

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ–МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность (неаудированная)

*по состоянию на и за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2021 г.*

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ3

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)	5
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (неаудированный).....	6
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в акционерном капитале (неаудированный).....	7
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	8

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

Примечание 1. Общие сведения.....	9
Примечание 2. Основные положения учетной политики	9
Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	11
Примечание 4. Основные средства.....	12
Примечание 5. Долгосрочные финансовые вложения.....	13
Примечание 6. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	13
Примечание 7. Прочие внеоборотные активы.....	14
Примечание 8. Запасы.....	14
Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата	14
Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты	14
Примечание 11. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	14
Примечание 12. Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	15
Примечание 13. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	17
Примечание 14. Задолженность по налогам	17
Примечание 15. Прочие краткосрочные обязательства.....	17
Примечание 16. Налог на прибыль	17
Примечание 17. Выручка.....	18
Примечание 18. Налоги за исключением налога на прибыль	18
Примечание 19. Финансовые доходы и расходы	18
Примечание 20. Капитал.....	18
Примечание 21. Операции со связанными сторонами.....	19
Примечание 22. Условные факты хозяйственной деятельности	20
Примечание 23. Управление финансовыми рисками	22
Примечание 24. Рыночная стоимость финансовых инструментов.....	24
Примечание 25. События после отчетной даты	25

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее – «сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2021 года за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ООО «Кроу Экспертиза»
26 августа 2021 г.

Заместитель Генерального директора

В.В. Потехин

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



Основной регистрационный номер в реестре
аудиторов и аудиторских организаций 22006024920,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество».
Решение о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов
от 31.01.2020 № 430.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Основной государственный регистрационный номер 1028601354088.
Местонахождение: Российская Федерация, 628680, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Мегион,
улица А.М. Кузьмина, дом. 51

Сведения об аудиторе

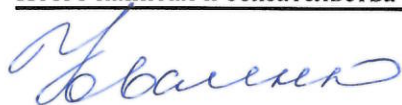
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза».
Свидетельство о государственной регистрации № 183.142 выдано Московской регистрационной палатой
23 сентября 1993 года.
Основной государственный регистрационный номер 1027739273946.
Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006033851,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».
Юридический адрес: Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, каб. 20.
Член Crowe Global

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ–МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	156 162	157 494
Долгосрочные финансовые вложения	5	40 295	40 765
Активы в форме права пользования	6	11 848	12 119
Прочие внеоборотные активы	7	2 383	2 385
Итого внеоборотные активы		210 688	212 763
Оборотные активы			
Запасы	8	4 763	5 472
Дебиторская задолженность и предоплата	9	58 084	43 739
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		14	41
Денежные средства и их эквиваленты	10	306	485
Прочие оборотные активы		47	25
Итого оборотные активы		63 214	49 762
Итого активы		273 902	262 525
Капитал			
Акционерный капитал	20	15 920	15 920
Нераспределенная прибыль		148 885	147 758
Итого капитал, относящийся к акционерам		164 805	163 678
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	28 389	32 081
Отложенные налоговые обязательства		11 622	11 172
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	12	12 920	12 557
Долгосрочные обязательства по аренде	6	11 157	11 072
Прочие долгосрочные обязательства		1 439	1 441
Итого долгосрочные обязательства		65 527	68 323
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам		16 331	11 541
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	13	10 009	11 893
Авансы полученные		112	124
Задолженность по налогам	14	12 743	3 252
Краткосрочные обязательства по аренде		1 844	1 612
Прочие краткосрочные обязательства	15	2 531	2 103
Итого краткосрочные обязательства		43 570	30 525
Итого обязательства		109 097	98 847
Итого капитал и обязательства		273 902	262 525



Коваленко И.Л.
Заместитель Генерального директора –
Директор по экономике и финансам
ПАО «СН-МНГ»
(по доверенности №42 от 01.02.2021 г.)



Филия Л.И.
Главный бухгалтер
(по доверенности № Д-425/041 от
01.07.2019 г.,
Директор РЦ Мегион ООО «ГПН БС»)

«26» августа 2021 г.

