателю, что означает способность определять использование и получать практически все оставшиеся выгоды от продуктов. Передача происходит, когда продукты были доставлены в конкретное место, риски устаревания и потери были переданы клиенту, и либо клиент принял продукты в соответствии с договором купли-продажи, либо Группа имеет объективные доказательства того, что все критерии для принятия были удовлетворены.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Признание выручки (продолжение)

Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, Группа должна оценивать индикаторы, которые, среди прочего, включают в себя следующие: Группа имеет существующее право на оплату продуктов; Группа передала право физического владения продуктами; покупатель имеет право собственности на эти продукты; покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанными с правом собственности на продукты; покупатель принял продукты. Не все указанные индикаторы должны обязательно быть выполнены для того, чтобы руководство Группы пришло к выводу о передаче контроля и возможности признать выручку. Руководство использует суждение для определения того, указывают ли имеющиеся факторы в совокупности на то, что контроль над продуктами перешел к покупателю.

Дебиторская задолженность признается в момент передачи товаров, так как в этот момент право на возмещение за товары становится безусловным, и наступление срока, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Обязанность Группы по передаче товаров или услуг покупателю, за которое получено вознаграждение, признается в качестве обязательства по договорам с покупателями. Обязательство по договорам с покупателями отражается как авансы полученные.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению, обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

#### *Программа лояльности*

Сделки по продаже товаров, в результате которых клиенты получают призовые баллы по действующим на сбытовых предприятиях Группы программам лояльности, учитываются как многоэлементные сделки по реализации, и справедливая стоимость возмещения, полученного или подлежащего получению, распределяется между поставленными товарами и выданными призовыми баллами. Возмещение, распределяемое на предоставление призовых баллов, оценивается с учетом их справедливой стоимости, то есть суммы, за которую призовые баллы могут быть отдельно проданы. Такое возмещение не отражается в составе выручки в момент совершения первоначальной сделки купли-продажи, а относится к будущим периодам и признается выручкой в момент обмена призовых баллов и выполнения Группой своих обязательств по предоставлению призов.

Дополнительная выручка от продажи нефти, полученной на стадии разработки скважины или опытно-промышленной эксплуатации, вычитаются из капитализируемых на соответствующее месторождение затрат до тех пор, пока не будет определено количество промышленно значимых запасов и начато промышленное производство.

Выручка от оказания услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны.

#### Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством стран, в которых действует Группа.

#### *Текущий налог*

Сумма текущего налога определяется исходя из налогооблагаемой прибыли, полученной за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях или убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Налог на прибыль (продолжение)

##### **Отложенный налог**

Отложенный налог отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, а также ассоциированным и совместным предприятиям, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним, ассоциированным или совместным предприятиям признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налоговых активов или погашения обязательств. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

##### **Текущий и отложенный налог**

Текущие и отложенные налоги признаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. Если текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этой сделки.

##### **Неопределенные налоговые позиции**

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что есть вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством.

### 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении текущей стоимости активов и обязательств, сумм доходов и расходов, которые невозможно определить на основании других источников. Оценки и связанные с ними допущения основываются на прошлом опыте Группы и иных факторах, которые считаются обоснованными. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие источники неопределенности сделанных руководством оценок на дату окончания отчетного периода, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

#### Нефтедобывающие активы

Нефтедобывающие активы Группы амортизируются по методу единицы произведенной продукции в течение срока службы нефтегазового месторождения на основе оценки доказанных и вероятных запасов, включая предполагаемые будущие капитальные затраты, требуемые для создания возможности добычи вероятных запасов.

Для этой цели Группа сделала оценку запасов нефти в соответствии с требованиями Системы управления запасами нефти (Petroleum Resources Management System, PRMS) при участии независимого оценщика DeGolyer and MacNaughton. Начисление амортизации нефтегазовых активов начинается после начала добычи нефти.

Доказанные и вероятные запасы включают объем нефти, который по ожиданиям руководства Группы будет добыт после истечения срока действия текущей лицензии. Срок действия текущих лицензий Группы на разработку нефтегазовых месторождений истекает в период с 2021 по 2123 год. В случае если срок действия лицензии меньше срока разработки нефтегазового месторождения, амортизация основных средств, связанных с добычей, начисляется в течение срока разработки нефтегазового месторождения в связи с тем, что руководство Группы полагает, что сможет продлить срок действия этой лицензии. Срок службы нефтегазового месторождения определяется на основе оценки запасов, добыча которых коммерчески целесообразна.

Доказанные запасы представляют собой оценочные запасы нефти, которые, исходя из анализа геологической и технической информации, могут быть извлечены в будущем из известных пластов нефти при существующих экономических условиях, методах добычи и законодательном регулировании. Доказанные запасы подразделяются на разработанные и неразработанные.

Вероятные запасы представляют собой запасы нефти, которые, исходя из анализа геологической и технической информации, могут быть извлечены в будущем с меньшей вероятностью, чем доказанные запасы, и с большей вероятностью, чем возможные запасы, при существующих экономических условиях, методах добычи и законодательном регулировании. Таким образом, применяя вероятностный подход, для классификации запасов необходимо наличие не менее 50% вероятности того, что фактические запасы нефти будут равны или превысят оценочную величину доказанных и вероятных запасов.

При определении срока службы нефтегазового месторождения предположения, действующие на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, которые могут повлиять на срок разработки нефтегазового месторождения, включают:

- изменение доказанных и вероятных запасов нефти;
- разница между фактическими и предполагаемыми ценами на нефть, использованными при оценке запасов;
- возникновение непредвиденных операционных проблем;
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, ставках дисконтирования и курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность запасов нефти.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Нефтедобывающие активы (продолжение)

В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти существенное изменение сумм амортизации нефтедобывающих активов и их текущей стоимости.

Ожидаемые будущие капитальные затраты определяются исходя из предполагаемого количества скважин, требуемых для коммерческой добычи нефти, стоимости этих скважин и относящегося к ним производственного оборудования, а также прочих капитальных затрат.

#### Сбытовые и прочие активы

Основные средства, не связанные с добычей нефти, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования активов. На конец каждого отчетного периода руководство проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, а также их остаточную стоимость.

#### Обесценение гудвилла и материальных активов

##### Обесценение гудвилла

Для целей проверки на обесценение гудвилл, возникший в результате приобретения долей в дочерних предприятиях, был отнесен к сбытовым предприятиям Группы.

Возмещаемая стоимость была определена как стоимость, генерируемая от использования в процессе хозяйственной деятельности предприятия, на основании денежных потоков согласно операционному плану на 2020 – 2024 года, утвержденному руководством. Потоки денежных средств, возникшие после 2024 года, основаны на ожиданиях руководства относительно дальнейшего развития сбытовых предприятий. Руководство осуществляет прогноз затрат на основании текущей структуры бизнеса, с учетом инфляции. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

	За 2019 год	За 2018 год
Цена на нефть марки Brent по фьючерсным сделкам на 2020-2024 годы на Межконтинентальной бирже, долл. США/баррель	66,0-73,2	63,1 – 83,3
Темпы роста свыше пяти лет, %	2,4	2,0
Ставка дисконтирования до налогообложения, %	13,3	13,1
Долгосрочный прогноз уровня инфляции на десять лет, %	4,0	4,0
Данные обменного курса на 2020-2029 года, рублей за долл. США	66,00- 77,35	66,00- 78,57

Руководство считает, что любое разумно возможное изменение ключевых допущений, на основании которых определена возмещаемая сумма, не приведет к превышению балансовой стоимости гудвилл над возмещаемой стоимостью единицы, генерирующей денежные потоки.

В результате проведенной проверки не было выявлено обесценения гудвилла на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

##### Обесценение материальных активов

Группа анализирует внешние и внутренние источники информации для выявления каких-либо признаков обесценения своих материальных активов.

Внешние источники информации, проанализированные Группой, могут включать изменения в рыночной, экономической и правовой среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, находящиеся за пределами ее контроля.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

---

### 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Обесценение гудвилла и материальных активов (продолжение)

##### *Обесценение материальных активов (продолжение)*

Внутренние источники информации, проанализированные Группой, включают фактический или ожидаемый способ использования нефтегазовых активов, а также фактические и прогнозируемые показатели эффективности таких активов.

При расчете возмещаемой стоимости материальных активов Группы руководство определяет справедливую стоимость, за вычетом затрат на реализацию, путем оценки дисконтированных будущих потоков денежных средств после налогообложения, которые ожидается получить в результате эксплуатации активов Группы, затрат на реализацию и соответствующей ставки дисконтирования после налогообложения.

Снижение прогнозных цен на нефть и газ повышает ожидаемые будущие затраты на добычу и разработку. Сокращение объема доказанных и вероятных запасов и/или неблагоприятные текущие экономические условия могут привести к списанию балансовой стоимости материальных активов Группы.

При оценке обесценения активы, по которым не возникает самостоятельных потоков денежных средств, относятся на соответствующую генерирующую единицу. При отнесении активов, не создающих самостоятельных потоков денежных средств, на соответствующие генерирующие единицы руководство должно применять суждения, равно как и при оценке сроков и сумм соответствующих потоков денежных средств при расчете ценности использования. Изменения в распределении на генерирующие единицы или в сроках возникновения денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Согласно оценке руководства, в сегменте «Разведка и добыча» каждое разрабатываемое месторождение представляет собой ЕГДП для целей тестирования на обесценение.

