

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированная финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.,
и аудиторское заключение независимого аудитора*

ПАО НК «РуссНефть»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	13
2. Основы подготовки отчетности	13
3. Существенные суждения, оценки и допущения	20
4. Существенные положения учетной политики	24
5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах	37
6. Информация по сегментам	39
7. Дочерние компании Группы	40
8. Неконтролирующие доли участия	44
9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	44
10. Выручка	46
11. Себестоимость реализации	47
12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	48
13. Финансовые доходы и расходы	48
14. Прочие операционные доходы и расходы	49
15. Основные средства	50
16. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	51
17. Гудвил	52
18. Активы по разведке и оценке запасов	54
19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	54
20. Запасы	55
21. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы	55
22. Денежные средства и их эквиваленты	56
23. Уставный капитал	56
24. Кредиты и займы	58
25. Резерв на ликвидацию основных средств	61
26. Долгосрочные финансовые и прочие обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	61
27. Налог на прибыль	62
28. Расчеты и операции со связанными сторонами	64
29. Оценка по справедливой стоимости	67
30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	69
31. Управление финансовыми рисками	73
32. События после отчетной даты	81

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО НК «РуссНефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО НК «РуссНефть» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 31 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что на 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы Группы на 46 586 млн руб. Как указано в Примечании 31 к консолидированной финансовой отчетности, это условие, а также прочие изложенные обстоятельства указывают 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.

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. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» нашего заключения, мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении. 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 отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Определение справедливой стоимости производных финансовых инструментов</i> В ходе аудита мы рассматривали данный вопрос как один из наиболее значимых в связи с существенностью соответствующих операций для консолидированной финансовой отчетности, а также в связи с тем, что определение справедливой стоимости производных финансовых инструментов требует от руководства формирования существенных оценочных суждений в отношении прогнозных цен на нефть и курса валют. Информация о справедливой стоимости производных финансовых инструментов раскрыта в Примечании 29 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы выполнили процедуры по оценке компетентности эксперта Группы, привлеченного для определения справедливой стоимости производных финансовых инструментов. Наши аудиторские процедуры также включали изучение методологии, оценку допущений в отношении прогнозных цен на нефть и курса валют, использованных экспертом, в том числе с привлечением наших экспертов в данной области. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам

Определение величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, является областью суждения руководства Группы. При этом определение ожидаемых кредитных убытков является процессом, включающим использование допущений и анализ различных факторов, в том числе финансового состояния заемщика и ожидаемых будущих денежных потоков.

В силу существенности сумм займов, выданных связанным сторонам, а также в связи со сложностью суждений в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой один из ключевых вопросов аудита.

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в Примечании 28 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили модель ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным связанным сторонам, а также выполнили анализ допущений, используемых руководством Группы и лежащих в основе определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы рассмотрели прогнозы будущих денежных потоков и оценку финансового состояния и кредитного рейтинга заемщика. Мы также изучили схему взаимоотношений между связанными сторонами, по которым были выданы займы.

В рамках аудиторских процедур мы проанализировали последовательность и обоснованность суждений руководства Группы, применяемых при определении резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам.

Мы также изучили раскрытие в консолидированной финансовой отчетности Группы касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО НК «РуссНефть» за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО НК «РуссНефть» за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО НК «РуссНефть» за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы 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 при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета по аудиту 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

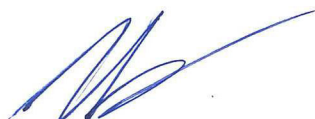
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, 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, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - И.А. Буян.



И.А. Буян
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

25 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО НК «РуссНефть»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027717003467.
Местонахождение: 115054, Россия, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка	10	133 196	187 127
Себестоимость реализации	11	(106 504)	(134 690)
Валовая прибыль		26 692	52 437
Расходы на геологоразведочные работы		(882)	(543)
Коммерческие расходы	12	(10 174)	(10 217)
Общехозяйственные и административные расходы	12	(5 125)	(4 466)
Прочие операционные расходы, нетто	14	(30 372)	(2 588)
Операционный (убыток)/прибыль		(19 861)	34 623
Финансовые доходы	13	4 080	3 366
Финансовые расходы	13	(9 347)	(9 254)
Курсовые разницы, нетто		4 830	431
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(20 298)	29 166
Расход по налогу на прибыль	27	(1 002)	(7 312)
(Убыток)/Прибыль за отчетный период		(21 300)	21 854
Прочий совокупный (убыток)/доход, который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
(Убыток)/Прибыль при пересчете иностранных валют		(1 673)	447
Итого совокупный (убыток)/доход за вычетом налогов		(22 973)	22 301
(Убыток)/Прибыль, приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		(16 955)	24 364
Неконтролирующие доли участия		(4 345)	(2 510)
Итого совокупный (убыток)/доход, приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		(21 029)	26 615
Неконтролирующие доли участия		(1 944)	(4 314)
(Убыток)/Прибыль на акцию – базовый и разводненный, руб.	23	(73)	83
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн шт.		294	294

Е.В. Толочек
Президент

О.Е. Прозоровская
Старший вице-президент
по экономике и финансам

Дата утверждения: 25 марта 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	146 191	150 931
Активы в форме права пользования	16	689	1 241
Активы по разведке и оценке запасов	18	1 329	1 332
Гудвил	17	11 812	13 468
Прочие долгосрочные финансовые активы	19	78 093	65 799
Отложенные налоговые активы	27	10 855	10 633
Прочие внеоборотные активы		1 256	1 941
Итого внеоборотные активы		250 225	245 345
Оборотные активы			
Запасы	20	5 741	7 214
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	5 572	7 996
Прочие краткосрочные финансовые активы	19	1 230	13 453
НДС к получению		569	1 089
Налог на прибыль к получению		56	243
Денежные средства и их эквиваленты	22	4 231	2 929
Предоплаты и прочие оборотные активы	21	7 671	1 996
Итого оборотные активы		25 070	34 920
Итого активы		275 295	280 265
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании			
Уставный капитал	23	196	196
Эмиссионный доход		60 289	60 289
Форвард на выкуп собственных акций	23	(21 123)	(21 123)
Резерв по пересчету иностранных валют		(2 990)	1 084
Нераспределенная прибыль		16	21 672
Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании		36 388	62 118
Неконтролирующие доли участия	8	12 615	14 451
Итого капитал		49 003	76 569
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	24	86 897	73 199
Резерв на ликвидацию основных средств	25	14 301	15 831
Отложенные налоговые обязательства	27	6 798	7 205
Долгосрочные обязательства по аренде		272	872
Долгосрочные финансовые и прочие обязательства	26	46 368	45 565
Итого долгосрочные обязательства		154 636	142 672
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	24	6 906	5 812
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	26	10 469	19 362
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	26	12 419	9 897
Краткосрочные обязательства по аренде		550	406
Задолженность по налогу на прибыль		78	47
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	26	41 234	25 500
Итого краткосрочные обязательства		71 656	61 024
Итого обязательства и капитал		275 295	280 265

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании								
Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Форвард на выкуп собственных акций	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Итого капитал ПАО НК «РуссНефть»	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2018 г.	196	60 289	-	(1 167)	50	59 368	18 560	77 928
Прибыль/(Убыток) за отчетный период	-	-	-	-	24 364	24 364	(2 510)	21 854
Резерв по пересчету иностранных валют	-	-	-	2 251	-	2 251	(1 804)	447
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	-	2 251	24 364	26 615	(4 314)	22 301
Дивиденды	-	-	-	-	(2 536)	(2 536)	(4)	(2 540)
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	-	-	-	-	(209)	(209)	209	-
Привилегированные акции	-	-	(21 123)	-	-	(21 123)	-	(21 123)
Прочие операции с эффектом на капитал	-	-	-	-	3	3	-	3
На 31 декабря 2019 г.	196	60 289	(21 123)	1 084	21 672	62 118	14 451	76 569
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	(16 955)	(16 955)	(4 345)	(21 300)
Резерв по пересчету иностранных валют	-	-	-	(4 074)	-	(4 074)	2 401	(1 673)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	(4 074)	(16 955)	(21 029)	(1 944)	(22 973)
Дивиденды	-	-	-	-	(4 581)	(4 581)	(4)	(4 585)
Возврат дивидендов	-	-	-	-	-	-	1	1
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	-	-	-	-	(129)	(129)	129	-
Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний в связи с выкупом собственных акций дочерними компаниями	-	-	-	-	-	-	(7)	(7)
Прочие операции с эффектом на капитал	-	-	-	-	9	9	(11)	(2)
На 31 декабря 2020 г.	196	60 289	(21 123)	(2 990)	16	36 388	12 615	49 003

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Денежные потоки – операционная деятельность (Убыток)/Прибыль до налогообложения		(20 298)	29 166
Корректировки для приведения (убытка)/прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам			
Износ, истощение и амортизация	11	14 864	14 544
Убыток от выбытия основных средств	14	55	121
Обесценение финансовых вложений	14	26 246	169
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и исполнение опционов, нетто	14	943	640
Финансовая гарантия		78	179
Вознаграждение по финансовым инструментам	14	(1 287)	(144)
Обесценение основных средств	14	3 062	112
Обесценение гудвила		1 659	-
Резервы по вознаграждениям, ожидаемым кредитным убыткам и прочие резервы		896	136
Выбытие дочерних компаний и прочих ценных бумаг	14	-	(266)
Прекращение оценочных обязательств	14	1	3
Финансовые доходы	13	(4 080)	(3 366)
Финансовые расходы	13	9 347	9 254
Курсовые разницы, нетто		(4 830)	(431)
Прочие корректировки		(65)	64
Чистое движение денежных средств до изменений в оборотном капитале – операционная деятельность		26 591	50 181
Корректировки оборотного капитала			
Уменьшение запасов		1 454	556
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, предоплат		(2 655)	(2 923)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных		10 607	18 275
Уменьшение/(Увеличение) прочих оборотных активов		7	(2)
Проценты уплаченные		(2 137)	(1 817)
Налог на прибыль уплаченный		(1 849)	(4 393)
Чистые денежные средства – операционная деятельность		32 018	59 877
Денежные потоки – инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(15 667)	(21 921)
Поступления от реализации основных средств		53	49
Приобретение активов по разведке и оценке		-	(1 288)
Приобретение дочерних компаний		-	(1)
Поступление от продажи дочерних компаний и прочих ценных бумаг		-	112
Займы выданные	19	(6 924)	(15 708)
Поступления от займов выданных	19	657	236
Проценты полученные		389	138
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(21 492)	(38 383)
Денежные потоки – финансовая деятельность			
Приобретение неконтролирующих долей участия и выкуп собственных акций в дочерних компаниях		(7)	-
Поступления от кредитов и займов полученных		-	2 171
Погашение кредитов и займов полученных	24	(656)	(11 709)
Погашение обязательств по аренде		(571)	(557)
Проценты уплаченные	24	(5 345)	(6 116)
Дивиденды, выплаченные акционерам Материнской компании	23	(4 622)	(2 525)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	7	(3)	(3)
Исполнение опционов, нетто	29	454	(2 357)
Поступления по производным финансовым инструментам		1 287	-
Погашение по производным финансовым инструментам		(761)	-
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		(10 224)	(21 096)
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов		1 000	(366)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		1 302	32
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2 929	2 897
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		4 231	2 929

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть» (далее – «Материнская компания», «Компания», ПАО НК «РуссНефть») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., был утвержден решением руководства от 25 марта 2021 г.