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ–МЕГИОННЕФТЕГАЗ»**Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (неаудированный)***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

		За шесть месяцев, закончившихся	За шесть месяцев, закончившихся
	Прим.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Выручка	17	49 544	50 122
Производственные расходы		(12 200)	(21 512)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(1 289)	(1 333)
Себестоимость реализации прочей продукции		(1 970)	(3 605)
Налоги за исключением налога на прибыль	18	(25 801)	(24 019)
Износ, истощение и амортизация	4,6,7	(4 525)	(7 639)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(68)	(126)
(Убыток)/прибыль от выбытия активов		(600)	148
Итого операционные расходы и затраты		(46 453)	(58 086)
Прочий операционный доход		110	265
Операционная прибыль/(убыток)		3 201	(7 699)
Финансовые доходы	19	956	1 682
Финансовые расходы	19	(2 533)	(3 651)
Прибыль по курсовым разницам		1	1
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 625	(9 667)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	16	(498)	1 978
Прибыль/(убыток) за период:		1 127	(7 689)
Итого совокупный доход/(расход), относящийся к:		1 127	(7 689)
– акционерам ПАО «Славнефть–Мегионнефтегаз»		1 127	(7 689)
Прибыль/(убыток) на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Славнефть–Мегионнефтегаз»			
Базовая прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		11,33	(58,02)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. акций)		99 475	99 475

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

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ–МЕГИОННЕФТЕГАЗ»**Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в акционерном капитале (неаудированный)***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 г.		15 920	158 382	174 302
Убыток за период		–	(7 689)	(7 689)
Итого совокупный расход		–	(7 689)	(7 689)
На 30 июня 2020 г.		15 920	150 693	166 613
На 1 января 2021 г.		15 920	147 758	163 678
Прибыль за период		–	1 127	1 127
Итого совокупный доход		–	1 127	1 127
На 30 июня 2021 г.		15 920	148 885	164 805

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

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ–МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся	За шесть месяцев, закончившихся
	Прим.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за период		1 127	(7 689)
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности			
Износ, истощение и амортизация	4,6,7	4 525	7 639
Обесценение и убыток/(прибыль) от выбытия активов		600	(148)
Финансовые доходы	19	(956)	(1 682)
Финансовые расходы	19	2 533	3 651
Прибыль по курсовым разницам		(1)	(1)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	16	498	(1 978)
Изменения в резервах		71	379
Прочее		91	(870)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		7 993	(699)
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(14 360)	16 637
Выплаты пенсионных обязательств		(115)	(95)
Уменьшение запасов		724	207
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных активов		(23)	81
Уменьшение кредиторской задолженности		(1 281)	(4 041)
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		454	1 048
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам		9 511	(10 697)
Налог на прибыль (уплаченный)/возмещенный		(41)	109
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 357	2 550
Инвестиционная деятельность			
Доходы от участия в других организациях		–	56
Поступления от продажи основных средств		25	148
Приобретение основных средств		(4 115)	(11 678)
Приобретение прочих внеоборотных активов		(85)	(260)
Проценты полученные		81	1 602
Займы выданные		–	(1 300)
Займы погашенные		1 347	13 722
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(2 746)	2 290
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		9 000	4 450
Поступление долгосрочных кредитов и займов		–	2 000
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(6 000)	(3 500)
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(1 910)	(5 550)
Выплата основной суммы обязательства по аренде		(279)	(396)
Проценты уплаченные		(1 601)	(2 377)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(790)	(5 373)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		1	1
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(179)	(532)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	485	912
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	306	380

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

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основными видами деятельности Публичного акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») являются добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, а также оказание услуг по добыче нефти и нефтяного (попутного) газа; услуг по обустройству и эксплуатации нефтяных и газовых месторождений; реализация нефти и газа в Российской Федерации.

Публичное акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз» было создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» путем преобразования государственного предприятия – производственное объединение «Мегионнефтегаз», осуществленного на основании распоряжения Комитета по управлению государственным имуществом Российской Федерации от 7 апреля 1993 г. № 597-р.

Общество зарегистрировано Администрацией муниципального образования местного самоуправления г. Мегиона 23 сентября 1996 г., свидетельство о государственной регистрации предприятия № 64648 (ОГРН 1028601354088, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 24 июля 2002 г.).

Основным акционером, осуществляющим контроль над Группой, является ПАО «НГК «Славнефть». ПАО «Газпром нефть» и ПАО «НК «Роснефть», которые осуществляют совместный контроль над ПАО «НГК «Славнефть», являются основными конечными акционерами, осуществляющими совместный контроль над Группой. По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. ПАО «НГК «Славнефть» принадлежит 56,424% уставного капитала Общества. Доля ПАО «НГК «Славнефть» в голосующих акциях Общества составляет 69,12%.