#### **Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков**

Для месторождений, в отношении которых Группа должна выполнить работу по выводу активов из эксплуатации и восстановлению участков месторождений, создается резерв на покрытие соответствующих обязательств (Примечание 28). Кроме того, Группа проводит анализ для оценки вероятности, сроков и суммы необходимого оттока ресурсов. Оценка суммы и сроков возникновения таких подлежащих отражению обязательств по выводу активов из эксплуатации и восстановлению участков месторождений требует применения значительного суждения. Такое суждение выносится исходя из оценки соответствующей стоимости и инженерно-геофизических исследований с использованием доступной на данный момент технологии и в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды.

Размер обязательств по выводу месторождений из эксплуатации и восстановлению участков может меняться в результате изменений законодательства и нормативных актов, а также их толкования.

#### **Контроль над АО «Санeko» и АО «Татнефтьотдача»**

С учетом определения контроля в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» руководство Группы считает, что Группа имеет контроль над АО «Санeko» и АО «Татнефтьотдача». Такое решение основано на том, что Группа имеет потенциальное право голоса по основным вопросам в отношении данных предприятий, а также в связи с существованием опциона на выкуп, который может быть исполнен по справедливой стоимости, определенной независимыми оценщиками (Примечание 16).

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и иным налогам, уплачиваемым в странах, где осуществляется деятельность Группы, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы этих стран (Примечание 31).

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности Группы, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

### 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

В соответствии с критериями, изложенными в МСФО 8 «Операционные сегменты», Группа не может выделить операционные сегменты для целей консолидированной финансовой отчетности Группы, так как руководство не анализирует и не готовит информацию по сегментам. Финансовая информация по сегментам составляется и анализируется акционером АО «Нефтегазхолдинг» на уровне Группы Alliance.

#### Географическая информация

Выручка по каждой отдельной стране отражается отдельно следующим образом:

	За 2019 год	За 2018 год
Россия	136 524	163 740
Китай	22 014	-
Швейцария	10 919	3 216
Кипр	9 320	1 699
Сингапур	7 953	710
Болгария	3 971	7 584
Прочие иностранные государства	7 363	13 121
<b>Итого</b>	<b>198 064</b>	<b>190 070</b>

#### Основные покупатели

В 2019 году доля каждого из покупателей Группы в общей сумме выручки не превышала 10%. В 2018 году у Группы имелись покупатели, выручка от операций с которыми превышала 10% от общей выручки и составляла 56 986 млн рублей (покупатель А: 34 010 млн рублей, покупатель Б: 22 976 млн руб.). Эти крупнейшие клиенты являются предприятиями под общим контролем.



# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ НЕФТЕПРОДУКТОВ

	За 2019 год	За 2018 год
Приобретение нефти для переработки	101 906	108 610
Услуги по переработке нефти	17 943	16 841
Транспортные расходы	9 217	8 980
Приобретение нефтепродуктов для перепродажи	7 384	6 704
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	5 359	14 225
<b>Итого</b>	<b>141 809</b>	<b>155 360</b>

Снижение статьи по прочим налогам вызвано тем, что с 1 января 2019 года в режиме налогообложения вводится новый акциз на темное судовое топливо и нефтяное сырье, его двойной вычет и демпферная поправка. Право на применение вычета возникает лишь у лица, имеющего свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, которое выдается налоговым органом при соответствии установленным критериям. Группа соответствовала необходимым критериям и получила право на применение вычетов.

### 8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ НЕФТИ И ГАЗА

	За 2019 год	За 2018 год
Приобретение нефти и газового конденсата для перепродажи	22 274	19 985
Налог на добычу полезных ископаемых	7 152	41
Прочее	2 073	606
<b>Итого</b>	<b>31 499</b>	<b>20 632</b>

### 9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За 2019 год	За 2018 год
Транспортные расходы	11 245	8 842
Заработная плата и социальные взносы	1 517	1 298
Расходы на экспорт	349	221
Прочие затраты	811	689
<b>Итого</b>	<b>13 922</b>	<b>11 050</b>

Заработная плата и социальные взносы включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 188 млн рублей и 188 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно.

### 10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 2019 год	За 2018 год
Заработная плата и социальные взносы	4 519	3 434
Профессиональные услуги	372	141
Охрана	269	239
Транспортные расходы	211	200
Аренда	-	789
Прочие затраты	372	307
<b>Итого</b>	<b>5 743</b>	<b>5 110</b>

Заработная плата и социальные взносы включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 428 млн рублей и 331 млн рублей (включая прекращенную деятельность) за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 11. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За 2019 год	За 2018 год
Убыток от выбытия основных средств	435	42
Убыток /(Прибыль) от курсовых разниц от нефинансовой деятельности, нетто	410	(291)
Благотворительность	22	133
Прочие	704	473
<b>Итого</b>	<b>1 571</b>	<b>357</b>

### 12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 2019 год	За 2018 год
Процентные расходы по кредитам и займам	2 899	3 105
Процентные расходы по облигациям	776	736
Процентные расходы по аренде	330	-
Амортизация расходов на привлечение финансирования	178	124
Амортизация дисконта по резерву на покрытие будущих расходов по выводу активов из эксплуатации и восстановлению земель	51	5
Эффект от модификаций кредитных соглашений (Примечание 25)	-	(17)
За вычетом сумм, капитализируемых в стоимости квалифицируемых активов	(94)	(75)
<b>Итого</b>	<b>4 140</b>	<b>3 878</b>

### 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, где зарегистрировано большинство предприятий Группы, составляла 20% в течение 2019 и 2018 годов.

Прибыль ТОО «Потенциал Ойл», расположенного в Казахстане, облагается налогом на прибыль по ставке 30%.

Отложенные налоговые активы и обязательства по временным разницам, связанным с инвестициями в ассоциированные компании и совместные предприятия, начисляются по ставке 0% в соответствии с применимым законодательством.

Налог на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях или убытках:

	За 2019 год	За 2018 год
Текущий налог	2 366	1 141
Отложенный налог	(1 444)	1 293
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>922</b>	<b>2 434</b>

Сумма налога на прибыль за год, отраженная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, отличается от суммы теоретического налога, которая была бы получена при применении стандартной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения.

Сверка налога на прибыль представлена ниже:

	За 2019 год	За 2018 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>953</b>	<b>407</b>
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(150)	(1 205)
Теоретический налог на прибыль по ставке 30%	280	824
Эффект от пересчета текущего налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды	(14)	59
Налоговые убытки за отчетный и предыдущие годы, по которым не признан или списан отложенный налоговый актив	-	1 723
Налог, удерживаемый у источника выплаты	293	722
Прочие	513	311
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>922</b>	<b>2 434</b>

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено ниже:

	31 декабря 2018 года	Признано в консоли- дированном отчете о прибылях или убытках	Поступление, связанное с получением контроля над ассоцииро- ванными компаниями	Признано в составе капитала	Прочее	Эффект от пересчета в валюту пред- ставления отчетности	31 декабря 2019 года
Основные средства	(222)	(53)	(1 232)	-	(89)	5	(1 591)
Товарно-материальные запасы	8	(9)	4	-	(5)	-	(2)
Займы выданные и долгосрочная дебиторская задолженность	625	(191)	-	1 286	266	-	1 986
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	302	(33)	43	-	(268)	-	44
Оценка кредитов и займов	(405)	5	-	(47)	18	-	(429)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	208	43	(73)	-	(56)	(9)	113
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	1 634	1 026	3	-	(23)	-	2 640
Прочие	(634)	656	(59)	-	(1)	-	(38)
<b>Итого</b>	<b>1 516</b>	<b>1 444</b>	<b>(1 314)</b>	<b>1 239</b>	<b>(158)</b>	<b>(4)</b>	<b>2 723</b>
Отложенные налоговые активы	2 327	783	-	1 250	(110)	(6)	4 244
Отложенные налоговые обязательства	(811)	661	(1 314)	(11)	(48)	2	(1 521)
<b>Отложенные налоговые активы/(обяза- тельства), нетто</b>	<b>1 516</b>	<b>1 444</b>	<b>(1 314)</b>	<b>1 239</b>	<b>(158)</b>	<b>(4)</b>	<b>2 723</b>

  

	31 декабря 2017 года	Корректи- ровка, связанная с перво- началь- ным примене- нием МСФО 9	1 января 2018 года	Признано в консоли- дирован- ном отчете о прибылях или убытках	Признано в составе капитала	Эффект от пере- счета в валюту пред- ставления отчетности	31 декабря 2018 года
Основные средства	(85)	-	(85)	(135)	-	(2)	(222)
Товарно-материальные запасы	22	-	22	(14)	-	-	8
Займы выданные и долгосрочная дебиторская задолженность	-	657	657	(32)	-	-	625
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	334	-	334	(4)	(28)	-	302
Оценка кредитов и займов	(370)	18	(352)	42	(95)	-	(405)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	109	-	109	94	-	5	208
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	2 239	-	2 239	(605)	-	-	1 634
Прочие	5	-	5	(639)	-	-	(634)
<b>Итого</b>	<b>2 254</b>	<b>675</b>	<b>2 929</b>	<b>(1 293)</b>	<b>(123)</b>	<b>3</b>	<b>1 516</b>
Отложенные налоговые активы	2 317	675	2 992	(658)	(10)	3	2 327
Отложенные налоговые обязательства	(63)	-	(63)	(635)	(113)	-	(811)
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто</b>	<b>2 254</b>	<b>675</b>	<b>2 929</b>	<b>(1 293)</b>	<b>(123)</b>	<b>3</b>	<b>1 516</b>

Отложенный налоговый актив, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, представляет собой налог на прибыль, подлежащий возмещению за счет будущих вычетов из расходов по налогу на прибыль. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются в той степени, в которой существует вероятность использования налоговой выгоды. С учетом последних изменений в законодательстве и рыночной ситуации руководство признало резерв по отложенным налоговым активам в 2018 году в размере 1 723 млн рублей.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2019 года Группа не признала отложенный налоговый актив в размере 4 231 млн рублей в отношении накопленных налоговых убытков, переносимых на будущее, не имеющих ограничений по сроку переноса.