Группа включает в себя компании, учрежденные в форме акционерных обществ, а также обществ с ограниченной ответственностью, в соответствии с определениями, приведенными в Гражданском кодексе Российской Федерации. В состав Группы также входят компании с ограниченной ответственностью, зарегистрированные в Республике Азербайджан, Великобритании, Республике Кипр, Исламской Республике Мавритании, на Британских Виргинских островах и Каймановых островах.

Основной деятельностью Группы является поиск и разведка месторождений, разработка и добыча, реализация нефти и газа, нефтепродуктов. Перечень основных дочерних компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., приведены в Примечании 7.

Материнская компания была учреждена 17 сентября 2002 г. В ноябре 2016 года Материнская компания провела публичное размещение обыкновенных акций на Московской бирже.

Лицом, имеющим возможность контролировать действия Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

Среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2020 г., составляет 8 594 человека (в 2019 году – 9 148 человек).

Место нахождения Материнской компании: Российская Федерация, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69, тел.: +7 (495) 411-63-09, e-mail: russneft@russneft.ru, www.russneft.ru.

2. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Любые отклонения сравнительных данных от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г., представляют собой исключительно результат переклассификации для целей сравнения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основы учета

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, с учетом корректировок и реклассификации статей, которые необходимы для достоверного представления информации в соответствии с МСФО. По мнению руководства, настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает все существенные корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении ее денежных средств за отчетный и сравнительный периоды. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, изменению неконтролирующих долей, признанию гудвила, учету совместно контролируемых операций и инвестиций в ассоциированные предприятия, признанию расходов и выручки, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, пересчету иностранных валют, финансовым инструментам, отложенным налогам, активам в форме права пользования и резерву на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению нарушенных земельных участков.

Основы оценки стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением отмеченного в разделе «Существенные положения учетной политики».

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до миллиона (далее – «млн руб.»), если не указано иное.

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

Статьи, включенные в финансовую отчетность Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой такая компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Функциональной валютой дочерних компаний Группы, расположенных на территории Российской Федерации, Материнской компании и иностранных дочерних компаний Группы с расширением операций Материнской компании является российский рубль. Функциональной валютой прочих зарубежных дочерних компаний является доллар США.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются каждой компанией в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по фактической стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату первоначальной операции. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют (продолжение)

На дату отчетности активы и обязательства (включая соответствующий гудвил) дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, функциональной валютой которых не является российский рубль, пересчитываются в консолидированной финансовой отчетности в валюту представления отчетности Группы по курсу на отчетную дату. Результаты деятельности и денежные потоки дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, функциональной валютой которых не является российский рубль, пересчитываются в рубли по среднему курсу за отчетный период, в случае значительного колебания курса отдельные существенные операции переводятся по курсу на дату проведения операции. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в качестве отдельного компонента капитала. При выбытии компании, функциональная валюта которой отличается от валюты презентации отчетности, накопленная сумма резерва по пересчету иностранных валют, отраженная в составе капитала и относящаяся к данной компании, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В Российской Федерации официальные обменные курсы ежедневно устанавливаются Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»). Обменный курс, использованный для целей пересчета операций и остатков, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. равнялся официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 73,8757руб. и 61,9057 руб. за один доллар США соответственно. На 25 марта 2021 г. официальный обменный курс составлял 76,1535 руб. за один доллар США.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т.ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности. Данное заявление сделано с учетом проведенной оценки способности Группы продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, при этом руководство Группы принимает во внимание факты, описанные в Примечании 31. Риск ликвидности.

Основа консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании – это компании, находящиеся под контролем Материнской компании. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Группа контролирует дочерние компании, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций;
- ▶ наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- ▶ наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Дочерние компании готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Все операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Изменение доли участия без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании и относящегося к ней гудвила;
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает прибыль или убыток, связанный с утратой контроля, относимого на контрольный пакет вышедшей дочерней компании в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- ▶ переклассифицирует долю Материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с требованиями МСФО.

Неконтролирующие доли – капитал в дочерних компаниях, которым Материнская компания не владеет прямо или косвенно. Группа учитывает неконтролирующие доли в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от капитала акционеров Материнской компании. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Материнской компании и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей участия.

Совместная деятельность и совместное предприятие

Совместная деятельность – это деятельность, совместно контролируемая двумя или большим числом сторон, которые связаны договорными соглашениями. Совместная деятельность может иметь форму либо совместной операции, либо совместного предприятия.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместное предприятие, как правило, имеет форму юридического лица, в котором Группа имеет долю совместно с другими участниками совместной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Группа признает в соответствии со своей долей участия в совместной операции свои активы и свою долю в совместных обязательствах, свою долю в выручке от продажи продукции и в расходах, включая долю в совместных расходах.

Ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия – это предприятия, в отношении которых Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

При определении наличия значительного влияния или совместного контроля Группа учитывает аналогичные факторы, в случае определения наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия Группа учитывает по методу долевого участия. Согласно методу долевого участия, инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия признаются первоначально по фактической стоимости. Балансовая стоимость инвестиции увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированных или совместных предприятий, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированному или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения; тестируется на обесценение балансовая стоимость инвестиции в целом при наличии признаков обесценения инвестиции.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированного или совместного предприятия. Изменения в прочем совокупном доходе таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированного или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает тот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированным или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированном или совместном предприятии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированного и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельно от операционной прибыли Группы. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированного или совместного предприятия. Финансовая отчетность ассоциированного или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятиях».

В случае потери значительного влияния над ассоциированным или совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированного или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном годовом периоде, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 г., в случае существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группа раскрывает эффект от их применения отдельно. Группа не применила досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Изменения к действующим стандартам, приведенные ниже, вступившие в силу с 1 января 2020 г., не оказали существенного влияния на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы:

- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «*Определение бизнеса*»: поясняют, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи, при этом бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39 – «*Реформа базовой процентной ставки*»: предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «*Определение существенности*»: предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация считается существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Существенность зависит от характера и/или количественной значимости информации в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.
- ▶ «*Концептуальные основы представления финансовых отчетов*», выпущенные 29 марта 2018 г.: пересмотренная редакция *Концептуальных основ* содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями *Концептуальных основ*.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «*Уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19*» (данные поправки были опубликованы Советом по МСФО 28 мая 2020 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июня 2020 г. и после этой даты): в связи с пандемией COVID-19 в качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное указанной уступкой по аренде, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Группа применила к отдельным договорам аренды указанные поправки, при этом их эффект не является значительным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения

Суждения

Информация о существенных аспектах неопределенности в оценках, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, рассматривается в следующих примечаниях:

Примечание 9 – Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия;

Примечание 15 – Основные средства;

Примечание 16 – Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды;

Примечание 17 – Гудвил;

Примечание 18 – Активы по разведке и оценке запасов;

Примечание 19 – Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы;

Примечание 20 – Запасы;

Примечание 21 – Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы;

Примечание 24 – Кредиты и займы;

Примечание 25 – Резерв на ликвидацию основных средств;

Примечание 26 – Долгосрочные финансовые и прочие обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы;

Примечание 27 – Налог на прибыль;

Примечание 29 – Оценка по справедливой стоимости;

Примечание 30 – Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски;

Примечание 31 – Управление финансовыми рисками.

В процессе применения учетной политики руководством Группы были сделаны следующие суждения, основанные на профессиональном опыте, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Ресурсная база

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются по методу единицы произведенной продукции, исчисляемой пропорционально добыче по ставке, которая рассчитывается исходя из доказанных или доказанных разбуренных запасов, определенных в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников (стандарт оценки запасов SPE), и включают в себя расчетные будущие затраты на разработку и добычу этих запасов. Промышленные запасы определяются с учетом оценочного значения количества нефти в пласте, коэффициентов извлечения и будущих цен на нефть. Будущие затраты на разработку определяются с использованием допущений в отношении объектов обустройства, необходимых для обеспечения промышленной добычи, и их затрат. Расчетный объем запасов промышленного значения также играет ключевую роль при определении возможности обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов Группы, включая гудвил. По мере разработки месторождений возможен пересмотр оценок с учетом новых данных. Оценка запасов нефти и газа Группы была проведена компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.» в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников по состоянию на 31 декабря 2019 г. по варианту постоянных цен (стандарт оценки запасов SPE-PRMS) с использованием данных о ценах и затратах, предоставленных компаниями сегмента «Геологоразведка и добыча» и действующими законами российского налогообложения. Запасы учитывались как в пределах срока действия лицензионных соглашений, так и за их пределами до достижения экономического предела рентабельной добычи. Для оценки запасов нефти и газа по состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа использовала данные, представленные в отчете компании «Миллер энд Ленц, Лтд.» за 2019 год, с дополнительными корректировками по сроку разработки запасов и по величине доказанных разбуренных и общих доказанных запасов.

Балансовая стоимость нефтедобывающих основных средств

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой и добычей нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. На расчет амортизационных отчислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактические будущие объемы добычи будут отличаться от текущих прогнозных оценок, основанных на объемах доказанных разбуренных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых при оценке запасов.

К таким факторам можно отнести следующие:

- ▶ изменения доказанных или доказанных разбуренных запасов;
- ▶ влияние на доказанные или доказанные разбуренные запасы разницы между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями в отношении таких цен;
- ▶ непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Признаки обесценения

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, и индивидуальных активов была определена на основании наибольшей из следующих величин: ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При подобных расчетах необходимо использовать оценки и допущения. Существует вероятность, что допущения в отношении цены на нефть могут претерпеть изменения, что повлечет за собой изменение расчетного срока эксплуатации месторождения и потребует существенной корректировки балансовой стоимости гудвила и прочих долгосрочных активов. Группа отслеживает внутренние и внешние признаки обесценения по своим финансовым и нефинансовым активам.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, за исключением финансовых инструментов, обращающихся на основных рынках, определяется путем различных методов оценки. Руководство Группы использует профессиональное суждение при принятии допущений на каждую отчетную дату. Анализ дисконтированных денежных потоков применяется в отношении финансовых обязательств и активов, которые не обращаются на основных рынках. Эффективная процентная ставка определяется на основе процентных рыночных ставок финансовых инструментов, доступных для Группы. В случае отсутствия таких инструментов, эффективная процентная ставка определяется исходя из рыночных процентных ставок с учетом корректировок руководства Группы по рискам, специфичным для Группы. Справедливая стоимость и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечаниях 29, 31.