	Доля владения	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дочерние компании		
ООО «МУБР»	100,00%	100,00%
ООО «МЭН»	100,00%	100,00%
ООО «Лесное озеро»	100,00%	100,00%
Инвестиции в другие общества		
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	1,65457%	1,65457%

12 ноября 2019 г. Открытое акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз» было переименовано в Публичное акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз». Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации.

Адрес (место нахождения) и место осуществления деятельности

Юридический адрес Общества: 628684, Российская Федерация, Ханты-Мансийский Автономный Округ – Югра, город Мегион, улица Кузьмина, дом 51. Основное место ведения бизнеса Группы – Российская Федерация.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Заявление о соответствии**

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». МСФО (IAS) 34 не требует представления в промежуточной финансовой отчетности всей информации, которая необходима в соответствии с требованиями МСФО.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с Российским законодательством в области бухгалтерского и налогового учета. Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета ПАО «СН-МНГ» и его дочерних предприятий с внесением необходимых корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с МСФО.

Группа не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, в частности: основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки, допущения и бухгалтерские суждения, числовые раскрытия, которые существенно не изменились по структуре или сумме. Руководство Группы полагает, что раскрытия в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности адекватно представляют информацию, если данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность использовать вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2020 год.

Результаты, отраженные в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 30 июня 2020 гг., не обязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Группы за целый год.

Принципы оценки

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. Функциональная валюта для каждой из компаний Группы является российский рубль. Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в российских рублях, и все значения округлены до миллионов рублей («млн руб.»), если не указано иное.

Пересчет иностранных валют

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г., использовались следующие обменные курсы, установленные ЦБ РФ (в российских рублях):

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	Средний курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
			2021 г.	2020 г.
За одну валютную единицу в российских рублях				
– доллар США	72,3723	73,8757	74,2781	69,3714
– евро	86,2026	90,6824	89,5471	76,4417

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена Руководством Группы исходя из принципа непрерывности деятельности. При формировании данного суждения Руководством Группы был проведен анализ финансового положения Группы, ее текущих намерений, прибыльности деятельности и возможности доступа к финансовым ресурсам, а также влияния ситуации на финансовых рынках на операционную деятельность Группы.

Изменения в основных положениях учетной политики, бухгалтерских оценках и суждениях

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики и бухгалтерских оценок и суждений, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

В данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группой были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Следующие новые стандарты и изменения к стандартам, еще не вступившие в силу по состоянию на 1 января 2021 г., не применялись в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО</i> , 2018-2020 гг.	1 января 2022 г.
<i>Ссылки на концептуальные основы</i> – Поправки к МСФО (IFRS) 3	1 января 2022 г.
<i>Основные средства: поступления до использования по назначению</i> – Поправки к МСФО (IAS) 16	1 января 2022 г.
<i>Обременительные договоры: затраты на выполнение договора</i> – Поправки к МСФО (IAS) 37	1 января 2022 г.
<i>Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных</i> – МСФО (IAS) 1 (с изменениями) «Представление финансовой отчетности»	1 января 2023 г.

В настоящее время Группа не ожидает, что указанные новые стандарты и поправки окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства связанные с добычей нефти и газа	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 г.	235 886	21 891	15 985	273 762
Поступления	248	2	10 719	10 969
Перевод между категориями	8 819	995	(9 814)	–
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(219)	–	–	(219)
Выбытие	(1 041)	(256)	–	(1 297)
На 30 июня 2020 г.	243 693	22 632	16 890	283 215
Накопленная амортизация,				
На 1 января 2020 г.	(113 265)	(8 834)	(6)	(122 105)
Износ, истощение и амортизация	(5 392)	(879)	–	(6 271)
Обесценение	–	–	–	–
Выбытие обесценения	45	–	–	45
Выбытие	961	160	–	1 121
На 30 июня 2020 г.	(117 651)	(9 553)	(6)	(127 210)
Остаточная стоимость на				
1 января 2020 г.	122 621	13 057	15 979	151 657
Остаточная стоимость на				
30 июня 2020 г.	126 042	13 079	16 884	156 005
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 г.	249 192	23 518	12 785	285 495
Поступления	138	1	3 028	3 167
Перевод между категориями	3 429	840	(4 269)	–
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(249)	–	–	(249)
Выбытие	(263)	(368)	(51)	(682)
На 30 июня 2021 г.	252 247	23 991	11 493	287 731
Накопленная амортизация,				
износ, истощение и				
обесценение				
На 1 января 2021 г.	(117 854)	(10 145)	(2)	(128 001)
Износ, истощение и амортизация	(2 787)	(826)	–	(3 613)
Перевод между категориями	–	–	–	–
Обесценение	(239)	–	(257)	(496)
Выбытие обесценения	5	–	2	7
Выбытие	256	278	–	534
На 30 июня 2021 г.	(120 619)	(10 693)	(257)	(131 569)
Остаточная стоимость на				
1 января 2021 г.	131 338	13 373	12 783	157 494
Остаточная стоимость на				
30 июня 2021 г.	131 628	13 298	11 236	156 162