На 31 декабря 2019 года отложенные налоговые обязательства не были признаны в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, в сумме 13 434 млн рублей (2018 год: 17 390 млн рублей), так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

### 14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтедобы вающие активы	Сбытовые и прочие активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>3 518</b>	<b>5 515</b>	<b>9 033</b>
Поступления	3 016	528	3 544
Поступление, связанное с получением контроля над ассоциированными компаниями (Приложение 16)	33 490	65	33 555
Выбытия	(476)	(78)	(554)
Перевод в категорию запасов	(1)	(3)	(4)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(353)	(5)	(358)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>39 194</b>	<b>6 022</b>	<b>45 216</b>
<b>Накопленный износ и амортизация</b>			
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(2 165)</b>	<b>(2 377)</b>	<b>(4 542)</b>
Амортизация	(1 700)	(289)	(1 989)
Поступление, связанное с получением контроля над ассоциированными компаниями (Приложение 16)	(20 346)	(59)	(20 405)
Выбытия	47	18	65
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	229	7	236
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(23 935)</b>	<b>(2 700)</b>	<b>(26 635)</b>
<b>Накопленное обесценение</b>			
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>(108)</b>	<b>(108)</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>-</b>	<b>(108)</b>	<b>(108)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>15 259</b>	<b>3 214</b>	<b>18 473</b>

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Нефтедобыва- ющие активы	Сбытовые и прочие активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>3 162</b>	<b>5 261</b>	<b>8 423</b>
Поступления	257	319	576
Выбытия	(26)	(62)	(88)
Реклассификации	-	(4)	(4)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	125	1	126
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>3 518</b>	<b>5 515</b>	<b>9 033</b>
<b>Накопленный износ и амортизация</b>			
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>(1 855)</b>	<b>(2 141)</b>	<b>(3 996)</b>
Амортизация	(237)	(255)	(492)
Выбытия	4	19	23
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(77)	-	(77)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(2 165)</b>	<b>(2 377)</b>	<b>(4 542)</b>
<b>Накопленное обесценение</b>			
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>-</b>	<b>(108)</b>	<b>(108)</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>(108)</b>	<b>(108)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 353</b>	<b>3 030</b>	<b>4 383</b>

Расходы по кредитам и займам (процентные расходы и убытки по курсовым разницам) в сумме 94 млн рублей были капитализированы в составе стоимости основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 год (2018 год: 75 млн рублей). Ставка капитализации варьировалась от 9,6% до 10,47% (2018 год: 10,39% – 12,61%).

#### Обесценение нефтегазодобывающих активов

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2018 г. основные средства Группы оценивались на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

На основе анализа операционных показателей и индикаторов обесценения на каждой единице, генерирующей денежные потоки («ЕГДП») в течение 2019 года, руководство провело оценку обесценения АО «Татнефтеотдача» и АО «Санеко». Для этих ЕГДП возмещаемая стоимость рассчитывалась на основе ценности использования с использованием дисконтированных денежных потоков.

Оценка возмещаемой стоимости чувствительна к изменениям в основных допущениях, в частности к будущим ценам на нефть марки Brent, внутренним ценам на газ, объемам производства и расходам, а также ставкам дисконтирования, которые характеризуются высокой степенью неопределенности. Ключевые допущения, используемые Группой при определении ценности использования рассмотренных ЕГДП, были следующими:

- Прогнозная цена на нефть марки Brent от 66,0 до 73,2 дол. США за баррель, основанная на межконтинентальной бирже фьючерсных цен на нефть за 2020-2024 гг.;
- Долгосрочная ставка инфляции 4,0% годовых;
- Ставки дисконтирования до налогообложения 20,2% годовых для АО «Санеко» и 17,9% годовых для АО «Татнефтеотдача» на основе средневзвешенной стоимости капитала и факторов специфического риска ЕГДП.

Руководство провело анализ чувствительности относительно того, приведет ли разумно возможное неблагоприятное изменение какого-либо из используемых ключевых допущений к какому-либо убытку от обесценения во всех моделях обесценения для всех вышеперечисленных ЕГДП с индикаторами обесценения. Убытков от обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 года выявлено не было.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Активы, связанные с геологоразведкой и оценкой

Общая сумма денежных средств, инвестированных в геологоразведку и оценку нефти и газа за 2019 год составила 36 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2019 года активы Группы, связанные с геологоразведкой и оценкой, тестировались на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 6. Убыток от обесценения не выявлен.

### 15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы Группы в форме права пользования включают в себя здания и сооружения. Движение этих активов представлено ниже.

	Здания и сооружения
<b>Баланс на 1 января 2019 года</b>	<b>3 259</b>
Поступления	623
Поступление, связанное с получением контроля над ассоциированными компаниями	92
Начисленная амортизация	(646)
Эффект пересчета в валюту представления	(2)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>3 326</b>

### 16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов ассоциированные и совместные предприятия Группы представлены следующим образом:

	Основная деятельность	Тип	Место регистрации	Балансовая стоимость		Процент владения Группы, %	
				31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
AR Oil & Gaz B.V.	Холдинговая компания	Совместное предприятие	Нидерланды	10	9	51,00	51,00
ООО «УК Алреп»	Управляющая компания	Совместное предприятие	Российская Федерация	18	14	51,00	51,00
АО «Татнефтеотдача»	Добыча нефти и газа	Ассоциированное предприятие	Российская Федерация	-	8 800	-	50,77
АО «Санеко»	Добыча нефти и газа	Ассоциированное предприятие	Российская Федерация	-	1 995	-	51,00
<b>Итого</b>				<b>28</b>	<b>10 818</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Доля Группы в финансовых результатах ассоциированных и совместных предприятий за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

	За 2019 год	За 2018 год
AR Oil&Gaz B.V.	(4)	(214)
ООО «УК Алреп»	5	4
АО «Татнефтеотдача» <sup>1</sup>	516	2 802
АО «Санеко» <sup>1</sup>	219	1 140
<b>Итого</b>	<b>736</b>	<b>3 732</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа владела 51% долей (2018: 51%) в компании AR Oil & Gaz B.V. (далее – AROG), которая зарегистрирована в Нидерландах и представляет собой совместное предприятие, созданное в 2012-2013 годах компаниями Primula Investments S.a r.l. (26,03%) (предприятие под общим контролем, далее – «Primula»), Violet Investments S.a r.l. (24,97%) (дочернее предприятие Группы, далее – «Violet») и компанией Repsol Exploración, S.A. (далее – «Repsol») (49%).

<sup>1</sup> До 22 марта 2019 года

## ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

#### 16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2012 году Primula внесла в качестве вклада в уставный капитал AROG 100% принадлежавших ей акций АО «Санеко» (далее – «Санеко»), а Violet внесла в качестве вклада в уставный капитал AROG 99,54% принадлежавших ей акций АО «Татнефтеотдача» (далее – «Татнефтеотдача»). В январе 2013 года создание совместного предприятия было завершено денежными вкладами в уставный капитал AROG со стороны Violet и Repsol и приобретением со стороны AROG 100% акций АО «Евротэк» (далее – «Евротэк»).

В соответствии с акционерным соглашением между Primula, Violet и Repsol от 27 ноября 2014 года, для принятия ключевых решений по операционной деятельности AROG было необходимо единодушное согласие обоих участников (то есть совместно Primula и Violet с одной стороны, и Repsol с другой стороны). Кроме того, у Primula и Violet имелось потенциальное право голоса по основным вопросам в отношении Санеко и Татнефтеотдача, а у Repsol было потенциальное право голоса по основным вопросам в отношении Евротэк (до даты выбытия предприятия в 2017 году). Потенциальные права голоса были связаны с существованием у Primula и Violet опционов на выкуп Санеко и Татнефтеотдача, а у Repsol опциона на выкуп Евротэк (до даты выбытия). Опционы могли быть исполнены по справедливой стоимости, определенной независимыми оценщиками. В этой связи руководство считало, что Группа не контролирует AROG, Санеко, Татнефтеотдача и Евротэк (до даты выбытия).

7 марта 2016 года Violet приобрела 26,03% в совместном предприятии AROG у Primula за 68,2 млн долларов США (4 993 млн рублей на дату операции). В результате приобретения доля Группы в AROG увеличилась с 24,97% до 51% без приобретения контроля над ассоциированными предприятиями.

В соответствии с акционерным соглашением от 22 марта 2019 года, права и полномочия в отношении Санеко и Татнефтеотдача, которые дают инвестору возможность принимать решения в отношении значимой деятельности объекта инвестиций и оказывают влияние на доход от объекта инвестиций, получила Группа.

Таким образом, АО «Нефтегазхолдинг» имеет полномочия и контроль над Санеко и Татнефтеотдача посредством опциона колл в отношении их акций с даты вступления в силу обновленного акционерного соглашения.

С учетом того, что АО «Нефтегазхолдинг», Санеко и Татнефтеотдача находились под общим контролем до и после получения контроля над Санеко и Татнефтеотдача, Группа применила учет предшественника с использованием метода перспективного представления для объединения бизнесов с даты получения контроля.

Инвестиции Группы в AROG и ООО «УК Алреп» продолжают отражаться в учете по методу долевого участия.

В связи с тем, что приобретение контроля произошло 22 марта 2019 года, в данные промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Нефтегазхолдинг» по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, были внесены изменения в соответствии с МСФО (IAS) 8 (Примечание 33).