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель

Расходы на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель будут понесены Группой, в основном, в конце срока эксплуатации месторождений. Существует неопределенность в отношении окончательной суммы таких расходов, а их оценки могут изменяться под влиянием целого ряда факторов, в том числе изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды и/или использование опыта, полученного на других добывающих объектах. Ожидаемые сроки возникновения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие внесения поправок в законодательные и нормативные акты или изменения порядка их толкования. Это повлечет существенные корректировки отраженных резервов, что, в свою очередь, окажет влияние на будущие финансовые результаты.

Срок полезного использования прочих основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце каждого финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) с целью определения резерва в отношении финансовых инструментов. Оценка кредитного риска контрагента проводится при первоначальном признании финансового актива по данным разработанной матрицы оценки кредитного риска и при его мониторинге на каждую последующую отчетную дату. Матрица оценки представляет собой совокупность параметров, каждый из которых оценивается в разрезе установленной шкалы баллов. Принимаются во внимание такие факторы, как условия расчетов в рамках договоров, кредитный рейтинг контрагента, его репутация на рынке и надежность, связанность сторон, предусмотренные обеспечения по договорам, существующие и прогнозируемые неблагоприятные события и другие факторы. Для оценки кредитного риска контрагента проводится суммирование баллов, по итогам которого определяется риск по категориям (высокий, средний, низкий). К каждой категории риска применяются свои оценочные показатели для определения резерва под ОКУ. В случае если финансовое положение контрагента будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый на отчетную дату.

Налог на прибыль

Группа признает чистую будущую налоговую экономию в отношении отложенных активов по налогу на прибыль только в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При анализе вероятности возмещения отложенных активов по налогу на прибыль Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и действующем налоговом законодательстве в каждой юрисдикции.

На способность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок. Кроме того, будущие изменения налогового законодательства в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность, могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах.

Условные обязательства

В силу своего характера условные обязательства предполагают, что они будут урегулированы только при условии наступления или ненаступления в будущем одного или нескольких событий. Оценка условных обязательств, по определению, подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Приобретения Компанией контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться либо в составе прибыли или убытка. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье прочий операционный доход.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений нефти и природного газа

Расходы на приобретение лицензий и лицензионных участков

Расходы на приобретение лицензий на разведку и разведочных лицензионных участков капитализируются в составе активов по разведке и оценке. Каждый приобретенный объект ежегодно анализируется для подтверждения наличия плана буровых работ и на предмет обесценения. Если будущая деятельность не запланирована, производится списание остатка расходов на приобретение лицензий и лицензионных участков. После определения объема экономически извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «промышленных запасов»), а также принятия Группой решения о разработке запасов, соответствующие расходы переносятся в нефтедобывающие основные средства.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой

До получения юридически закрепленного права на разведку все расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения. После получения юридически закрепленного права на разведку и оценку расходы, непосредственно связанные с бурением разведочной скважины, капитализируются в составе активов по разведке и оценке, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Данные расходы включают в себя вознаграждения работникам, затраты на используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Прочие расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой, списываются в текущем периоде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений нефти и природного газа (продолжение)

При обнаружении извлекаемых запасов углеводородов и подтверждении возможной промышленной нефтегазоносности участка в ходе последующей оценки, которая может включать в себя бурение дополнительных скважин, расходы продолжают учитываться в качестве активов по разведке и оценке в ходе дальнейших работ по оценке промышленного значения запасов углеводородов.

Все расходы такого рода проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения их оценки руководством как минимум раз в год для того, чтобы подтвердить намерение Группы продолжать разработку открытого месторождения или иным способом извлекать выгоду из него.

Если такое намерение отсутствует, расходы списываются. После установления объемов доказанных запасов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на нефтедобывающие основные средства после проверки на предмет обесценения с признанием соответствующих убытков от обесценения.

Расходы на разработку

Расходы, связанные со строительством, установкой и завершением объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также с бурением эксплуатационных скважин, капитализируются в составе нефтедобывающих основных средств.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость приобретения или строительства, затраты, непосредственно связанные с вводом объекта в эксплуатацию, и первоначальную оценку обязательства по ликвидации объекта и восстановлению нарушенных земель, если применимо. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию используется соответствующая модель оценки. Расчет данного параметра проводится с использованием оценочных коэффициентов, котировок акций компаний, зарегистрированных на бирже, или других показателей справедливой стоимости, имеющих в наличии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения, относящиеся к текущей деятельности, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости группы активов. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. В таком случае увеличение стоимости актива признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Амортизация

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, но включая соответствующие расходы на ликвидацию, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. При расчете амортизационных начислений в отношении расходов на разработку месторождения пропорционально добыче учитываются расходы, понесенные до момента проведения такого расчета, а также предусмотренные будущие расходы на разработку.

Прочие основные средства, как правило, амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования.

Сроки амортизации, равные оставшимся расчетным срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

	<u>Годы</u>
Здания	10-60
Машины и производственное оборудование	1-30
Прочее оборудование и транспортные средства	3-15
Офисное оборудование и прочие основные средства	3-10

Капитальный ремонт и техническое обслуживание

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, а также стоимость проведения технических осмотров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Капитальный ремонт и техническое обслуживание (продолжение)

При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы капитализируются при условии, что существует вероятность того, что Группа в будущем получит экономические выгоды, связанные с этим объектом. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, которая сразу же списывается. Расходы на проведение осмотров, связанные с программами капитального ремонта, капитализируются и амортизируются вплоть до момента проведения следующего осмотра. Расходы на все прочие работы по техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя все расходы, связанные с приобретением и созданием основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на строительство. Начисление износа и амортизации на данные активы начинается с момента их фактического ввода в эксплуатацию. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с целью определения признаков обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начисления соответствующего резерва.

Гудвил и другие нематериальные активы

Гудвил и другие нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость нематериальных активов представляет собой общую сумму уплаченных денежных средств или справедливой стоимости другого возмещения, переданного на момент их приобретения или создания. Стоимость приобретенных в рамках операций по объединению компаний нематериальных активов представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации, начисляемой линейным методом на протяжении срока их полезного использования (за исключением гудвила), и накопленных убытков от обесценения. Созданные собственными силами нематериальные активы не капитализируются, а расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате дальнейшего использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой выполняется соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтролирующую долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение нематериальных активов, за исключением гудвила, определяется способом, аналогичным способу определения обесценения основных средств.

Группа проводит анализ обесценения гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования ежегодно на 31 декабря или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки, на которое отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если возмещаемая стоимость такого подразделения (группы подразделений), генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости.

Убытки от обесценения гудвила, признанные в отчетном периоде, не подлежат восстановлению в последующих отчетных периодах.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной стороны договора и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны договора.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые активы Группы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа классифицирует финансовые активы на основе анализа бизнес-модели по управлению финансовыми активами и в зависимости от предусмотренных договорами характеристик денежных потоков.

Большинство финансовых активов Группы классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, так как выполняются оба критерия признания (при прохождении SPPI теста): активы удерживаются в рамках бизнес-модели с целью получения предусмотренных договором денежных потоков в указанные даты и исключительно в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Отдельные займы выданные и прочие финансовые активы могут классифицироваться по категории, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Группа прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или Группа передает свои договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива другой стороне, которая получает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этим финансовым активом. При этом отдельно могут признаваться в качестве актива или обязательства те права и обязательства, которые были созданы или сохранены при такой передаче.

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Резерв представляет собой разницу между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые представляют собой возможное невыполнение обязательств контрагентом в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь оставшийся срок действия этого финансового актива при условии значительного увеличения кредитного риска с момента признания актива. Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности оцениваются Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на момент окончания торгов на отчетную дату (1 Уровень иерархии справедливой стоимости). Исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства, представляют 2 Уровень иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется путем применения различных моделей оценки. Такие модели включают в себя использование цен самых последних сделок, заключенных на рыночных условиях, анализ текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов, а также дисконтированных денежных потоков или использование других методов оценки, с учетом возможных корректировок исходных данных 2 Уровня (3 Уровень иерархии справедливой стоимости). Как правило, это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории иерархии справедливой стоимости руководство Группы применяет суждения. С учетом существенных корректировок, в том числе к данным 2 Уровня, руководство оценивает справедливую стоимость своих финансовых инструментов по 3 Уровню.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительная, или финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательная. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки показываются в отчетности свернуто в составе прибыли и убытка, за исключением финансовых инструментов, к которым применяется учет хеджирования.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов проводится на основе математических моделей, с использованием публично доступной рыночной информации, прогнозных значений и прочих методов оценки.

Кредиты и займы и кредиторская задолженность

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении только в случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании все финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделкам. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, производные финансовые инструменты, договоры финансовой гарантии.

Кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженности представляют наиболее значимую категорию финансовых обязательств Группы. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Признание финансового обязательства прекращается при его погашении, аннулировании (прощении) или если срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, такое изменение учитывается Группой как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства Группы, классифицируемые при их первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены в том числе производными финансовыми инструментами и договорами финансовой гарантии.

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие расходы по кредитам и займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы по кредитам и займам включают в себя выплату процентов и прочие расходы, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Отраженные в отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты и прочие краткосрочные высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя определенные выше денежные средства и их эквиваленты, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении или в примечаниях к нему.

Запасы

Готовая продукция отражается по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. Себестоимость запасов определяется, исходя из средневзвешенной себестоимости, и состоит из непосредственных расходов на приобретение, добычу, транспортировку и производство. Сырье оценивается, исходя из стоимости с использованием метода средневзвешенной стоимости, либо чистой стоимости возможной реализации, в зависимости от того, какое из значений ниже. Учет товаров, готовой продукции ведется в натурально-стоимостном выражении партионным методом. При реализации товаров, готовой продукции и ином выбытии их оценка проводится по себестоимости каждой единицы. В количественном выражении учет нефти, газового конденсата и сжиженных углеводородных фракций ведется в тоннах, попутный нефтяной газ и горючий природный газ учитываются в кубических метрах.

Аренда

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). Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости, когда активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость 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 стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, в том числе путем исполнения опциона на покупку, признанный прочий актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемого срока полезного использования актива или срока аренды (с учетом возможных опционов на продление). В отношении нефтегазовых активов в форме права пользования Группа использует метод амортизации пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой нефти и газа. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения и в случае наличия признаков обесценения признаются убытки от обесценения в отчетном периоде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей на протяжении срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации условий договора аренды, включающей изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива, Группа проводит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Резервы

Общие положения

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Резервы (продолжение)

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель признается, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате определенного события в прошлом, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена. В соответствии с лицензионными соглашениями на право пользования недрами по завершению эксплуатации нефтегазовых месторождений Группа обязана провести ликвидацию скважин, нефте- и газопроводов, а также восстановление нарушенных земель. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Признаваемая сумма представляет собой оценочные расходы на ликвидацию объектов основных средств, дисконтированные до их текущей стоимости.

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных расходах на ликвидацию объектов основных средств рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию основных средств учитывается как финансовые расходы.

Группа не признает отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с резервом на ликвидацию, и соответствующее отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом, в отношении которого Группа несет обязательства по ликвидации.