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., были капитализированы затраты по кредитам и займам в сумме 297 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – 504 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные займы выданные	40 408	40 880
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(113)	(115)
Итого долгосрочные финансовые вложения	40 295	40 765

В таблице ниже представлено движение по долгосрочным финансовым вложениям без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	2021 г.	2020 г.
Займы выданные на 1 января	40 880	50 913
Предоставлено займов	–	1 300
Погашено займов	(1 347)	(13 722)
Начислено процентов	948	1 610
Оплачено процентов	(73)	(1 586)
Займы выданные на 30 июня	40 408	38 515

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

ПРИМЕЧАНИЕ 6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права пользования

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

	Активы, связанные с добычей нефти и газа	Прочие	Итого
Активы в форме права пользования на 1 января 2020 г.	2 018	1 440	3 458
Признание	16 976	(28)	16 948
Расход по амортизации	(1 307)	(16)	(1 323)
Активы в форме права пользования на 30 июня 2020 г.	17 687	1 396	19 083
Активы в форме права пользования на 1 января 2021 г.	10 706	1 413	12 119
Признание	594	2	596
Расход по амортизации	(796)	(71)	(867)
Активы в форме права пользования на 30 июня 2021 г.	10 504	1 344	11 848

Обязательства по аренде

В таблице ниже представлено движение по обязательствам по аренде:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Обязательства по аренде, остаток на начало периода	12 684	2 911
Признание	596	16 948
Процентный расход	467	765
Платежи	(746)	(1 162)
Обязательства по аренде, остаток на конец периода	13 001	19 462
Текущая часть	1 844	2 453
Долгосрочная часть	11 157	17 009

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Нематериальные активы	2 379	2 381
Внеоборотные финансовые активы	4	4
Итого прочие внеоборотные активы	4 063	2 385

Нематериальные активы, включающие программное обеспечение, товарные знаки и прочие НМА отражены за вычетом накопленной амортизации в размере 431 млн руб. и 662 млн руб. на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., начисленная амортизация составила 45 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – 45 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ЗАПАСЫ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	3 355	3 712
Нефть	1 263	1 650
Нефтепродукты	149	174
Прочие	1 213	118
Резерв под обесценение запасов	(125)	(182)
Итого запасы	4 763	5 472

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	56 038	41 695
Прочая дебиторская задолженность	1 089	1 005
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(239)	(224)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто	56 888	42 476
Авансы выданные поставщикам и предварительная оплата	926	941
НДС к возмещению	270	322
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	1 196	1 263
Итого дебиторская задолженность и предоплата, нетто	58 084	42 739

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	237	168
Депозиты в рублях	65	312
Прочее	4	5
Итого денежные средства и их эквиваленты	306	485

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты в рублях	41 720	43 621
За вычетом текущей части	(13 331)	(11 541)
Итого долгосрочные кредиты и займы	28 389	32 081

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитные соглашения содержат ряд ограничительных условий в финансовой и других областях, которые Группа как заемщик обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов. По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группой соблюдались все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных соглашениях.

В 2019 году Группой были получены долгосрочные целевые займы от «Фонда развития промышленности» в рамках программы «Лизинговые проекты» на приобретение определенных активов в форме права пользования в сумме 566 млн руб. по ставке 1% годовых со сроком погашения в 2024 году.