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах Санеко и Татнефтеотдача на дату получения контроля:

	Санеко	Татнефтеотдача	Итого
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства	4 020	9 457	13 477
Денежные средства и их эквиваленты	1 527	3 507	5 034
Товарно-материальные запасы	156	167	323
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	540	552
Прочие активы	110	111	221
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(830)	(1 527)	(2 357)
Резерв на вывод основных средств из эксплуатации	(501)	(161)	(662)
Обязательства по аренде	(306)	(29)	(335)
Авансы полученные и прочая задолженность	(181)	(60)	(241)
Отложенные налоговые обязательства	(138)	(1 176)	(1 314)
<b>Идентифицируемые чистые активы на дату приобретения контроля</b>	<b>3 869</b>	<b>10 829</b>	<b>14 698</b>
Неконтролирующие доли	(1 896)	(5 331)	(7 227)
	<b>1 973</b>	<b>5 498</b>	<b>7 471</b>
Балансовая стоимость доли участия до приобретения контроля	2 215	9 316	11 531
Превышение балансовой стоимости доли участия до приобретения контроля над идентифицируемыми чистыми активами	(242)	(3 818)	(4 060)

Превышение балансовой стоимости доли участия до приобретения контроля над идентифицируемыми чистыми активами было отражено в составе капитала по статье «Приобретение контроля над ассоциированными предприятиями».

За период с даты приобретения до 31 декабря 2019 года доля Санеко и Татнефтеотдача в выручке Группы составила 16 335 млн рублей, а в прибыли 3 967 млн рублей. Если бы приобретение произошло 1 января 2019 года, то выручка Группы за 2019 год составила бы 203 833 млн рублей, а прибыль за 2019 год составила бы 851 млн рублей.

#### Инвестиции в совместные предприятия

Чистые активы AROG в основном включали денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

В мае-октябре 2018 года AROG распределил промежуточные дивиденды в отношении Группы в размере 58,3 млн долларов США (3 716 млн рублей по курсу, зафиксированному в резолюции).

#### Инвестиции в ассоциированные предприятия

Сводная финансовая информация по существенным ассоциированным предприятиям (Санеко и Татнефтеотдача) до даты приобретения контроля представлена ниже:

	31 декабря 2018 года
Внеоборотные активы	23 178
Оборотные активы	4 706
Долгосрочные обязательства	(4 070)
Краткосрочные обязательства	(2 570)
<b>Чистые активы</b>	<b>21 244</b>



# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

	с 1 января по 22 марта 2019 года	За 2018 год
Выручка	5 598	22 420
Прибыль за год	1 446	6 661
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>1 446</b>	<b>6 661</b>

Сверка между представленной сводной финансовой информацией и суммарной балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированные предприятия (Татнефтеотдача и Санеко):

	31 декабря 2018 года
Чистые активы	21 244
Доля владения Группы, %	50,77-51,0
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>10 795</b>

### 17. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Долгосрочные</b>		
Займы выданные, включая начисленные проценты	31 934	29 434
Задолженность компаний под общим контролем за реализованные акции	21 832	25 983
Прочая дебиторская задолженность	1 064	940
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(4 225)	(3 122)
<b>Итого</b>	<b>50 605</b>	<b>53 235</b>

Руководство ожидает, что займы, выданные акционеру и предприятиям под общим контролем, со сроком погашения в 2020 году или до востребования будут пролонгированы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года при оценке кредитного риска займы, предоставленные предприятиям под общим контролем, были отнесены к этапу 2 (2018: этап 1).

Займы, выданные по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, раскрыты ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2019 года Сумма
Займы, выданные предприятию под общим контролем	Рубль	7,21-14,5	Март 2020 года - Апрель 2021 года	16 268
Займы, выданные предприятию под общим контролем	Рубль	4,69 - 5,64	Май 2020 года - Октябрь 2020 года	5 544
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	4,69	Март 2020 года	1 359
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	4,69	Октябрь 2020 года	446
Займы, выданные предприятию под общим контролем	Рубль	4,69	Октябрь 2020 года	302
Заем, выданный акционеру	Доллар США	-	До востребования	291
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	4,69	До востребования	169
Проценты начисленные по займам, выданным предприятиям под общим контролем				7 555
<b>Итого долгосрочные займы выданные (до вычета ожидаемых кредитных убытков)</b>				<b>31 934</b>

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 17. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2018 года Сумма
Займы, выданные предприятию под общим контролем	Рубль	8,46-14,5	Март 2019 года - Апрель 2021 года	19 484
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Доллар США	5,47	Декабрь 2019 года	3 468
Заем, выданный акционеру	Доллар США	-	До востребования	330
Займы, выданные предприятию под общим контролем	Рубль	5,81	До востребования	181
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	5,81	Октябрь 2022 года	121
Займы, выданные предприятию под общим контролем	Рубль	5,81-7,5	Декабрь 2022 года	117
Проценты начисленные по займам, выданным предприятиям под общим контролем				5 733
<b>Итого долгосрочные займы выданные (до вычета ожидаемых кредитных убытков)</b>				<b>29 434</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность компаний под общим контролем по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов года, раскрыта ниже:

	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2019 года Сумма
Задолженность компаний под общим контролем за реализованные акции	Рубль	Ноябрь 2021года	17 856
Задолженность компаний под общим контролем за реализованные акции	Рубль	Ноябрь 2021 года	3 976
Прочая дебиторская задолженность	Рубль	Декабрь 2025 года	1 060
Прочая дебиторская задолженность	Рубль	Февраль 2021года- Декабрь 2031 года	4
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>			<b>22 896</b>

	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2018 года Сумма
Задолженность компаний под общим контролем за реализованные акции	Рубль	Декабрь 2018 года	21 251
Задолженность компаний под общим контролем за реализованные акции	Рубль	Декабрь 2018 года	4 732
Прочая дебиторская задолженность	Рубль	Декабрь 2025 года	934
Прочая дебиторская задолженность	Рубль	Февраль 2020 - Февраль 2022	6
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>			<b>26 923</b>

Для оценки задолженности руководство использует профессиональное суждение относительно ставки дисконтирования и планируемого срока погашения. Ставка дисконтирования была определена, основываясь на процентной ставке, применяемой для заемных средств Группы на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2019 года при оценке кредитного риска долгосрочная дебиторская задолженность предприятий под общим контролем была отнесена к этапу 2 (2018: этап 1).

В отчетном периоде были пересмотрены сроки погашения задолженности компаний под общим контролем за реализованные акции с декабря 2018 года до ноября 2021 года. В связи с пересмотром сроков погашения в статье «Эффект модификации долгосрочной дебиторской задолженности» отчета о движении капитала был отражен эффект модификации в сумме 4 832 млн рублей. Руководство Группы считает, что данные изменения являются следствием операций с собственником, действующим в этом качестве, и должны отражаться в капитале.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Нефтепродукты	7 768	8 228
Сырая нефть	1 964	1 258
Полуфабрикаты	896	609
Прочие товарно-материальные запасы	549	264
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(127)	(9)
<b>Итого</b>	<b>11 050</b>	<b>10 350</b>

### 19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	3 660	4 286
Прочая дебиторская задолженность	462	313
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(11)	(3)
<b>Итого</b>	<b>4 111</b>	<b>4 596</b>

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков для оценки резерва на случай убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового актива. Группа определяет ожидаемый кредитный убыток по этим статьям, используя матрицу резервов, рассчитанную на основе исторического опыта по кредитным убыткам на основе просроченного статуса должников, скорректированного в зависимости от ситуации с учетом текущих условий и оценок будущих экономических условий.

Группа проводит мониторинг торговой и прочей дебиторской задолженности: существует специальный комитет, который ежемесячно проводит ее анализ. Расчеты с основной частью розничных и оптовых клиентов осуществляются на условиях предоплаты. Отгрузка товаров в кредит производится только покупателям с положительной кредитной историей.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая дебиторская задолженность в основном включала задолженность за поставки нефти и нефтепродуктов. На остатки задолженности проценты не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов задолженность каждого из представленных ниже крупнейших дебиторов Группы превышала 10% общей суммы непросроченной и необесцененной торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Компания А	384	-
Компания Б	130	539
Компания В	-	1 205

### 20. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС к возмещению	6 055	4 160
Акциз к возмещению	1 312	-
Предоплата таможенных пошлин	382	113
Прочие налоги к возмещению	18	49
<b>Итого</b>	<b>7 767</b>	<b>4 322</b>

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 21. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные	2 620	3 700
Прочие оборотные активы	693	380
Обесценение авансов выданных	(301)	(301)
<b>Итого</b>	<b>3 012</b>	<b>3 779</b>

### 22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Денежные средства в банках:</b>		
в российских рублях	2 173	941
в долларах США	282	7
в прочей валюте	1 664	199
<b>Денежные средства в пути</b>	<b>88</b>	<b>221</b>
<b>Денежные средства на депозитах:</b>		
в российских рублях	2 457	12
в долларах США	1 698	2 031
в прочей валюте	12	166
<b>Денежные средства в кассе</b>	<b>23</b>	<b>26</b>
<b>Прочие</b>	<b>8</b>	<b>10</b>
<b>Итого</b>	<b>8 405</b>	<b>3 613</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года доходность по депозитам составляла 0,20%–7,0% годовых (2018 год: 0,01%–7,0% годовых).

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании кредитных рейтингов банков, присвоенных международными рейтинговыми агентствами Standard and Poors и Moody's:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
От Baa1/BBB+ до Baa3/BBB-	4 220	225
От Ba1 / BB+ до B3 / B-	4 027	3 132
Без рейтинга	158	255
<b>Итого</b>	<b>8 405</b>	<b>3 613</b>

### 23. КАПИТАЛ

#### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов разрешенный к выпуску, объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 888 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за акцию. Обыкновенные акции дают их владельцам право голоса, но не гарантируют получение дивидендов.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 23. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Нераспределенная прибыль и дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма прибыли за текущий год, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2019 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 888 млн рублей (2018 год: чистый убыток 513 млн рублей), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая результат текущего года, рассчитанный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составил 18 816 млн рублей (2018 год: 17 928 млн рублей).