Налоги

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как предполагается, будет возмещена из бюджета или уплачена в бюджет. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или в значительной степени принятые на отчетную дату в каждой из стран, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, отражается в составе капитала.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива либо обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемым временным разницам, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если низка вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или в значительной степени вступили в силу.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, отраженным непосредственно в капитале, признается в составе капитала. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенные активы и отложенные обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга при наличии юридически закреплённого права зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги на прибыль относятся к одному и тому же субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Капитал

Уставный капитал, выпущенный и находящийся в обращении

Выпущенные обыкновенные акции отражаются в составе капитала.

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующая доля участия – это доля в дочерней компании, не принадлежащая Группе. Неконтролирующая доля участия на отчетную дату представляет собой долю в дочерней компании, не относящуюся ни прямо, ни косвенно к Материнской компании на дату приобретения, а также неконтролирующую долю в изменениях капитала, произошедших с момента объединения бизнеса. Неконтролирующая доля участия отражается в составе капитала отдельно от капитала Материнской компании.

Признание выручки и доходов

Выручка по договорам с покупателями от продажи нефти, нефтепродуктов и прочих товаров, а также от проведения работ, оказания услуг признается в момент передачи контроля над товаром, работой или услугой покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары, работы или услуги. При определении передачи контроля оценивается наличие подтверждающих критериев перехода контроля на товар, работы, услуги.

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Группа признает выручку в сумме возмещения, на которое она имеет право в обмен на предоставленные товары и услуги. Применяется пятиэтапная модель на соответствие соблюдения критериев признания выручки: идентификация договора, идентификация обязанностей к исполнению, определение цены сделки, распределение цены сделки на обязанности к исполнению, признание выручки в момент / по мере исполнения обязанностей к исполнению.

Выручка от добычи нефти, в которой Группа участвует с другими участниками, признается на основе доли Группы и на условиях соответствующих соглашений о разделе продукции (СРП).

В отношении авансовых платежей, получаемых Группой от покупателей по отгрузке товаров, начисляются проценты за ранние платежи (финансовый компонент). Исключения могут составлять авансовые платежи со сроком поставки товара и/или оказания услуг и полученной оплатой в течение не более одного года, по которым Группа оценивает влияние компонента финансирования как незначительное.

Начисление процентного дохода осуществляется на регулярной основе с учетом основной суммы долга и действующей ставки процента, которая представляет собой ставку дисконтирования расчетных будущих денежных потоков в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости такого актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки и доходов (продолжение)

Дивидендный доход отражается в случае установления права акционера на получение выплаты. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая в соответствии с законодательством может быть распределена между акционерами, определяется, как правило, на основе российской бухгалтерской отчетности отдельных компаний и финансовой отчетности компаний, зарегистрированных за пределами РФ, входящих в Группу. При этом данные суммы к распределению могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с применяемыми МСФО.

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа представляет свои обязательства по договору как авансы полученные.

Вознаграждения работникам

Группа выплачивает заработную плату работникам, квартальные премии по итогам достижения компаниями Группы ключевых показателей эффективности (далее – «КПЭ»), включая годовую премию по итогам заверченного годового отчетного периода. Оплата отпускных и больничных дней предусмотрена в соответствии с действующими коллективными договорами Группы.

Группа проводит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

По окончании трудовой деятельности работников Группа выплачивает им ряд вознаграждений согласно условиям коллективных договоров. Группа использует планы с установленными взносами. Расходы, связанные с такими взносами, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Компания заключает договоры негосударственного пенсионного страхования, данные договоры учитываются в качестве пенсионных планов с установленными взносами в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах

Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- ▶ упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Ожидается, что данный стандарт не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которое требуется для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

6. Информация по сегментам

Операционная деятельность Группы представлена одним сегментом «Геологоразведка и добыча», включающим Материнскую компанию, добывающие дочерние компании и компании, оказывающие операторские и прочие услуги, связанные с разведкой, разработкой, добычей и транспортировкой нефти и газа. Операционные результаты деятельности прочих дочерних компаний являются, в целом, несущественными и не рассматриваются руководством Группы при принятии операционных и финансовых решений.

Информация по выручке от внешних покупателей в разрезе основных продуктов и услуг и географических областей, а также информация об основных покупателях представлена в Примечании 10. Выручка. Информация по географическому распределению долгосрочных активов Группы, кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и прочих активов, раскрывается в Примечании 15. Основные средства.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Russneft (UK) Limited	Реализация нефти и нефтепродуктов	Великобритания	100%	100%
Russneft Cyprus Limited ¹	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
Russneft (BVI) Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Edmarnton Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
International Petroleum Grouping S.A. ¹	Оценка и разведка нефти и газа	Исламская Республика Мавритания	11%	11%
ООО «Алатау-6»	Оценка и разведка нефти и газа	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Торговый дом «Русснефть»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «М-Трейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
АО «Белкам-Трейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВарьеганИнвест» (ликвидация)	Прочая	Российская Федерация	–	100%
ООО «Рустрейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ПАО «Саратовнефтегаз»	Услуги, связанные с добычей нефти и газа	Российская Федерация	96%	96%
АО «Саратов-Бурение»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	96%	96%
ООО «СО «Агро» (ликвидация)	Прочая	Российская Федерация	–	96%
ООО «Нефтебытсервис»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Геофизсервис»	Прочая	Российская Федерация	97%	97%
ООО «Саратовэнергонепфть»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Заволжское управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Российская Федерация	96%	96%
ООО «РедОйл»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	96%	96%
ЧУ ДОЦ «Ровесник»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Услуги, связанные с добычей нефти и газа	Российская Федерация	98%	98%

¹ Компании, в которых Группа участвует напрямую и/или косвенно через дочернюю компанию Russneft Cyprus Limited, доля Материнской компании в которой по голосующим акциям равна 100%.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ОАО «Ульяновскнефть»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КОЛОС»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
АО «Нефтеразведка» (ликвидация)	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	–	100%
АО «Мохтикнефть»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ПАО «Варьеганнефть»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Валюнинское»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Ново-Аганское»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства» (в стадии ликвидации)	Прочая	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования» (в стадии ликвидации)	Прочая	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Производственно-бытовое управление» (в стадии ликвидации)	Прочая	Российская Федерация	95%	95%
СТ АО «Голойл»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Белые ночи»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «Черногорское»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Томская нефть»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НК «РуссНефть-Брянск»	Транспортные услуги	Российская Федерация	51%	51%
Global Energy Cyprus Limited ¹	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
GEA Holdings Limited ¹		Британские Виргинские острова	20%	20%
Kura Valley Holding Company ¹	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Petroleum Company ¹	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Development Company ^{1, 2}	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	20%	20%

На годовых собраниях акционеров ПАО «Варьеганнефть» и ПАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2019 года в установленные законом сроки были приняты решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям, в связи с чем данные акции не являются голосующими на отчетную дату. Начисление дивидендов по привилегированным акциям в пользу неконтролирующих акционеров отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

² Совместно с компанией Karasu Operating Company, учитываемой как совместная операция в настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках соглашения о разделе продукции.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)

	ПАО «Варьеган-нефть» и дочерние компании	ПАО «Саратов-нефтегаз» и дочерние компании	Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия
31 декабря 2019 г.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Внеоборотные активы	27 048	10 370	78 379
Оборотные активы	17 120	18 129	1 950
Итого активы	44 168	28 499	80 329
Долгосрочные обязательства	(5 388)	(5 456)	(60 049)
Краткосрочные обязательства	(11 348)	(2 829)	(3 333)
Итого обязательства	(16 736)	(8 285)	(63 382)
Чистые активы	27 432	20 214	16 947
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	25 978	19 511	4 016
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	1 454	703	12 931
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. Выручка	41 318	5 905	2 108
Прибыль/(Убыток) за отчетный период	2 866	(218)	(2 761)
Прибыль/(Убыток), приходящиеся на акционеров Материнской компании	2 736	(206)	(147)
Прибыль/(Убыток), приходящиеся на неконтролирующие доли	130	(12)	(2 614)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			
Движение денежных средств по операционной деятельности	340	496	(71)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(24)	(490)	216
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(311)	(5)	(239)
Итого изменение денежных средств за период	5	1	(94)

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия включают:

	31 декабря 2020 г.		2020 год		31 декабря 2019 г.		2019 год	
	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах млн руб.	Неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке) млн руб.	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах млн руб.	Неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке) млн руб.	Неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке) млн руб.	
Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия	80, 89%	11 184	(4 277)	80, 84, 89%	12 931	(2 614)		
ПАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	5%	1 470	19	5%	1 454	130		
ПАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании	4%	679	(12)	4%	703	(12)		
Прочие	0,4%-49%	(718)	(75)	1%-49%	(637)	(14)		
Неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода		12 615	(4 345)		14 451	(2 510)		

Неконтролирующая доля участия на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. по голосующим акциям ПАО «Варьеганнефть» составляет 1,47%, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» – 2,19% и 2,20%, ПАО «Саратовнефтегаз» – 0,81% и 0,82%, ОАО «Ульяновскнефть» – 0,40% и 0,45%. В течение 2020 года перечисленные общества Группы проводили выкуп у миноритарных акционеров собственных обыкновенных акций, нетто эффект по данным операциям отражен в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В компании Russneft Cyprus Limited доля ПАО НК «РуссНефть» по голосующим акциям равна 100%.

9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Группа GEA Holdings Limited

Группа учитывает участие в соглашениях о разделе продукции (далее – «СРП») в целях отражения в консолидированной финансовой отчетности как совместные операции, участниками которых выступают дочерние компании и совместные предприятия группы GEA Holdings Limited (далее – «группа GEA»). Компания GEA Holdings Limited через свои дочерние компании и совместные предприятия участвует в проектах, осуществляющих разработку и добычу нефти в Азербайджанской Республике по схеме СРП, заключенных с Государственной Нефтяной Компанией Азербайджанской Республики (ГНКАР) и Нефтяной Аффилированной Компанией ГНКАР (НАК). Активы и обязательства, а также выручка и расходы операционных компаний, в которых Группа участвует в качестве подрядной стороны по договорам СРП, учитываются в пределах долей, относящихся к Группе. Совместные операции структурированы с образованием отдельных юридических лиц – операционных компаний. В зависимости от приобретения контроля либо совместного контроля компании в составе GEA учитываются либо как дочерние компании Группы (Примечание 7), либо по методу долевого участия.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Группа GEA Holdings Limited (продолжение)

Совместные предприятия и совместные операции группы GEA включают следующие компании:

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2020 г. ³	Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2019 г. ³	Метод консолидации
Global Energy Azerbaijan Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Global Energy Azerbaijan Management Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Investments Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Operating Company	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	40%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе Долевое участие
Absheron Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Apsheron Investments Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Absheron Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	38%	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе Долевое участие
Shirvan Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Shirvan Investments Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Shirvan Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	40%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе Долевое участие
Repleton Enterprises Limited	Прочая	Республика Кипр	50%	50%	Долевое участие
AZEN OIL COMPANY B.V.	Добыча и реализация нефти СРП	Королевство Нидерландов	50%	50%	Долевое участие
Binagadi Oil Company	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	38%	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе Долевое участие
Global Energy Caspian Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях группы GEA и балансовой стоимости инвестиции в совместные предприятия.