Разница между дисконтированной стоимостью таких целевых займов, определенной исходя из рыночных процентных ставок по эквивалентным займам на даты заключения договоров, и номинальной стоимостью по договорам в сумме 140 млн руб. была признана как государственная субсидия в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и была отражена как вычет из балансовой стоимости соответствующих активов в форме права пользования. У Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства, связанные с получением такой субсидии.

По состоянию на 30 июня 2021 г. балансовая стоимость данных целевых займов составляет 489 млн руб.

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные кредиты в рублях	3 000	–
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в рублях	13 331	11 541
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	16 331	11 541

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и газа и соответствующих трубопроводов Группа создает резерв на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации активов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены вплоть до 2081 года. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Группы. По мнению Руководства Группы, допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, являются разумным основанием для оценки обязательств будущих периодов. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений в допущениях. Тем не менее, фактические затраты на вывод активов из эксплуатации, в конечном итоге, будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода активов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием прогнозной реальной ставки дисконтирования: 2,3% по состоянию на 30 июня 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. – 3,0%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Группа пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа отразила обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 12 814 млн руб. и 12 614 млн руб. соответственно.

В таблице ниже представлено движение резерва по выводу активов из эксплуатации:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Резерв на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации, остаток на начало периода	12 614	10 882
Признание обязательства	80	145
Использование	(24)	(81)
Изменение оценок	(249)	(220)
Амортизация дисконта	393	379
Резерв на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации, остаток на конец периода	12 814	11 105
За минусом текущей части	(68)	(55)
Резерв на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации, остаток на конец периода (долгосрочная часть)	12 746	11 050

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляет 372 млн руб. и 258 млн руб. по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно. Оценка Руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. При появлении дополнительной информации Руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

В таблице ниже представлено движение резерва по охране окружающей среды:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на начало периода (включая текущую часть)	258	399
Признание обязательства	151	139
Использование	(32)	(135)
Изменение оценок	(5)	1
Амортизация дисконта	-	(1)
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на конец периода	372	403
За минусом текущей части	(198)	(253)
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на конец периода (долгосрочная часть)	174	150

ПРИМЕЧАНИЕ 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 159	5 635
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	4 850	6 258
Итого кредиторская задолженность	10 009	11 893

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	5 175	1 359
Налог на добавленную стоимость	5 081	1 040
Налог на дополнительный доход	2 059	—
Налог на имущество	268	272
Социальные выплаты	115	515
Прочие	45	66
Итого задолженность по налогам	12 743	3 252

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Начисление отпускных платежей	610	484
Начисление премий	590	427
Заработная плата	224	341
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды (текущая часть)	198	237
Резерв по налогам за исключением налога на прибыль	104	104
Резерв по юридическим рискам	73	246
Резерв на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации (текущая часть)	68	79
Начисленные обязательства	12	12
Прочие	652	173
Итого прочие краткосрочные обязательства	2 531	2 103

ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. Ниже представлены основные компоненты дохода по налогу на прибыль в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	48	24
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	450	(1 841)
Корректировки налога на прибыль за прошлые периоды	—	(161)
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	498	(1 978)

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Реализация нефти	38 598	32 343
Операторские услуги	10 757	17 527
Прочая выручка	189	252
Итого выручка	49 544	50 122

ПРИМЕЧАНИЕ 18. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	21 279	22 193
Налог на дополнительный доход	2 956	–
Взносы на обязательное социальное страхование	831	973
Налог на имущество	681	833
Прочие	54	20
Итого налоги за исключением налога на прибыль	25 801	24 019

ПРИМЕЧАНИЕ 19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Процентные доходы	956	1 626
Дивиденды от финансовых вложений в другие предприятия	–	56
Итого финансовые доходы	956	1 682
Процентные расходы	(845)	(1 118)
Комиссии за факторинг дебиторской задолженности	(792)	(1 334)
Процентный расход по обязательству по аренде	(467)	(765)
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации и по экологическому резерву	(392)	(378)
Расходы по пенсионным обязательствам	(36)	(36)
Банковские комиссии и услуги	(1)	(20)
Итого финансовые расходы	(2 533)	(3 651)
Итого финансовые расходы, нетто	(1 577)	(1 969)

ПРИМЕЧАНИЕ 20. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Размер уставного капитала Общества, в соответствии с Уставом, по состоянию на 30 июня 2021 г. составляет 3 313 млн руб. До 1 января 2003 г. размер уставного капитала пересчитывался в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. размер уставного капитала составляет 15 920 млн руб. В течение 2021–2020 годов Общество собственные акции не приобретало, размер уставного капитала Общества за вышеуказанный период не изменялся.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоит из 99 474 705 обыкновенных акций номинальной стоимостью 25 руб. за акцию и 33 056 875 привилегированных акций номинальной стоимостью 25 руб. за акцию.