В течение 2019 и 2018 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

### 24. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Информация о дочерних компаниях Группы, имеющих существенные неконтролирующие доли, представлена ниже:

	Страна регистра- ции	Доля собственности, приходящаяся на неконтролирующие доли, %		Права голоса, принадлежащие неконтролирующим долям, %		Неконтролирующие доли		Прибыль или (убыток), приходящийся на неконтролирующие доли	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	За 2019 год	За 2018 год
АО «Татнефте- отдача»	Российская Федерация	49,23	-	49,23	-	4 732	-	1 583 <sup>1</sup>	-
АО «Санеко»	Российская Федерация	49,00	-	49,00	-	1 456	-	369 <sup>1</sup>	-
ТОО «Потенциал Ойл»	Казахстан	20,36	20,36	20,36	20,36	382	815	118	515
Прочие дочерние предприятия	Российская Федерация	1,0 - 4,62	1,0 - 4,62	1,0 - 4,62	1,0 - 4,62	160	154	6	(26)
<b>Итого</b>			-		-	<b>6730</b>	<b>969</b>	<b>2 076</b>	<b>489</b>

Финансовая информация по крупным дочерним предприятиям с наиболее существенной неконтролирующей долей представлена ниже. Данная финансовая информация представлена до исключения внутригрупповых расчетов и операций.

#### ТОО «Потенциал Ойл»

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные активы	1 391	3 018
Оборотные активы	816	1 305
Долгосрочные обязательства	(249)	(119)
Краткосрочные обязательства	(80)	(536)

<sup>1</sup> С 22 марта 2019 года

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 24. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За 2019 год	За 2018 год
Выручка	2 125	2 773
Прибыль за год	578	2 534
Прочий совокупный убыток	(1 864)	(421)
Дивиденды начисленные	(503)	(1 312)
Операции с акционерами	-	(7 721)
Изменение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(2 240)	771

#### АО «Татнефтеотдача»

	31 декабря 2019 года
Внеоборотные активы	10 360
Оборотные активы	2 495
Долгосрочные обязательства	(1 700)
Краткосрочные обязательства	(1 557)
	<b>За 2019 год</b>
Выручка	11 363
Прибыль за год	3 213
Прочий совокупный убыток	6
Дивиденды начисленные	(4 450)
Изменение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(1 660)

#### АО «Санеко»

	31 декабря 2019 года
Внеоборотные активы	3 836
Оборотные активы	962
Долгосрочные обязательства	(899)
Краткосрочные обязательства	(928)
	<b>За 2019 год</b>
Выручка	4 972
Прибыль за год	754
Прочий совокупный убыток	(1)
Дивиденды начисленные	(1 650)
Изменение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(829)

### 25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Процентная ставка, %	Основная сумма	Проценты	Итого
Банковские кредиты	Рубль	7,80-10,25	13 929	8	13 937
Займы с фиксированной процентной ставкой	Рубль	4,69-10,48	17 395	964	18 359
Неконвертируемые облигации	Рубль	8,75	7 703	50	7 753
<b>Итого кредиты и займы</b>			<b>39 027</b>	<b>1 022</b>	<b>40 049</b>
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года					(23 333)
<b>Долгосрочная часть кредитов и займов</b>					<b>16 716</b>

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Валюта	31 декабря 2018 года			Итого
		Процентная ставка, %	Основная сумма	Проценты	
Банковские кредиты	Рубль	9,25-11,75	10 000	4	10 004
Займы с фиксированной процентной ставкой	Рубль	5,81-10,48	14 268	104	14 372
Неконвертируемые облигации	Рубль	9,75	5 332	36	5 368
<b>Итого кредиты и займы</b>			<b>29 600</b>	<b>144</b>	<b>29 744</b>
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года					(12 119)
<b>Долгосрочная часть кредитов и займов</b>					<b>17 625</b>

В марте 2019 г. Группа продала ранее выкупленные рублевые облигации на общую сумму 3 692 млн рублей. В декабре 2019 года Группа частично погасила рублевые облигации на сумму 880 млн рублей. Полностью рублевые облигации будут погашены в соответствии с согласованным графиком погашения до июня 2021 год. По состоянию на 31 декабря 2019 года ставка купонного дохода составила 8,75% годовых (31 декабря 2018 года: 9,75%).

В апреле и мае 2019 года Группа получила транши в рамках долгосрочной кредитной линии в сумме 5 000 млн рублей. Кредитная линия доступна до апреля 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года ставка по полученным траншам составила 7,8%, срок погашения - март 2020 года.

В сентябре и декабре 2019 года АО Нефтегазхолдинг частично погасило банковский кредит в рублях на сумму 1 071 млн рублей.

Полученные займы с фиксированной ставкой предоставлены предприятиями под общим контролем.

Ниже приведена информация об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения:

	За 2019 год	За 2018 год
<b>Сальдо на начало года</b>	<b>29 600</b>	<b>33 633</b>
Изменения финансового денежного потока, нетто	13 408	2 800
Неденежные изменения, в т.ч.:		
Прибыль от курсовых разниц, нетто	-	(12)
Амортизация расходов на привлечение финансирования и изменение справедливой стоимости	90	(244)
Взаимозачеты и переуступки прав требований с предприятиями под общим контролем	(4 071)	(6 560)
Эффект от модификации кредитных соглашений	-	(17)
<b>Сальдо на конец года</b>	<b>39 027</b>	<b>29 600</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года компаниями Группы получены поручительства от материнской компании и связанных сторон. Поручительства получены в отношении кредитов компаний Группы.

В таблицах ниже представлены данные об ожидаемых сроках погашения кредитов и займов Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, включая начисленные проценты, на основе недисконтированных платежей.

	31 декабря 2019 года		
	Основная сумма	Проценты	Итого
В течение одного года	23 222	1 503	24 725
В течение второго года	6 163	261	6 424
В течение третьего и четвертого годов	10 695	3 290	13 985
Свыше пяти лет	1 118	406	1 524
<b>Итого к погашению</b>	<b>41 198</b>	<b>5 460</b>	<b>46 658</b>

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2018 года		
	Основная сумма	Проценты	Итого
В течение одного года	12 054	1 746	13 800
В течение второго года	5 303	785	6 088
В течение третьего и четвертого годов	3 670	204	3 874
Свыше пяти лет	10 595	3 640	14 235
<b>Итого к погашению</b>	<b>31 622</b>	<b>6 375</b>	<b>37 997</b>

### 26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ

Диапазон ставок дисконтирования, использованных при расчете обязательства по аренде, составляет от 10,1% до 10,37% по состоянию на 1 января 2019 года и от 8,99% до 10,37% по состоянию на 31 декабря 2019 года.

	2019
<b>Баланс на 1 января 2019 года</b>	<b>3 260</b>
Поступления	625
Поступление, связанное с приобретением контроля над ассоциированными предприятиями	98
Процентный расход	330
Арендные платежи	(864)
Эффект пересчета в валюту представления	(2)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>3 447</b>

Анализ сроков погашения будущих недисконтированных арендных платежей:

	31 декабря 2019 года
В течение одного года	877
В течение второго года	877
В течение третьего и четвертого года	1754
В течение пяти или более лет	959
	<b>4 467</b>

Расходы, относящиеся к договорам аренды земли и скважин разведки и добычи, расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, а также к договорам аренды сроком менее 12 месяцев или с низкой первоначальной стоимостью признаны в составе консолидированного отчета о прибылях или убытках за 2019 год и не являются существенными для раскрытия.

### 27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Долгосрочная</b>		
Задолженность за услуги транспортировки нефтепродуктов	807	807
Задолженность за приобретение нефти	425	425
<b>Итого</b>	<b>1 232</b>	<b>1 232</b>
<b>Краткосрочная</b>		
Задолженность за услуги по переработке нефти	16 289	16 421
Задолженность за приобретение доли в совместном предприятии	3 141	4 740
Задолженность по договору уступки займов	-	4 421
Торговая кредиторская задолженность	1 974	1 166
Прочая кредиторская задолженность	701	348
<b>Итого</b>	<b>22 105</b>	<b>27 096</b>

Проценты на непогашенный остаток торговой и прочей кредиторской задолженности в течение разрешенного срока кредита не начисляются. Группа установила политику управления риском ликвидности, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей, для обеспечения погашения всей торговой и прочей кредиторской задолженности в установленные сроки.



# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 28. РЕЗЕРВ НА ПОКРЫТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ВЫВОДУ ОБЪЕКТОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКОВ РАБОТ

	2019	2018
<b>На 1 января</b>	<b>119</b>	<b>43</b>
Возникновение нового обязательства	49	1
Поступление, связанное с приобретением контроля над ассоциированными предприятиями	662	-
Использовано в течение года	(21)	-
Изменение оценочных значений	546	68
Амортизация дисконта текущей стоимости	51	5
Эффект от пересчета в валюту представления	(12)	2
<b>На 31 декабря</b>	<b>1 394</b>	<b>119</b>

Группа оценила сумму резерва исходя из существующих технологий и текущих цен.