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	31 декабря 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Внеоборотные активы	46 644	40 555
Оборотные активы	2 293	2 873
<i>в т.ч. денежные средства</i>	34	116
Долгосрочные обязательства	(72 441)	(59 052)
<i>в т.ч. долгосрочные финансовые обязательства</i>	(70 615)	(57 756)
Краткосрочные обязательства	(3 139)	(1 966)
<i>в т.ч. краткосрочные кредиты и займы</i>	(86)	–
Итого капитал	(26 643)	(17 590)

³ Без учета доли участия ПАО НК «РуссНефть» в материнской компании группы GEA Russsneft Cyprus Limited (Примечание 7).

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Группа GEA Holdings Limited (продолжение)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 и 2019 годы:

	2020 год млн руб.	2019 год млн руб.
Выручка	4 131	7 534
Себестоимость реализации <i>в т.ч. износ, истощение и амортизация</i>	(5 590) (2 519)	(5 340) (1 982)
Прочие операционные расходы	(1 137)	(648)
Операционный (убыток)/прибыль	(2 596)	1 546
Финансовые доходы	60	311
Финансовые расходы	(2 275)	(3 253)
Убыток до налогообложения	(4 811)	(1 396)
Расходы по налогу прибыль	(189)	(208)
Убыток за отчетный период	(5 000)	(1 604)
Доля Группы в убытке за отчетный период	(2 500)	(802)
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	2 500	802
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	-	-
Непризнанная доля в убытке за отчетный период <i>в т.ч. в прочих движениях в капитале</i>	(2 760) (260)	(1 449) (647)
Резерв по пересчету иностранных валют за отчетный период	(1 766)	968
Итого непризнанная доля в убытке на конец отчетного периода	(13 321)	(8 795)

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия равна нулю на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

10. Выручка

Информация о выручке от продажи внешним покупателям в разрезе географических сегментов представлена исходя из места расположения покупателей.

Группа ведет деятельность в трех основных географических регионах: Европа, Содружество Независимых Государств («СНГ») и Российская Федерация (Россия). При этом внеоборотные нефинансовые активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации, за исключением раскрытых в Примечании 9.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Выручка (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о выручке:

	Европа и прочий экспорт		СНГ (кроме России)		Российская Федерация		Итого	
	2020 год млн руб.	2019 год млн руб.	2020 год млн руб.	2019 год млн руб.	2020 год млн руб.	2019 год млн руб.	2020 год млн руб.	2019 год млн руб.
Выручка от реализации внешним покупателям								
Реализация нефти	41 954	49 484	12 207	2 015	75 827	131 622	129 988	183 121
Реализация нефтепродуктов	-	-	-	-	170	225	170	225
Реализация газа	-	-	-	-	2 529	2 591	2 529	2 591
Прочая реализация	-	-	-	-	509	1 190	509	1 190
Итого выручка	41 954	49 484	12 207	2 015	79 035	135 628	133 196	187 127

Выручка включает выручку, полученную от реализации двум покупателям за отчетный период (выручка каждого из которых превышает 10% от общей выручки в соответствующем отчетном периоде), за вычетом экспортной пошлины:

		Географический регион	2020 год млн руб.	2019 год млн руб.
Основной покупатель 1	Реализация нефти	Европа и прочий экспорт	18 403	47 353
Основной покупатель 2	Реализация нефти	Российская Федерация	16 127	31 185
Итого выручка основных покупателей			34 530	78 538

11. Себестоимость реализации

	2020 год млн руб.	2019 год млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	43 955	72 381
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	23 536	20 310
Износ, истощение и амортизация	14 289	14 042
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	7 761	7 433
Теплоэнергия и электроэнергия	5 222	6 351
Производственные услуги	2 614	2 742
Сырье и материалы, используемые в производстве	1 790	2 092
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	1 188	2 322
Транспортные расходы	1 175	1 334
Износ, истощение и амортизация активов в форме права пользования	575	502
Прочие расходы	4 399	5 181
Итого себестоимость реализации	106 504	134 690

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	2020 год	2019 год
	млн руб.	млн руб.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	10 138	10 171
Акцизы	–	9
Прочие коммерческие расходы	36	37
Итого коммерческие расходы	10 174	10 217

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2020 год	2019 год
	млн руб.	млн руб.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	2 450	3 215
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 191	(54)
Консультационные, управленческие и прочие услуги	371	401
Программное обеспечение	298	262
Представительские и командировочные расходы	163	314
Банковские услуги	163	77
Резерв по обесценению запасов	95	(69)
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	68	73
Операционная аренда	31	25
Прочие расходы	295	222
Итого общехозяйственные и административные расходы	5 125	4 466

13. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	2020 год	2019 год
	млн руб.	млн руб.
Процентные доходы по займам	4 029	3 139
Процентные доходы за ранние платежи	51	–
Прочие финансовые доходы	–	227
Итого финансовые доходы	4 080	3 366

Финансовые расходы включают:

	2020 год	2019 год
	млн руб.	млн руб.
Процентные расходы по кредитам и займам, за ранние платежи	7 527	8 156
Амортизация дисконта по долгосрочным резервам (Примечание 25)	1 046	732
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 16)	93	117
Прочие финансовые расходы	681	249
Итого финансовые расходы	9 347	9 254

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие операционные доходы и расходы

	2020 год	2019 год
	млн руб.	млн руб.
Обесценение финансовых вложений	26 246	169
Изменение справедливой стоимости – свопы (Примечание 29)	3 924	1 721
Обесценение основных средств (Примечание 15)	3 062	112
Обесценение гудвила (Примечание 17)	1 659	–
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	127	1 536
Финансовая гарантия по справедливой стоимости	78	179
Убыток от выбытия основных средств	55	121
Убыток от реализации запасов	49	218
Прочие расходы	297	378
Изменение справедливой стоимости – опционы (Примечание 29)	(2 281)	(3 619)
Вознаграждение по финансовым инструментам	(1 287)	(144)
Исполнение опционов (Примечание 29)	(700)	2 538
Штрафы и пени за нарушение договоров	(143)	(24)
Выбытие дочерних компаний и прочих ценных бумаг	–	(266)
Прочие доходы	(714)	(331)
Итого прочие операционные расходы, нетто	30 372	2 588

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства

	Нефте- газовые активы	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
На 1 января 2019 г.				
Первоначальная стоимость	233 858	3 106	–	236 964
Накопленная амортизация и обесценение	(98 840)	(2 659)	–	(101 499)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	135 018	447	–	135 465
Поступления	25 841	6	80	25 927
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	6 818	–	–	6 818
Перевод из незавершенного строительства	–	68	(68)	–
Амортизация	(14 016)	(26)	–	(14 042)
Обесценение	(615)	(22)	–	(637)
Восстановление обесценения	525	–	–	525
Выбытие, нетто	(1 468)	(1)	(12)	(1 481)
Пересчет иностранных валют, нетто	(1 644)	–	–	(1 644)
На 31 декабря 2019 г.				
Первоначальная стоимость	260 630	3 129	–	263 759
Накопленная амортизация и обесценение	(110 171)	(2 657)	–	(112 828)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	150 459	472	–	150 931
Поступления	13 236	66	8	13 310
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	(2 633)	–	–	(2 633)
Перевод из незавершенного строительства	–	8	(8)	–
Амортизация	(14 262)	(27)	–	(14 289)
Обесценение	(3 328)	(3)	–	(3 331)
Восстановление обесценения	269	–	–	269
Выбытие, нетто	(672)	(2)	–	(674)
Пересчет иностранных валют, нетто	2 608	–	–	2 608
На 31 декабря 2020 г.				
Первоначальная стоимость	272 937	3 189	–	276 126
Накопленная амортизация и обесценение	(127 260)	(2 675)	–	(129 935)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	145 677	514	–	146 191

Внеоборотные активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации, за исключением активов, находящихся на территории Республики Азербайджан в рамках участия Группы в договорах СРП (Примечание 9).

Компания 30 июля 2020 г. подписала с МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 договор залога недвижимого имущества на общую сумму денежных обязательств 8 170 млн руб. Общая стоимость заложенного имущества составляет 12 252 млн руб. Одновременно ПАО «Варьеганнефть» подписало аналогичный договор залога недвижимого имущества на общую сумму обязательства 1 002 млн руб., общей залоговой стоимостью 1 632 млн руб. Оба договора залога подписаны в рамках решения о предоставлении рассрочки по уплате НДС ПАО НК «РуссНефть» и ПАО «Варьеганнефть». Срок действия договоров до полного исполнения обязательств залогодателями в июне 2021 года. На 31 декабря 2019 г. Группа не имела существенных сумм основных средств в залоге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства (продолжение)

Убытки от обесценения

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. По результатам проведенной оценки Группа признала в 2020 году резерв в размере 3 331 млн руб. и одновременно восстановила ранее признанный резерв в размере 269 млн руб. Сумма резерва на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составляет 7 936 млн руб. и 4 871 млн руб. соответственно.

Учитывая характер деятельности Группы, информацию о справедливой стоимости актива обычно сложно получить в случаях, когда не проводятся переговоры с потенциальными покупателями. Как следствие, возмещаемая стоимость, используемая при оценке начисленного обесценения, определялась в том числе с применением модели дисконтирования денежных потоков, основные показатели которой раскрываются в Примечании 17.

16. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

Активы в форме права пользования	Нефтегазовые активы в форме права пользования	Прочие активы в форме права пользования	Итого активы в форме права пользования
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
На 1 января 2019 г.			
Первоначальная стоимость	268	1 239	1 507
Накопленная амортизация и обесценение	-	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	268	1 239	1 507
Поступления	14	44	58
Амортизация	(94)	(408)	(502)
Модификация и переоценка	90	97	187
Пересчет иностранных валют, нетто	(2)	(7)	(9)
На 31 декабря 2019 г.			
Первоначальная стоимость	370	1 359	1 729
Накопленная амортизация и обесценение	(94)	(394)	(488)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	276	965	1 241
Поступления	91	10	101
Выбытие, нетто	(44)	(27)	(71)
Амортизация	(168)	(407)	(575)
Модификация и переоценка	(15)	(1)	(16)
Пересчет иностранных валют, нетто	1	8	9
На 31 декабря 2020 г.			
Первоначальная стоимость	398	1 333	1 731
Накопленная амортизация и обесценение	(257)	(785)	(1 042)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	141	548	689

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды (продолжение)

Обязательства по аренде	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	млн руб.	млн руб.
На начало отчетного периода	1 278	1 485
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>406</i>	<i>452</i>
Признание обязательств по договорам аренды	102	53
Выбытие, нетто	(70)	-
Модификация и переоценка	(17)	173
Проценты по обязательству по аренде	93	117
Платежи по обязательству по аренде	(571)	(557)
Пересчет иностранных валют, нетто	7	7
На конец отчетного периода	822	1 278
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>550</i>	<i>406</i>

	31 декабря 2020 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Обязательства по аренде	822	550	59	67	146

	31 декабря 2019 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Обязательства по аренде	1 278	406	591	44	237

17. Гудвил

	млн руб.
На 1 января 2019 г.	13 480
Выбытие дочерних компаний	(10)
Пересчет иностранных валют	(2)
На 31 декабря 2019 г.	13 468
Обесценение	(1 659)
Пересчет иностранных валют	3
На 31 декабря 2020 г.	11 812

Тестирование гудвила на предмет обесценения

Группа проводит анализ на обесценение гудвила на 31 декабря каждого отчетного годового периода либо чаще при наличии событий, свидетельствующих о его возможном обесценении. В связи с существенным изменением макроэкономических показателей, используемых в модели оценки на предмет обесценения, был проведен анализ индикаторов возможного обесценения, по результатам которого на 30 июня 2020 г. признано обесценение гудвила в отношении одной из единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДС), в сумме 1 659 млн руб. (Примечание 14).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Гудвил (продолжение)

Тестирование гудвила на предмет обесценения (продолжение)

По результатам проведенной оценки на 31 декабря 2020 г. обесценение гудвила выявлено не было сверх признанного по состоянию на 30 июня 2020 г.