Дивиденды

В течении 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г., Общество не производило выплаты акционерам дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям.

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основными связанными сторонами Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. являлись Основной акционер – ПАО «НГК «Славнефть», а также компании группы ПАО «НГК «Славнефть», группы ПАО «НК «Роснефть» и группы ПАО «Газпром нефть».

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу на 30 июня 2021 года отнесены члены Совета директоров компании ПАО «СН-МНГ». Вознаграждение основному управленческому персоналу Группы по результатам на 30 июня 2021 г. и за 2020 г., и не выплачивалось.

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

Покупатель	Описание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	5 189	7 140
ПАО «Объединенная геология»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	4 165	7 561
ПАО «НГК «Славнефть»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	1 028	1 988
ПАО «СН-МНГ»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	397	860
ООО «Мегион геология»	Нефть	1	2
Итого выручка по компаниям группы «Славнефть»		10 780	17 551
ПАО «НК «Роснефть»	Нефть	19 282	16 162
ПАО «Газпром нефть»	Нефть	19 251	16 090
ООО «Газпромнефть - Хантос»	Прочая реализация	41	82
ООО "Газпромнефть - Снабжение"	Прочая реализация	30	22
Прочие	Нефтепродукты, нефть, прочая реализация	100	164
Итого выручка по компаниям группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»		38 704	32 520
ИТОГО		49 484	50 071

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 3 930 млн. руб., за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – 6 708 млн. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	16 338	15 607
ПАО «ОНГГ»	15 791	14 614
ПАО «НГК «Славнефть»	9 127	11 108
ПАО «СН-МНГГ»	1 277	1 475
ООО «Мегион геология»	–	4
Итого по компаниям группы «Славнефть»	42 533	42 808
ПАО «Газпром нефть»	10 770	1 743
ПАО «НК «Роснефть»	8 121	1 499
АО «Газпром энергосбыт Тюмень»	130	200
ООО «Газпромнефть-Хантос»	77	104
Прочие	40	32
Итого по компаниям группы «Роснефть» и «Газпром нефть»	19 138	3 578

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Мегион геология»	168	186
ПАО «СН-МНГГ»	152	25
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	15	14
ПАО «НГК «Славнефть»	13	15
ООО «БНГРЭ»	13	4
ПАО «ОНГГ»	6	16
Итого по компаниям группы «Славнефть»	367	260
ООО «Газпромнефть - Снабжение»	235	396
ЗАО «СП «МеКаМиннефть»	265	320
ООО «Газпромнефть НТЦ»	127	265
ООО «ТехГеоБур»	96	89
ПАО «Газпром нефть»	58	46
ООО «РН-БашНИПИнефть»	33	–
ООО «Газпромнефть-ННГГФ»	29	10
ООО «Газпромнефть ИТО»	19	–
ООО «Газпромнефть-Автоматизация»	15	26
ООО «Газпромнефть – ЦР»	–	34
Прочие	72	44
Итого по компаниям группы «Роснефть» и «Газпром нефть»	949	1 230

ПРИМЕЧАНИЕ 22. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 8 422 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. – 9 190 млн руб.).

Судебные споры

К обществам Группы предъявлен и рассматривается ряд исков и претензий, касающихся производственной деятельности и расчетов с бюджетом. Сумма резерва по юридическим рискам на 30 июня 2021 г. составила 73 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. – 246 млн руб.). Руководство считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности с другими, по результатам рассмотрения не окажут существенного негативного влияния на Группу.

ПРИМЕЧАНИЕ 22. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

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

В 2020 г. наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные скоротечным развитием пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19). Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Значимость влияния COVID-19 на деятельность Группы во многом зависит от продолжительности и масштаба последствий пандемии на российскую и мировую экономику. Действующие в мире и в России ограничения на перемещение не оказали влияние на способность работников Группы надлежащим образом и в полном объеме выполнять свою работу.