Основные допущения, которые Группа использовала для оценки суммы резерва на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации, представлены ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Ставки дисконтирования	5,61%-6,60%	8,87%
Ожидаемые темпы инфляции в России	3%-4%	4%
Ожидаемые даты закрытия нефтегазовых месторождений	2021-2087	2041

### 29. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы полученные	19 375	11 717
Резерв на оплату ежегодных отпусков	467	86
Задолженность по заработной плате	123	295
Прочие начисленные расходы	14	12
<b>Итого</b>	<b>19 979</b>	<b>12 110</b>

В декабре 2019 года Компания получила аванс в размере 110 млн евро (7 632 млн рублей на дату операции), который будет закрыт поставками нефтепродуктов в течение 2020 года.

### 30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам относятся: акционер, ассоциированные и совместные предприятия, предприятия под общим контролем и прочие связанные стороны.

В таблице ниже представлены существенные остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Акционер</b>		
Займы выданные	291	330
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(20)	(18)
<b>Ассоциированные и совместные предприятия</b>		
Авансы выданные	-	21
<b>Предприятия под общим контролем</b>		
Займы выданные, включая начисленные проценты	31 643	29 104
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(2 233)	(1 653)
Задолженность под общим контролем за реализованные акции	21 832	25 983
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(1 972)	(1 451)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 064	940
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 528	2 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 139	25 851
Займы полученные	18 359	14 372
Авансы полученные и прочая задолженность	4 319	4 422
Прочие долгосрочные обязательства	1 233	1 233
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	248	282

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все остатки в расчетах со связанными сторонами являются необеспеченными и будут погашены денежными средствами на обычных условиях коммерческого кредита. Каких-либо гарантий в отношении остатков в расчетах со связанными сторонами не было выдано или получено.

В таблице ниже представлены существенные операции со связанными сторонами:

	За 2019 год	За 2018 год
<b>Ассоциированные и совместные предприятия</b>		
Приобретение нефти	-	425
<b>Предприятия под общим контролем</b>		
Выручка от продажи нефтепродуктов	51 273	86 513
Выручка от прочей реализации	112	81
Приобретение услуг по переработке нефти	19 521	17 123
Приобретение услуг по транспортировке нефтепродуктов	8 997	7 339
Процентный доход	4 449	3 141
Финансовые расходы и проценты капитализированные	1 564	1 390
Предоставление займов	14 164	7 180
Возврат займов	9 177	6 900
Получение займов	24 652	13 611
Погашение займов	17 438	6 104
Выплаты по приобретению прав требования (Примечание 27)	4 134	-
<b>Прочие связанные стороны<sup>1</sup></b>		
Выручка от продажи нефтепродуктов	4 990	5 034

Операции со связанными сторонами являются операциями, осуществляемыми в рамках обычной деятельности, на условиях, аналогичных условиям сделок с третьими сторонами, за исключением выданных и полученных займов.

В марте 2010 года Alliance выпустила и разместила еврооблигации на сумму 350 миллионов долларов США со сроком погашения в марте 2015 года. Согласно договору гарантии дочерние компании Группы, солидарно, предоставляют гарантию кредиторам в отношении еврооблигаций, выпущенных Alliance. В марте 2015 года, до истечения срока погашения еврооблигаций, Alliance получила от держателей еврооблигаций согласие на продление срока выплаты до 2019 года еврооблигаций на сумму 299 миллионов долларов США. В январе – марте 2019 года еврооблигации были погашены в полном объеме.

В мае 2013 года Alliance выпустила и разместила еврооблигации на сумму 500 миллионов долларов США со сроком погашения в мае 2020 года. Согласно договору гарантии дочерние компании Группы, солидарно предоставляют гарантию кредиторам в отношении еврооблигаций, выпущенных Alliance (Примечание 2).

В состав ключевого руководства входят Президент, Руководитель Аппарата Президента, вице-президенты и руководители независимых подразделений, а также другие представители собственника.

Вознаграждение ключевого руководства (включая соответствующие налоги и годовые премиальные выплаты) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составило 1 821 млн рублей (2018 год: 1 109 млн рублей). Вознаграждение состояло только из краткосрочных выплат.

<sup>1</sup> Совместное предприятие промежуточной материнской компании

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

---

### 31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Обязательства по капитальным затратам

В соответствии с условиями соглашений, действовавших на 31 декабря 2019 и 2018 годов, суммы капитальных затрат будущих периодов составили 1 512 млн рублей и 268 млн рублей соответственно.

#### Лицензионные обязательства

Государственные органы периодически проводят проверку деятельности Группы на предмет соблюдения ею лицензионных условий эксплуатации нефтяного месторождения. Руководство Группы предпринимает необходимые действия по исправлению ошибок или недостатков, обнаруженных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензии может привести к наложению штрафов, пеней, ограничений, приостановке использования или изъятию лицензии. По мнению руководства Группы, любые случаи несоблюдения требований, которые могут возникнуть в будущем, будут урегулированы посредством переговоров или путем реализации предложенных изменений и не окажут значительного влияния на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты Группы.

#### Судебные разбирательства

Группа время от времени принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, по мнению руководства, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал и с высокой долей вероятности не окажет существенного негативного воздействия на Группу.

Правовая система в России подвержена частым изменениям, иногда имеющим обратную силу. Этот факт представляет собой риск возникновения негативных последствий для компаний, входящих в Группу.

#### Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в Российской Федерации и Казахстане. Деятельность Группы связана с выбросами вредных примесей в атмосферу и воду, которые могут нанести ущерб растительному и животному миру в регионах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, а также привести к другим негативным последствиям для окружающей среды.

Руководство Группы полагает, что Группа соблюдает все действующие законы и нормы, относящиеся к охране окружающей среды. Однако в Российской Федерации и Казахстане продолжают меняться законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды. Руководство Группы не может спрогнозировать время или масштаб возможных изменений законов и норм, относящихся к охране окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

В соответствии с требованиями законодательства и условиями лицензий на добычу полезных ископаемых, после завершения эксплуатации нефтегазового месторождения Группа обязана вывести соответствующие объекты из эксплуатации и восстановить участки месторождения, на которых проводились работы. Оценочная стоимость обязательств по охране окружающей среды отражена в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 28). Руководство Группы проводит регулярную переоценку своих обязательств по охране окружающей среды, которые связаны с ее деятельностью. Оценочные значения формируются на основе представления руководства о текущих требованиях законодательства, условиях лицензионных соглашений, размере и характере нефтегазовых месторождений, на которые имеются лицензии. Если требования применимого законодательства в области охраны окружающей среды будут изменены или уточнены, у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по охране окружающей среды.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 31 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Экономическая и политическая среда в Российской Федерации

**Российская Федерация.** Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 5). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2019 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

#### Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В состав Группы входит ряд предприятий, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные предприятия не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России.

Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом. Законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%. В связи с этим руководство Группы провело оценку налоговых рисков и пришло к выводу, что начисление дополнительного текущего или отложенного налога в консолидированной финансовой отчетности не требуется.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 31 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации будут подтверждены, однако существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

По ряду компаний Группы проводятся налоговые проверки. По результатам налоговых проверок Группа оценивает риск доначисления налогов как низкий.

### 32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

#### Управление капиталом

Капитал Группы состоит из кредитов и займов за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также собственного капитала Группы, включая уставный капитал, добавочный капитал, накопленный резерв курсовых разниц, резерв по переоценке инвестиций, прочие резервы, нераспределенную прибыль и неконтролирующие доли. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2019 года, составляла 52 020 млн рублей (2018 год: 52 128 млн рублей).

Группа управляет капиталом в целях обеспечения непрерывности деятельности предприятий, входящих в Группу, и максимизации доходов акционера посредством поддержания баланса между заемным и акционерным капиталом. Внешние требования к структуре капитала отсутствуют.

#### Основные категории финансовых инструментов

Основные категории финансовых активов и финансовых обязательств представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Финансовые активы</b>		
	<i>Оцениваемые по амортизированной стоимости</i>	<i>Оцениваемые по амортизированной стоимости</i>
Займы выданные (Примечание 17)	31 934	29 434
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечания 17, 19)	27 007	31 519
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(4 225)	(3 122)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22)	8 405	3 613
<b>Итого</b>	<b>63 121</b>	<b>61 444</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
	<i>Оцениваемые по амортизированной стоимости</i>	<i>Оцениваемые по амортизированной стоимости</i>
Кредиты и займы (Примечание 25)	40 049	29 744
Обязательство по аренде (Примечание 26)	3 447	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 27)	23 337	28 328
<b>Итого</b>	<b>66 833</b>	<b>58 072</b>

Группа подвержена влиянию целого ряда различных финансовых рисков, связанных с ее обычной деятельностью и использованием финансовых инструментов, включая, в частности: валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 32 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что изменения курсов обмена валют окажут отрицательное влияние на финансовые результаты Группы. Группа подвержена минимальному валютному риску в отношении активов и операционных расходов, поскольку их большая часть выражена в российских рублях.

На конец отчетного периода остатки финансовых активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, были представлены следующим образом:

	В долларах США		В Евро	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Активы</b>				
Займы выданные	-	3 469	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 657	1 430	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 980	2 038	1 664	199
<b>Итого активы</b>	<b>3 637</b>	<b>6 937</b>	<b>1 664</b>	<b>199</b>
<b>Обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	63	1 639	-	-
Авансы полученные	-	-	7 627	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>63</b>	<b>1 639</b>	<b>7 627</b>	<b>-</b>
<b>Итого чистая позиция</b>	<b>3 574</b>	<b>5 298</b>	<b>(5 963)</b>	<b>199</b>

В таблице ниже представлены данные о чувствительности консолидированной прибыли или убытков и прочего совокупного дохода Группы к 10% укреплению/ослаблению курса рубля по отношению к соответствующим валютам, что представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения валютных курсов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

	В долларах США		В Евро	
	За 2019 год	За 2018 год	За 2019 год	За 2018 год
Прибыль или убыток/капитал	357	530	(596)	20

в Группе есть дочерние компании с функциональной валютой, отличной от рубля. В связи с этим, возникает валютный риск по займам полученным от компаний под общим контролем в рублях. Эти обязательства не являются источником какого-либо существенного валютного риска.

#### Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что приведет к возникновению у Группы финансовых убытков. Для подтверждения кредитоспособности контрагентов осуществляется предварительная проверка их финансового положения, а также выявляются возможные риски. Чтобы снизить риск финансового убытка в результате невыполнения обязательств контрагентами, Группа принимает во внимание всю доступную количественную и качественную информацию, а также данные собственного учета торговых операций.

Кредитный риск Группы связан с денежными средствами и их эквивалентами, займами, дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, при этом максимальная сумма риска равна балансовой стоимости этих инструментов.

Описание политики по управлению рисками, связанными с торговой и прочей дебиторской задолженностью, представлено в Примечании 19.

#### 32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам и инвестициям в депозиты носит ограниченный характер, так как контрагентами Группы выступают банки с положительной деловой репутацией или банки, утвержденные руководством Группы, при этом депозиты, размещаемые в этих банках, должны соответствовать установленным лимитам.

Группа также подвержена кредитному риску по займам выданным и по задолженности за реализованные акции дочерних предприятий. При оценке кредитоспособности принимаются во внимание деятельность контрагента, его финансовые ресурсы и процессы по управлению бизнес-рисками. Группа выдает займы только контрагентам, утвержденным руководством, и в пределах установленных лимитов.

Группа применяет трехэтапный подход к оценке кредитного риска по кредитам, предоставляемым на каждую отчетную дату:

- Этап 1 – Кредитный риск значительно не увеличился с момента первоначального признания;
- Этап 2 – Кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания; и
- Этап 3 – Финансовый актив обесценен.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа выдала значительную сумму займов предприятию под общим контролем, которое занимается разведкой и добычей нефти и газа. Группа считает, что у предприятия есть положительные финансовые перспективы, основанные на ожидаемых будущих поступлениях денежных средств от реализации проекта. Это ожидание основано на оценках запасов нефти и газа, полученных с привлечением международной компании - оценщика, DeGolyer and MacNaughton.

По состоянию на 31 декабря 2019 года при оценке кредитного риска займы, предоставленные предприятию под общим контролем, были отнесены к этапу 2 (2018 год: этап 1). Ожидаемые кредитные убытки по выданным займам увеличились в связи с тем, что значительно вырос кредитный риск, займы были переведены с Этапа 1 на Этап 2 и ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на весь срок, то есть независимо от сроков наступления дефолта.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов гарантий в обеспечение финансирования третьих сторон выдано не было.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. На 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 33 168 млн рублей (2018: 25 329 млн рублей), в том числе за счет краткосрочной кредиторской задолженности предприятиям под общим контролем. В случае необходимости Группа имеет возможность провести отсрочку погашения данных обязательств. Кроме того, Группа проводит работу по рефинансированию краткосрочных кредитов и займов.

Управление позицией Группы по ликвидности осуществляется на уровне вышестоящей Группы Alliance. Ежедневный мониторинг показателя чистого потока денежных средств осуществляется центральной казначейской функцией в рамках движения денежных средств, при этом информация об остатках денежных средств еженедельно доводится до сведения руководства. Значительная часть договоров на продажу сырой нефти и нефтепродуктов предусматривает предоплату, кроме того, Группа Alliance следует строгой политике, предусматривающей меры по возврату сомнительной задолженности, и проводит мониторинг торговых дебиторов. Ежемесячно Группа Alliance готовит детальные бюджеты и прогнозы, проводит анализ мировых и внутренних цен на нефть, чтобы оптимизировать продажу сырой нефти, маршруты поставок, ассортимент нефтепродуктов и объемы нефтепереработки. Руководство много времени уделяет вопросам соотношения сроков погашения финансовых активов и обязательств, сокращения краткосрочной задолженности путем погашения существующих краткосрочных займов.

### 32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Риск ликвидности (продолжение)

Способность Группы и Группы Alliance рефинансировать краткосрочные кредиты и займы зависит от ряда факторов как подконтрольных, так и находящихся вне контроля руководства. Руководство признает, что неопределенность в отношении успешного рефинансирования краткосрочных кредитов и займов Группы и Группы Alliance является существенной, что может вызвать серьезные сомнения в способности Группы обеспечивать непрерывность деятельности и возможности продолжать реализовывать активы и исполнять обязательства в ходе обычной деятельности (Примечание 2).

Поскольку у Группы Alliance хорошая кредитная история, она всегда своевременно осуществляет платежи по кредиту, работает только с крупными кредитными организациями, включая организации, контролируемые государством, учитывая неопределенности, раскрытые выше, руководство имеет обоснованное ожидание, что Группа Alliance и Группа будут иметь достаточные финансовые ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и, соответственно, будут продолжать применять принцип непрерывности деятельности в финансовом учете.

Группа Alliance внедрила систему контроля над заключением договоров, в которой используются стандартные финансовые процедуры, такие как стандартные структуры оплаты, даты платежа, соотношение между авансами и последними платежами и т.д. Кроме того, осуществляется регулярный мониторинг оборотных активов и краткосрочных обязательств.

Соответственно, руководство Группы Alliance уверено, что прилагает все необходимые усилия для погашения текущих обязательств при наступлении срока их погашения.

Анализ кредитов, займов полученных и обязательств по аренде по срокам погашения представлен в Примечании 25 и 26. Долгосрочная кредиторская задолженность будет погашена до 2024 года, все прочие финансовые обязательства - в течение 2020 года.

Срок погашения облигаций, выпущенных и размещенных Alliance, по которым дочерние компании Группы солидарно предоставляют гарантии, наступает в мае 2020 года (Примечание 31).

Оценка риска ликвидности руководством Группы производится, в том числе, с учетом того, что при возникновении дефицита денежных средств, необходимых для поддержания достаточного уровня ликвидности, со стороны Alliance может быть оказана финансовая поддержка в форме займов или гарантий.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Вместе с тем, для интерпретации рыночных данных с целью определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Для определения и раскрытия справедливой стоимости Группа использует следующую иерархию способов определения стоимости:

- уровень 1: справедливая стоимость инструментов определяется по нескорректированным котировкам идентичных активов и обязательств на активных рынках;
- уровень 2: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе рыночных цен путем их корректировки;
- уровень 3: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе исходных данных, отличных от рыночных цен (неочевидные данные).



### 32 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости. Справедливая стоимость относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости выданных займов с фиксированной процентной ставкой (3 уровень иерархии справедливой стоимости) была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствования новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные ставки дисконтирования варьировались от 9,45% до 14,5% в зависимости от срочности. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года балансовая стоимость выданных займов с фиксированной процентной ставкой приблизительно равна их справедливой стоимости.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов и прочих финансовых активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

#### Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой (уровень 3 иерархии справедливой стоимости) с установленными сроками погашения была оценена на основе стоимости ожидаемых дисконтированных денежных потоков с применением текущих ставок процента для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и оставшимся сроком погашения. Примененные ставки дисконтирования варьировались от 6,89% до 10,8% в зависимости от срочности и валюты обязательства. На 31 декабря 2019 года справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой больше их балансовой стоимости на 391 млн рублей (2018 год: 274 млн рублей).

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости. Справедливая стоимость относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

### 33. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

В связи с тем, что 22 марта 2019 года произошло приобретение контроля Группой над Санеко и Татнефтеотдача, которое не было отражено в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в данные промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Группы по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, были внесены изменения в соответствии с положениями стандарта МСФО (IAS) 8 в отношении ошибок.

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 33. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

	Первоначально представленная сумма	Корректи- ровка	Сумма после корректи- ровки
<b>Выручка</b>			
Выручка от продажи нефтепродуктов	73 321	-	73 321
Выручка от продажи нефти и газа	14 272	5 810	20 082
Выручка от прочей реализации	158	1	159
	<b>87 751</b>	<b>5 811</b>	<b>93 562</b>
<b>Себестоимость продаж</b>			
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	(69 387)	-	(69 387)
Себестоимость реализованной нефти и газа	(13 353)	(2 969)	(16 322)
Себестоимость прочей реализации	(91)	(2)	(93)
Амортизация нефтедобывающих активов	(108)	(491)	(599)
	<b>4 812</b>	<b>2 349</b>	<b>7 161</b>
<b>Валовая прибыль</b>			
Коммерческие расходы	(5 875)	(147)	(6 022)
Административные расходы	(2 005)	(83)	(2 088)
Амортизация сбытовых и прочих активов	(452)	-	(452)
Прочие операционные расходы, нетто	(472)	(27)	(499)
	<b>(3 992)</b>	<b>2 092</b>	<b>(1 900)</b>
<b>Операционный убыток</b>			
Процентные доходы	2 260	44	2 304
Финансовые расходы	(1 872)	(22)	(1 894)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	1 423	(688)	735
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности, нетто	398	(23)	375
	<b>(1 783)</b>	<b>1 403</b>	<b>(380)</b>
<b>Убыток до налогообложения</b>			
Доход/(расход) по налогу на прибыль	484	(524)	(40)
	<b>(1 299)</b>	<b>879</b>	<b>(420)</b>
<b>УБЫТОК ЗА ПЕРИОД</b>			
<b>(Убыток)/Прибыль, приходящийся на:</b>			
Акционера материнской компании	(1 430)	60	(1 370)
Неконтролирующие доли	131	819	950
	<b>(1 299)</b>	<b>879</b>	<b>(420)</b>

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 33. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2019 года