Основные допущения представляют собой оценку руководством Компании будущей динамики развития в нефтедобывающей отрасли и основываются на внешних и внутренних источниках. Будущие денежные потоки строятся в пределах 20-летнего диапазона по данным отчетов по оценке запасов нефти и газа, подготовленных компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.». Для тестирования гудвила на предмет обесценения Группа применяет модель дисконтирования данных денежных потоков в качестве возмещаемой стоимости, что соответствует ценности от их использования. Для оценки запасов нефти и газа по состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа использовала данные, представленные в отчете компании «Миллер энд Ленц, Лтд.» на 31 декабря 2019 г., с оценочными корректировками по сроку и по величине доказанных разбуренных и общих доказанных запасов на сумму фактической добычи нефти и газа за период, начиная с даты, на которую проводилась последняя оценка.

Допущения, применяемые Компанией, чувствительность к которым может оказать существенное влияние на результаты оценки, представлены ниже:

- ▶ Ставка дисконтирования: определяет текущие оценки временной стоимости денег и рисков, определена как средневзвешенная стоимость капитала в рублях (WACC) для российских компаний аналогичного сектора экономики:
 - ▶ на 30 июня 2020 г. – 10,00%;
 - ▶ на 31 декабря 2020 г. – 10,70%.
- ▶ Прогнозная цена на нефть – базовая цена на нефть марки Brent, которая корректируется с учетом разницы между ценами на нефть марки Brent и Urals, транспортных расходов и изменения НДС:
- ▶ на 30 июня 2020 г. – в диапазоне 39-64 долл. США / барр.;
- ▶ на 31 декабря 2020 г. – в диапазоне 48-56 долл. США / барр.
- ▶ Структура продаж по рынкам сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) не меняется в течение периода оценки.
- ▶ Разница в нетбэке (чистой цене) между рынками сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) остается постоянной.

Изменение ставки дисконтирования	Влияние на прибыль до налогообложения 2020 год млн руб.	Влияние на прибыль до налогообложения 2019 год млн руб.
%		
1%	–	(227)
-1%	1 659	–

Изменение прогнозной цены на нефть долл. США / барр.	Влияние на прибыль до налогообложения 2020 год млн руб.	Влияние на прибыль до налогообложения 2019 год млн руб.
-10	(4 773)	(4 157)
+10	1 659	–

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Гудвил (продолжение)

Тестирование гудвила на предмет обесценения (продолжение)

Балансовая стоимость гудвила была распределена между подразделениями, генерирующими денежные потоки, следующим образом:

		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
		млн руб.	млн руб.
ПАО «Саратовнефтегаз»	Геологоразведка и добыча	9 024	9 024
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Геологоразведка и добыча	1 459	3 118
ПАО «Варьеганнефть»	Геологоразведка и добыча	614	614
ОАО «Ульяновскнефть»	Геологоразведка и добыча	228	228
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Геологоразведка и добыча	95	95
Прочие		392	389
		11 812	13 468

18. Активы по разведке и оценке запасов

В состав Активов по разведке и оценке Группы входит поисковая лицензия по стоимости приобретения 1 288 млн руб., в отношении которой не выявлено признаков обесценения на отчетную дату.

19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Валюта		млн руб.	млн руб.
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	83 995	64 270
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Евро	18 568	–
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Рубли	1 839	1 593
Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям	Рубли	2 348	2 547
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным займам выданным		(28 657)	(2 611)
		78 093	65 799
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	1 231	–
Краткосрочные займы, выданные прочим компаниям	Рубли	284	–
Краткосрочные займы, выданные прочим компаниям	Евро	–	13 457
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным займам выданным		(285)	(4)
		1 230	13 453

Выдача и погашение займов отражаются в составе инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств и по статьям прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы консолидированного отчета о финансовом положении. Займы выданные отражаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости. Группа применяет положения МСФО (IFRS) 9 в отношении оценки займов выданных, включая модель ожидаемых кредитных убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Материнская Компания учитывает в составе долгосрочных финансовых активов задолженность связанных сторон по займам, выданным компаниям группы GEA, учитываемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия (Примечание 9). Сумма задолженности с учетом накопленных процентов и резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г. составляет 593 млн долл. США или 43 800 млн руб. по курсу на дату отчетности, на 31 декабря 2019 г. – 827 млн долл. США или 51 178 млн руб.

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям с учетом накопленных процентов и резерва под ожидаемые кредитные убытки включает задолженность по займам, выданным компаниями группы GEA связанным сторонам, в сумме 104 млн долл. США или 7 674 млн руб. на 31 декабря 2020 г. и 105 млн долл. США или 6 477 млн руб. на 31 декабря 2019 г. соответственно.

В отчетном периоде отдельные займы были пролонгированы, данная модификация не оказала существенного влияния на показатели отчетности, но имела эффект на оценку величины резерва под ожидаемые кредитные убытки.

20. Запасы

	31 декабря 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Сырье и материалы	3 204	3 782
Сырая нефть	2 848	3 619
Нефтепродукты	106	108
Резерв по неликвидным запасам	(417)	(295)
Итого запасы	5 741	7 214

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы

	31 декабря 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Торговая дебиторская задолженность	5 261	7 406
Прочая дебиторская задолженность	2 137	1 381
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 826)	(791)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 572	7 996

	31 декабря 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Предоплаты	7 940	2 199
Прочие оборотные активы	4	10
Резерв по предоплатам	(273)	(213)
Итого предоплаты и прочие оборотные активы	7 671	1 996

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы (продолжение)

Ниже представлен анализ изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, резерва по предоплатам:

	31 декабря 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
На 1 января	(1 004)	(1 152)
(Начисление) / Восстановление резерва	(1 191)	54
Использование резерва	15	8
Выбытие/Ликвидация дочерних компаний	–	4
Пересчет иностранных валют	81	82
На 31 декабря	(2 099)	(1 004)

22. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	3 551	2 819
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	678	102
Депозиты и другие эквиваленты денежных средств	2	8
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 231	2 929

23. Уставный капитал

	31 декабря 2020 г. тыс. штук	31 декабря 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. тыс. штук	31 декабря 2019 г. млн руб.
Обыкновенные акции (размещенные и оплаченные), номинальной стоимостью 0,5 руб. за штуку	294 120	147	294 120	147
Некумулятивные привилегированные акции, номинальной стоимостью 0,5 руб. за штуку	98 032	49	98 032	49
Итого уставный капитал	392 152	196	392 152	196

На отчетную дату Компания вправе разместить дополнительно к размещенным обыкновенным акциям 105 880 000 штук акций этого типа, к размещенным некумулятивным привилегированным акциям – 98 032 000 штук одинаковой номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Уставный капитал (продолжение)

Доли участия в уставном капитале Материнской компании представляют на отчетную дату (акционеры, владеющие не менее чем 5 процентов уставного капитала или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций):

Наименование	Процент от уставного капитала, %	Процент от обыкновенных акций, %
RAMBERO HOLDING AG	23,46	31,28
Банк «ТРАСТ» (ПАО)	19,23	3,61
BRADINAR HOLDINGS LIMITED	12,05	16,07
Банк ВТБ (ПАО)	8,48	–
ЗАО «Млада»	7,70	10,27
ОАО ИК «Надежность»	4,95	6,60
Иные акционеры, владеющие менее 5%	24,13	32,17

В отчетном периоде дочерняя компания, Russneft Cyprus Limited, выступает стороной форвардного контракта с ООО «Бизнес-Финанс» по выкупу пакета привилегированных акций Материнской компании в количестве 33 240 827 штук в 2026 году. Оценка по справедливой стоимости форвардного контракта отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 21 123 млн руб. по статье капитала «Форвард на выкуп собственных акций». Изменение оценки форвардного контракта, оцениваемого в обязательствах Группы по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, отражено в составе «Прочих долгосрочных обязательств» в сумме 19 074 млн руб. и в составе «Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы» в сумме 1 305 млн руб. (Примечание 26). Одновременно Russneft Cyprus Limited выступает стороной валютно-процентного свопа в течение срока действия форвардного контракта.

На годовом общем собрании акционеров ПАО НК «РуссНефть» в сентябре 2020 года было принято решение направить 60 млн долл. США по курсу Банка России, установленному на дату фактической выплаты дивидендов, на выплату дивидендов по привилегированным акциям ПАО НК «РуссНефть» из расчета 0,612045 долл. США на одну привилегированную акцию Компании или 4 581 млн руб. по курсу на дату распределения. На отчетную дату объявленные дивиденды полностью выплачены, сумма выплаты составила в рублевом эквиваленте 4 622 млн руб. по курсу на дату оплаты. Дивиденды по обыкновенным акциям Материнской компании не объявлялись и не выплачивались.

Российское законодательство устанавливает в качестве базы для распределения дивидендов чистую прибыль, сформированную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»).

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за отчетный год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Материнской компании с учетом необходимых корректировок, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Учитывая, что решение о выплате дивидендов по итогам 2020 года по привилегированным некумулятивным акциям на дату выпуска отчетности не было объявлено, корректировка на прогнозную сумму выплаты указанных дивидендов за 2020 год в отчетном периоде не проводится.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Уставный капитал (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

Средневзвешенное количество обыкновенных акций Компании в обращении в течение отчетного периода не изменилось. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались, в связи с чем значения базовой и разводненной прибыли на акцию совпадают.