ПРИМЕЧАНИЕ 22. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Группы, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЕ 23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, включая цены на сырую нефть, валютные обменные курсы, процентные ставки, котировки акций и других показателей, которые могут повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы, а также на будущие потоки денежных средств. Меры, предпринимаемые Руководством Группы по оптимизации доходов и расходов, позволяют снизить влияние данного риска.

Валютный риск

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения цен на сырьевые ресурсы

Общая стратегия Группы в области коммерческой торговли сырой нефтью и нефтепродуктами осуществляется централизованно. Группа продает всю сырую нефть и нефтепродукты Основным акционерам. Цена реализации определяется по формуле исходя из интервала рыночных цен, сформированных на основании данных, публикуемых в общедоступных информационных источниках независимым ценовым агентством «Argus Media Ltd». Изменения цен на товары могут оказывать как положительное, так и негативное влияние на результаты деятельности Группы.

С целью минимизации риска сокращения доходов Группы вследствие существенного снижения цен на нефть разработаны комплексные мероприятия по снижению себестоимости добычи полезных ископаемых. Функционирует система бизнес-планирования, позволяющая анализировать и принимать управленческие решения в зависимости от различных сочетаний основных факторов внешней среды. Такой подход позволяет обеспечить своевременное реагирование на изменение рыночных условий, в том числе путем сокращения издержек, пересмотра суммы и графика освоения инвестиционных бюджетов.

Риск изменения процентных ставок

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

ПРИМЕЧАНИЕ 23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые вложения	40 408	40 880
Банковские депозиты	69	317
Долгосрочные кредиты и займы	(489)	(485)
Краткосрочные кредиты и займы	(3 000)	(1)
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой (нетто)	36 988	40 711
Долгосрочные кредиты и займы	(27 900)	(39 214)
Краткосрочные кредиты и займы	(13 331)	(2 090)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(41 231)	(41 304)

Группа управляет процентным риском, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентными ставками. Руководство Группы проводит анализ подверженности риску изменения процентных ставок, включая моделирование различных сценариев для оценки влияния изменения процентной ставки на размер годовой прибыли до налогообложения.

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

Увеличение процентных ставок на 5 процентных пунктов на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	(652)	(1 385)

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

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

Кредитный риск

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

В целях управления кредитным риском Группа реализует ряд мероприятий, включающих оценку и мониторинг кредитного качества контрагентов, требование по предоставлению банковских гарантий возврата авансов и факторинг дебиторской задолженности без права регресса на компании Группы.

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных акционеров. Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с Основными акционерами. Таким образом, вероятность непогашения не обеспеченной задолженности покупателей и заказчиков на 30 июня 2021 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели (Основные акционеры и другие компании) в прошлом не нарушали условия соглашений.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

ПРИМЕЧАНИЕ 23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

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

Группа осуществляет оперативное и долгосрочное финансовое планирование денежных потоков (месячные, квартальные и годовые), мониторинг фактического выполнения бюджетов, что позволяет своевременно выявлять потребности в финансировании и планировать источники формирования ликвидности.

По состоянию на 30 июня 2021 г. чистые оборотные активы Группы составили 19 644 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. чистые оборотные активы – 19 237 млн руб.). Положительный денежный поток от операционной деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. – 3 357 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – 2 550 млн руб.). По состоянию на 30 июня 2021 г. доля собственного капитала Группы к активам составляет 60% (на 31 декабря 2020 г. – 62%).

Руководство Группы ожидает, что основными источниками ликвидности Группы в 2021 году будут поступления денежных средств от операционной деятельности и привлечения дополнительного финансирования как для инвестиционной деятельности, так и с целью рефинансирования существующих займов и оптимизации финансовых расходов.

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы нет существенных активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Долгосрочные финансовые вложения

При определении справедливой стоимости долгосрочные финансовые вложения включаются во 2 уровень иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлена справедливая стоимость долгосрочных финансовых вложений, учитываемых по амортизируемой стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые вложения с фиксированной процентной ставкой	40 408	40 880	39 328	38 381
Итого	40 408	40 880	39 328	38 381

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

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

Ниже представлена справедливая стоимость финансовых обязательств учитываемых по амортизируемой стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	41 231	41 304	40 859	41 304
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	3 489	486	3 486	487
Обязательства по аренде	13 001	12 684	13 001	12 684
Итого	57 721	56 306	54 363	54 475

ПРИМЕЧАНИЕ 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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