	Первоначально представленная сумма	Корректи- ровка	Сумма после корректировки
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	4 265	13 365	17 630
Активы в форме права пользования	3 163	317	3 480
Гудвилл	356	-	356
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	10 305	(10 284)	21
Финансовые активы и дебиторская задолженность	47 825	1	47 826
Отложенные налоговые активы	4 177	-	4 177
Прочие внеоборотные активы	57	7	64
	<b>70 148</b>	<b>3 406</b>	<b>73 554</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	12 537	479	13 016
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 190	1 231	4 421
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	11 226	76	11 302
Предоплата по налогу на прибыль	236	89	325
Авансы выданные и расходы будущих периодов	4 919	123	5 042
Денежные средства и их эквиваленты	4 024	1 924	5 948
	<b>36 132</b>	<b>3 922</b>	<b>40 054</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>106 280</b>	<b>7 328</b>	<b>113 608</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	998	-	998
Добавочный капитал	2 049	-	2 049
Резерв курсовых разниц	(978)	-	(978)
Нераспределенная прибыль	11 001	(4 000)	7 001
Прочие резервы	5 408	-	5 408
<b>Капитал акционера материнской компании</b>	<b>18 478</b>	<b>(4 000)</b>	<b>14 478</b>
Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала	1 010	6 077	7 087
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>	<b>19 488</b>	<b>2 077</b>	<b>21 565</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	16 183	-	16 183
Арендные обязательства	2 337	274	2 611
Отложенные налоговые обязательства	908	1 331	2 239
Пенсионные обязательства	71	51	122
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 231	2	1 233
Резерв на вывод основных средств из эксплуатации	114	674	788
	<b>20 844</b>	<b>2 332</b>	<b>23 176</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	23 594	-	23 594
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 041	1 082	28 123
Авансы полученные и прочая задолженность	14 053	289	14 342
Арендные обязательства	888	60	948
Задолженность по налогу на прибыль	5	14	19
Прочие налоги к уплате	367	1 474	1 841
	<b>65 948</b>	<b>2 919</b>	<b>68 867</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>86 792</b>	<b>5 251</b>	<b>92 043</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>106 280</b>	<b>7 328</b>	<b>113 608</b>

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

### 33. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

	Первоначально представленная сумма	Корректи- ровка	Сумма после корректировки
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Убыток до налогообложения	(1 783)	1 403	(380)
<b>Корректировки:</b>			
Амортизация	560	491	1 051
Процентные доходы	(2 260)	(44)	(2 304)
Финансовые расходы	1 872	22	1 894
Убыток от курсовых разниц от финансовой деятельности, нетто	(398)	23	(375)
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц по нефинансовой деятельности, нетто	280	5	285
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных и совместных предприятий	(1 423)	688	(735)
Прочие	(13)	30	17
<b>Денежные потоки, направленные на операционную деятельность, до изменений в оборотном капитале</b>	<b>(3 165)</b>	<b>2 619</b>	<b>(546)</b>
<b>Изменения в оборотном капитале</b>			
Увеличение товарно-материальных запасов	(2 187)	(160)	(2 347)
Увеличение дебиторской задолженности, авансов выданных и расходов будущих периодов	(6 966)	(728)	(7 694)
Увеличение кредиторской задолженности, авансов полученных и начисленных расходов	6 968	128	7 096
<b>Денежные потоки, направленные на операционную деятельность</b>	<b>(5 350)</b>	<b>1 859</b>	<b>(3 491)</b>
Налог на прибыль уплаченный	(531)	(578)	(1 109)
Проценты уплаченные	(936)	-	(936)
<b>Денежные потоки, направленные на операционную деятельность, нетто</b>	<b>(6 817)</b>	<b>1 281</b>	<b>(5 536)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Инвестиции в нефтедобывающие активы	(20)	(512)	(532)
Инвестиции в сбытовые и прочие активы	(171)	-	(171)
Проценты капитализированные и уплаченные	(48)	-	(48)
Проценты полученные	95	52	147
Займы выданные	(6 862)	-	(6 862)
Погашение займов выданных	4 003	-	4 003
Выплаты по приобретению прав требования	(4 134)	-	(4 134)
Поступление средств в результате приобретения контроля над ассоциированными предприятиями	-	5 033	5 033
Дивиденды полученные	1 934	(1 934)	-
<b>Денежные потоки, направленные на инвестиционную деятельность, нетто</b>	<b>(5 203)</b>	<b>2 639</b>	<b>(2 564)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступление кредитов и займов	18 393	-	18 393
Погашение кредитов и займов	(8 160)	-	(8 160)
Поступление от облигационных займов	3 692	-	3 692
Погашение облигационных займов	(523)	-	(523)
Платежи по договорам аренды	(442)	(5)	(447)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(194)	(1 967)	(2 161)
<b>Денежные потоки, полученные от финансовой деятельности, нетто</b>	<b>12 766</b>	<b>(1 972)</b>	<b>10 794</b>
Эффект от изменения обменного курса валют	(335)	(24)	(359)
<b>Изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>411</b>	<b>1 924</b>	<b>2 335</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>3 613</b>	<b>-</b>	<b>3 613</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>4 024</b>	<b>1 924</b>	<b>5 948</b>

### 34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

#### **Снятие санкций**

2 марта 2020 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США («OFAC») исключило АО «Независимая нефтегазовая компания» и АО «ННК-Приморнефтепродукт», входящие в Группу, из Списка лиц особых категорий и запрещенных лиц («Список SDN»). Своим решением OFAC признало эффективность действий, предпринятых компаниями, обеспечивающих соблюдение ограничений, запретов и санкций против Северной Кореи.

#### **Реструктуризация долга по еврооблигациям Alliance Oil Company Ltd**

Согласно договору гарантии, дочерние компании Группы солидарно предоставляют гарантию кредиторам в отношении еврооблигаций, выпущенных Alliance, на сумму 500 миллионов долларов США. 27 апреля 2020 года были достигнуты договоренности с держателями еврооблигаций, о реструктуризации долга на следующих условиях:

- продление срока погашения на 3 года до 4 мая 2023 года;
- увеличение купонного дохода с 7% до 7.5%-9% (в зависимости от периода);
- выкуп 20% еврооблигаций (по номинальной стоимости) всей эмиссии у владельцев, проголосовавших за реструктуризацию долга, на пропорциональной основе;
- еврооблигации будут погашены равными платежами 4 мая 2021 года, 4 ноября 2021 года, 4 мая 2022 года, 4 ноября 2022 года и 4 мая 2023 года (20% амортизации от номинальной стоимости на каждую дату).

#### **Пандемия коронавируса**

С конца 2019 года началось распространение нового коронавируса, который получил название COVID-19, способного вызывать тяжелые последствия, приводящие к гибели человека. На конец 2019 года Всемирная организация здравоохранения сообщала об ограниченном числе случаев заражения COVID-19, но 31 января 2020 года объявила чрезвычайную ситуацию в области общественного здравоохранения, а 13 марта 2020 года – о начале пандемии в связи со стремительным распространением COVID-19 в Европе и иных регионах. Меры, предпринимаемые по всему миру с целью борьбы с распространением COVID-19, приводят к необходимости ограничения деловой активности в мировом масштабе, что влияет на спрос на энергоресурсы и иную продукцию Группы, а также к необходимости профилактических мероприятий, направленных на предотвращение распространения инфекции, со стороны Группы и её клиентов. Кроме того, в марте 2020 года сделка ОПЕК+ об ограничении добычи нефти не была продлена и прекратила действие с 1 апреля 2020 года. На фоне данных событий произошло существенное падение фондовых рынков, сократились цены на сырьевые товары, в частности, существенно снизилась цена нефти, произошло значительное ослабление российского рубля к доллару США и евро, и повысились ставки кредитования для многих компаний развивающихся рынков. В апреле 2020 года страны ОПЕК+ заключили соглашение о сокращении добычи нефти, начиная с 1 мая. Таким образом, Группа ожидает стабилизации цен на мировых рынках.

Тем не менее, на момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно сказаться на финансовом положении и финансовых результатах Группы.

В тоже время, руководство Группы полагает, что негативный эффект от снижения цен на нефть будет частично компенсироваться ослаблением курса рубля в связи с тем, что экспортные продажи нефти осуществляются Группой в соответствии с мировыми котировками на нефть выраженными в долларах/евро, в то время как расходы Группы выражены в рублях. Кроме того, снижение цен на нефть приведет к сокращению производственных расходов Группы, так как стоимость приобретаемой для переработки нефти является самым существенным элементом себестоимости продукции. При этом цены на нефтепродукты также снизятся на внутреннем и внешнем рынках, что окажет давление на доходы Группы.

### 34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *Пандемия коронавируса (продолжение)*

Руководство Группы внимательно следит за ситуацией и реализует мероприятия по снижению отрицательного влияния указанных событий на Группу, при этом превышение спроса над предложением и связанное с этим снижение мировых цен на нефть и нефтепродукты окажут непосредственное влияние на выручку Группы и иные финансовые показатели, если цены не восстановятся в ближайшем будущем, что зависит от способности мировой экономики к восстановлению. Руководство Группы считает сокращение спроса на нефть в результате вспышки коронавирусной инфекции COVID-19 некорректирующим событием после отчетного периода.

#### *Займы выданные и полученные*

В феврале-апреле 2020 года Компания предоставила предприятиям под общим контролем займы на общую сумму 7 576 млн рублей. За период с января по апрель 2020 года предприятия под общим контролем частично погасили займы, полученные от Компании, на сумму 4 003 млн рублей.

В январе 2020 года Компания погасила 864 млн рублей займов, полученных от предприятий под общим контролем.

В апреле 2020 года Компания погасила 536 млн рублей банковского кредита.