		2020 год	2019 год
(Убыток)/Прибыль, приходящиеся на акционеров Материнской компании	млн руб.	(16 955)	24 364
Сумма дивидендов по некумулятивным привилегированным акциям за 2019 год	млн руб.	(4 581)	– ⁴
(Убыток)/Прибыль, приходящиеся на акционеров Материнской компании после корректировок	млн руб.	(21 536)	24 364
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	млн штук	294	294
Эффект разводнения		–	–
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию	руб./акцию	(73)	83

24. Кредиты и займы

	Средне- взвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.
Валюта	%	млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты	Долл. США 5,74%	79 854
Займы полученные	Долл. США 6,63%	7 043
Итого долгосрочные кредиты и займы		86 897
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты	Долл. США 5,74%	6 859
Займы полученные	Рубли 6,53%	47
Итого краткосрочные кредиты и займы		6 906

⁴ В 2019 году корректировка на сумму дивидендов по привилегированным акциям не проводилась в связи с изменением категории привилегированных акций на некумулятивные. Указанная корректировка на сумму дивидендов в предварительной оценке по кумулятивным акциям (до 2019 года) была учтена при расчете прибыли на акцию в 2018 году.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Средне- взвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.
		%	млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	7,41%	66 916
Займы полученные	Долл. США	6,50%	6 283
Итого долгосрочные кредиты и займы			73 199
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	7,41%	5 763
Займы полученные	Рубли	6,53%	49
Итого краткосрочные кредиты и займы			5 812

В отчетном периоде кредит Компании был переведен «Банк ВТБ» (ПАО) на нового кредитора банк CQUR Bank LLC (Катар), о чем «Банк ВТБ» (ПАО) уведомил Компанию в марте 2020 года. При этом основные условия кредитного соглашения остались без изменения: процентная ставка 3М ЛИБОР плюс маржа 5,5% годовых, поэтапное погашение основного долга с финальным сроком погашения в марте 2026 года. ПАО НК «РуссНефть» подписало дополнительное соглашение с кредитором, условиями которого урегулирован вопрос по просроченным платежам 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Компании нет просроченных платежей по основному долгу.

Компания проводит ежеквартальное погашение начисленных процентов по графику и в соответствии с установленной процентной ставкой на дату погашения. В отчетном периоде Компания выплатила общую сумму процентов по указанному кредитному соглашению в размере 5 231 млн руб. по курсу на дату оплаты (70 млн долл. США). Погашение основного долга не проводилось в течение отчетного периода, поскольку Компания в сентябре 2020 года подписала с кредитором соглашение о получении грейс-периода по погашению основного долга в 2020 году.

Сумма задолженности перед CQUR Bank LLC по основному долгу составляет 86 591 млн руб. или 1 172 млн долл. США по курсу на дату отчетности, в том числе краткосрочная часть к погашению в сумме 91 млн долл. США или 6 737 млн руб. Текущая задолженность по процентам составляет 122 млн руб. (1,7 млн долл. США по курсу на дату отчетности).

Кредит CQUR Bank LLC обеспечен залогом обыкновенных акций Материнской компании, а также залогом долей участия и акций ряда компаний Группы, принадлежащих Материнской компании. Одновременно отдельные дочерние компании Группы и прочие связанные лица выступают солидарными поручителями по обязательствам Материнской компании перед кредитором.

Кредитное соглашение содержит ограничительные условия в финансовой и производственной областях, которые Компания обязана выполнять в течение срока действия договора. При невыполнении согласованных ковенант у кредитора возникает право на досрочный возврат основного долга и начисленных процентов, включая штрафные проценты.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиты и займы (продолжение)

Задолженность по начисленным процентам погашается преимущественно одновременно с погашением основного долга, кроме случаев, отдельно предусмотренных условиями договоров, и отражается в составе долгосрочной задолженности.

Сверка движений по финансовой деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств со статьями «Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы» консолидированного отчета о финансовом положении представлена ниже.

	2020 год			2019 год		
	Долго-срочные и кратко-срочные займы и кредиты млн руб.	Прочие финансовые обязательства млн руб.	Итого млн руб.	Долго-срочные и кратко-срочные займы и кредиты млн руб.	Прочие финансовые обязательства млн руб.	Итого млн руб.
На начало периода	79 011	-	79 011	98 823	-	98 823
Денежный поток от финансовой деятельности	(5 997)	-	(5 997)	(15 654)	-	(15 654)
Проценты начисленные	5 390	-	5 390	6 587	-	6 587
Дисконтирование финансовых обязательств	60	-	60	(227)	-	(227)
Курсовая разница	14 136	-	14 136	(9 533)	-	(9 533)
Пересчет иностранных валют	1 203	-	1 203	(985)	-	(985)
На конец периода	93 803	-	93 803	79 011	-	79 011
Прочее движение денежных средств по финансовой деятельности, в т.ч.:						
дивиденды выплаченные	-	(4 227)	(4 227)	-	(5 442)	(5 442)
исполнение производных финансовых инструментов	-	980	980	-	(2 357)	(2 357)
<i>в т.ч. опционов</i>	-	454	454	-	(2 357)	(2 357)
погашение обязательств по аренде	-	(571)	(571)	-	(557)	(557)
прочие движения	-	(11)	(11)	-	-	-
Чистые денежные средства – финансовая деятельность	(5 997)	(4 227)	(10 224)	(15 654)	(5 442)	(21 096)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Резерв на ликвидацию основных средств

	2020 год		2019 год	
	Резерв на ликвидацию основных средств млн руб.	Резерв на восстановление нарушенных земель млн руб.	Резерв на ликвидацию основных средств млн руб.	Резерв на восстановление нарушенных земель млн руб.
На начало периода	12 069	3 762	6 396	1 919
Приобретения	110	231	128	547
Выбытия	(59)	(120)	(66)	(390)
Изменение в оценках	(2 168)	(627)	5 083	1 516
Увеличение резерва в связи с временным фактором	798	248	562	170
Пересчет иностранных валют	57	–	(34)	–
На конец периода	10 807	3 494	12 069	3 762

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель на дисконтированной основе по факту ввода данных объектов в эксплуатацию или нарушения земель. Группа провела расчет резерва, учитывая существующую технологию добычи и текущие оценки расходов, связанных с ликвидацией (с учетом прогноза инфляции), и дисконтировала сумму резерва по ставке 6,96% (в 2019 году – 6,60%).

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, которые будут осуществляться вплоть до 2094 года в зависимости от срока выработки доказанных запасов каждой группы месторождений. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению руководства, являются надежной основой для оценки будущих обязательств. Эти оценки регулярно пересматриваются для учета каких-либо существенных изменений в допущениях. Фактические затраты на вывод из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на проведение необходимых работ по выводу из эксплуатации, которые будут отражать конкретные рыночные условия в соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести рентабельную добычу. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе характеризуются неопределенностью.

26. Долгосрочные финансовые и прочие обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

Долгосрочные финансовые и прочие обязательства	31 декабря 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Долгосрочные авансы полученные	19 569	23 038
Производные финансовые инструменты (Примечание 29)	25 146	21 493
Финансовая гарантия (Примечание 30)	257	179
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	791	854
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы	605	1
Итого финансовые и прочие долгосрочные обязательства	46 368	45 565

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Долгосрочные финансовые и прочие обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы (продолжение)

Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	млн руб.	млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	6 431	12 413
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 733	3 317
Производные финансовые инструменты (Примечание 29)	1 305	3 632
Итого торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	10 469	19 362

Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	млн руб.	млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	9 591	5 425
Налог на добавленную стоимость	2 157	3 648
Налог на имущество	338	389
Прочие налоги и сборы за исключением налога на прибыль	333	435
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	12 419	9 897

Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	млн руб.	млн руб.
Авансы полученные	39 060	24 806
Прочие краткосрочные обязательства	2 174	694
Итого авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	41 234	25 500

27. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты доходов и расходов по налогу на прибыль:

	2020 год	2019 год
	млн руб.	млн руб.
Текущий налог на прибыль		
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	1 630	3 041
Налог на прибыль прошлых лет	1	1
Отложенный налог на прибыль, относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	(1 710)	4 130
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	1 081	140
Расход по налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 002	7 312

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка налоговых доходов/расходов и результата производства учетной прибыли на официальную ставку налога в стране регистрации Группы представлена в таблице ниже:

	2020 год млн руб.	2019 год млн руб.
Бухгалтерский (убыток)/прибыль до налогообложения	(20 298)	29 166
Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)	(4 060)	5 833
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	3 607	832
Эффект налогообложения по ставке, отличной от 20%	295	477
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	78	28
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	1 081	140
Налог на прибыль прошлых лет	1	1
Прочие	-	1
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 002	7 312

Дочерние компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, применяли, как правило, налоговую ставку 20% в 2020 и 2019 годах. Дочерние компании, зарегистрированные за пределами Российской Федерации, применяли ставки и освобождения, установленные местным законодательством.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2020 г. по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2020 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2019 г. млн руб.	Консолидированный отчет о совокупном доходе 2020 год млн руб.	Выбытие компаний млн руб.	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2020 г. млн руб.
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и нефтедобывающие активы	(11 432)	(491)	-	(11 923)
Запасы	(531)	232	-	(299)
Прочее	(461)	(2 879)	-	(3 340)
Отложенные налоговые активы				
Перенос убытков	17 095	(1 780)	-	15 315
Основные средства и нефтедобывающие активы	63	(13)	(26)	24
Запасы	2	(1)	-	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30	2	-	32
Прочее	1 858	5 637	-	7 495
Непризнанные налоговые активы	(3 196)	(78)	26	(3 248)
Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	3 428	629	-	4 057
Доходы по отложенному налогу на прибыль	-	(629)	-	-
Консолидированный отчет о финансовом положении				
Отложенные налоговые активы	10 633	-	-	10 855
Отложенные налоговые обязательства	(7 205)	-	-	(6 798)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2019 г. по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2019 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2018 г.	Консолидированный отчет о совокупном доходе 2019 год	Выбытие компаний	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2019 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и нефтедобывающие активы	(10 095)	(1 337)	-	(11 432)
Запасы	(558)	27	-	(531)
Прочее	(203)	(258)	-	(461)
Отложенные налоговые активы				
Перенос убытков	19 288	(2 188)	(5)	17 095
Основные средства и нефтедобывающие активы	105	(42)	-	63
Запасы	22	(20)	-	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26	6	(2)	30
Прочее	2 281	(423)	-	1 858
Непризнанные налоговые активы	(3 168)	(28)	-	(3 196)
Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	7 698	(4 263)	(7)	3 428
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-	4 263	7	-
Консолидированный отчет о финансовом положении				
Отложенные налоговые активы	14 715	-	-	10 633
Отложенные налоговые обязательства	(7 017)	-	-	(7 205)

В отношении дочерних компаний отложенные налоговые обязательства по нераспределенной прибыли не начислялись, так как Группа располагает полномочиями осуществлять контроль над будущими распределениями среди инвесторов и не намеревается осуществлять такие распределения в обозримом будущем.

28. Расчеты и операции со связанными сторонами

Операции Группы с дочерними компаниями, которые также являются связанными сторонами, исключаются из консолидированной финансовой отчетности и не представлены в настоящем Примечании. Операции с совместными предприятиями представлены в текущем раскрытии в полном объеме без учета консолидационных поправок.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в 2020 и 2019 годах или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2020 и 2019 г., представлен ниже.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами в 2020 и 2019 годах:

2020 год	Реализация	Прочие операции	Приобретения	Финансовые доходы	Финансовые расходы
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	-	-	-	-	779
Ассоциированные и совместные предприятия	-	18 573	99	2 221	60
Прочие связанные стороны	23 581	7 066	9 474	1 824	67
Итого	23 581	25 639	9 573	4 045	906

2019 год	Реализация	Прочие операции	Приобретения	Финансовые доходы	Финансовые расходы
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	23 ⁵	-	-	-	1 111
Ассоциированные и совместные предприятия	-	(34)	62	2 514	378
Прочие связанные стороны	58 836	263	1 209	523	330
Итого	58 859	229	1 271	3 037	1 819

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

31 декабря 2020 г.	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Поручительства выданные	Поручительства выданные по обязательствам
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	-	-	19 197	-	21 659	-
Ассоциированные компании и совместная деятельность	212	51 473	130	1 063	-	-
Прочие связанные стороны	7 057	27 850	780	-	59	51 759
Итого	7 269	79 323	20 107	1 063	21 718	51 759

⁵ За вычетом экспортной пошлины.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

31 декабря 2019 г.	Дебиторская задолжен- ность млн руб.	Займы выданные млн руб.	Кредитор- ская задолжен- ность млн руб.	Займы полученные млн руб.	Поручи- тельства выданные млн руб.	Поручи- тельства выданные по обязатель- ствам млн руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	28	–	19 324	–	18 503	–
Ассоциированные компании и совместная деятельность	194	57 656	240	839	–	–
Прочие связанные стороны	6 177	8 157	923	–	59	41 524
Итого	6 399	65 813	20 487	839	18 562	41 524

Ценовая политика

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в диапазоне рыночных цен. Дополнительный контроль руководство Группы осуществляет в рамках требований законодательства о сделках между взаимозависимыми лицами.

Ключевой управленческий персонал

Ключевой управленческий персонал – это лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью Группы, прямо или косвенно, в том числе директора (исполнительные или иные) Группы. В течение отчетного года не было существенных сделок с директорами и ключевым управленческим персоналом.

В 2020 году общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 1 028 млн руб. (в 2019 году – 1 299 млн руб.).

В 2020 году в Компании принята очередная трехлетняя программа долгосрочной мотивации для высшего и среднего руководства на период 2020-2022 годов. Программа учитывает предоставление фантомных акций, которые будут погашаться денежными средствами, как обязательство с признанием расходов на вознаграждение в течение периода оказания услуг. Плановые суммы выплат рассчитываются при выполнении критериев программы в каждом отчетном периоде на целевом уровне. По итогам 2020 года было начислено 48 млн руб. (с учетом страховых взносов) за первый год принятой программы исходя из предварительной оценки выполнения плановых показателей.

По итогам 2019 года было начислено 461 млн руб. (с учетом страховых взносов) за третий год программы долгосрочной мотивации за периоды 2017-2019 годов исходя из предварительной оценки выполнения плановых показателей, фактическая выплата вознаграждения в 2020 году по итогам 2019 года составила 433 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Оценка по справедливой стоимости

Все финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с использованием модели оценки на основе исходных данных ненаблюдаемых на рынке 3 Уровня, требующих дополнительных оценок и корректировок. За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не проводились.

По мнению руководства, справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных финансовых активов, краткосрочной торговой кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов Группы равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов, полученных Группой, долгосрочной торговой кредиторской и дебиторской задолженности и займов выданных определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основе ставок дисконтирования, равных рыночным ставкам, действующим на дату отчетности. Риск невыполнения обязательств Группой по состоянию на 31 декабря 2020 г. оценивался как незначительный.

Бухгалтерская классификация категорий финансовых инструментов и их балансовая и справедливая стоимость представлены ниже. Справедливая стоимость обязательств по аренде равна их балансовой стоимости, как и прочих финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, данные показатели не включены в раскрытие ниже, так как информация о их справедливой стоимости представлена в Примечаниях 16, 30.

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
	млн руб.		млн руб.	
Финансовые активы				
Займы выданные	79 323	77 541	79 252	73 051
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 550	5 394	7 937	7 929
Денежные средства и их эквиваленты	4 231	4 231	2 929	2 929
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 096	8 007	14 202	14 114
Кредиты и займы	93 803	88 468	79 011	82 852

Чувствительность справедливой стоимости долгосрочных финансовых инструментов к изменению ставки дисконтирования на 1% раскрыта ниже. При проведении анализа было сделано допущение относительно того, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к остаткам, выраженным в иностранных валютах, все прочие переменные значения, в частности, графики погашения, остаются неизменными.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

	Изменение ставки дисконтирования	Влияние на прибыль до налогообложения за 2020 год млн руб.	Влияние на прибыль до налогообложения за 2019 год млн руб.
Долгосрочные займы выданные	1%	(3 160)	(3 014)
Долгосрочные займы выданные	-1%	3 335	3 222
Долгосрочная торговая дебиторская и прочая задолженность	1%	(1)	(1)
Долгосрочная торговая дебиторская и прочая задолженность	-1%	1	1
Долгосрочные кредиты и займы полученные	1%	3 272	3 386
Долгосрочные кредиты и займы полученные	-1%	(3 048)	(3 182)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1%	11	13
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-1%	(11)	(14)

В 2017 году Компания заключила с банками несколько трехлетних договоров хеджирования будущих денежных потоков: беспоставочные барьерные опционы пут (в валюте) и опционы колл (в рублях). Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов (опционов) проводилась по специально созданным математическим моделям на дату отчетности, эффект от переоценки (прибыль) в сумме 2 281 млн руб. признан в составе статьи «Изменение справедливой стоимости – опционы» прочих операционных доходов и расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе совместно с эффектом от исполнения опционов (прибыль, нетто) в сумме 700 млн руб. (Примечание 14). Учитывая специфическую структуру инструментов (сочетание валютных и рублевых составляющих в структуре опционов), Группа не применяла в отношении данных опционов учет хеджирования через прочий совокупный доход. В отчетном периоде Компания провела выплаты по исполнению опционов колл в размере 340 млн руб. и получила денежные средства по исполнению опционов пут в размере 794 млн руб. (денежные потоки нетто отражены в Примечании 24). По состоянию на 31 декабря 2020 г. указанные договоры хеджирования полностью исполнены Компанией, новых договоров Компания не заключала.

В декабре 2019 года Группа выступила стороной в контрактах по производным финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости (валютно-процентный своп) или амортизированной стоимости через прибыль или убыток (форвард на выкуп привилегированных акций Материнской компании) (Примечание 23). Распределение оценки производных финансовых инструментов Группы по справедливой и амортизированной стоимости отражено в таблице ниже.

Производные финансовые инструменты	31 декабря 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Краткосрочные производные финансовые активы – опционы	–	77
Краткосрочные производные финансовые обязательства – опционы	–	(2 358)
Долгосрочные производные финансовые обязательства – свопы	(6 072)	(1 721)
Долгосрочные производные финансовые обязательства – форвард	(19 074)	(19 772)
Краткосрочные производные финансовые обязательства – форвард	(1 305)	(1 351)
Итого⁶	(26 451)	(25 125)

⁶ Оценка справедливой стоимости производных инструментов отражена на нетто основе в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности (Примечание 26).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	млн руб.	млн руб.
Изменение справедливой стоимости, нетто – опционы	(2 281)	(3 619)
Исполнение, нетто – опционы	(700)	2 538
Изменение справедливой стоимости – свопы	3 924	1 721
Вознаграждение по производным финансовым инструментам	(1 287)	–
(Прибыль)/Убыток (нетто) по производным финансовым инструментам и исполнение опционов (Примечание 14)	(344)	640

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Российская экономика характеризуется существенной зависимостью от мировых цен на сырую нефть, колебаний сырьевых и финансовых рынков, снижения темпов мировой экономики, что проявилось в период мирового кризиса 2020 года. Сохранение санкций против Российской Федерации снижает доступность капитала, увеличивает его стоимость, создает неопределенность относительно экономического роста, как следствие, создает риск негативного влияния на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Перечисленные тенденции могут сохраняться в течение неопределенного времени.

В связи со стремительным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников мирового и внутреннего рынков. Текущая экономическая ситуация отражает результаты как самой пандемии, так и мер по минимизации ее последствий на деятельность компаний из различных отраслей и географических регионов. Кроме того, сохраняется вероятность повторения следующих циклических волн коронавируса либо аналогичных ему по последствиям форм. Руководство Группы предпринимает активные действия для обеспечения безопасности и защиты здоровья работников и их семей, организаций, выполняющих работы по совместным контрактам, во всех регионах присутствия Группы.

С марта 2020 года наблюдалась существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая резкое падение цен на нефть в первом полугодии 2020 года и ослабление курса рубля по отношению к иностранным валютам. Среди наиболее пострадавших отраслей российской экономики отдельно выделяются нефтедобыча и нефтепереработка ввиду дополнительного негативного эффекта от принятия обязательств по сокращению добычи в рамках выполнения соглашений ОПЕК+ и общего падения спроса в экономике. После нескольких месяцев значительной турбулентности на рынках происходит относительное восстановление.

Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством. Руководство Компании проводит регулярный мониторинг возможных рисков, включая анализ страновых рисков, и в случае необходимости будет разрабатывать комплекс необходимых мер по снижению возможных неблагоприятных последствий для Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. 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 дополнительные 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 периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляет налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены. С 2019 года в связи с изменением законодательства значительно сокращен перечень контролируемых сделок со взаимозависимыми лицами – резидентами РФ: сделки будут признаны контролируемыми, если сумма доходов за год больше 1 млрд руб. при выполнении определенных условий, связанных с применением льгот либо особых режимов налогообложения, в частности, если стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль или хотя бы одна из сторон сделки является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, учитывающим при расчете налоговой базы по нему доходы (расходы) по такой сделке, а также сделки со взаимозависимыми нерезидентами РФ, сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации (офшор), если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 60 млн руб. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль.

В отношении всех видов контролируемых сделок в Компании действуют Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения, положения которых ежегодно актуализируются с учетом текущих требований законодательства. При заключении сделок со взаимозависимыми лицами Компания применяет Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения при установлении цены сделки. Перечисленные мероприятия направлены на сокращение налоговых рисков Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

С 1 января 2019 г. Компания является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в отношении двух лицензионных участков. В октябре 2020 года приняты поправки к Налоговому кодексу Российской Федерации, в соответствии с которыми отменены меры налогового стимулирования для месторождений с высокой степенью выработанности с 1 января 2021 г., при этом предусмотрена возможность перевода таких участков на уплату налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Компания направила в налоговый орган уведомление о реализации права на исполнение обязанностей налогоплательщика по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в отношении 34 лицензионных участков.

Компания является Материнской компанией международной группы компаний (МГК). В 2019 и 2020 годах Материнская компания в сроки, установленные законодательством, представила в налоговый орган уведомление об участии в МГК и страновые отчеты за указанные периоды.

Руководство Группы разработало пакет внутренних регламентных процедур с целью выполнения требований законодательства по налогообложению прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – «КИК») и минимизации налоговых рисков по данному направлению. В рамках требований налогового законодательства по КИКах в расчет налога на прибыль Компании за 2020 год вошли финансовые результаты отдельных КИК Группы, прибыль которых подлежит налогообложению в составе прибыли Материнской компании.

ПАО «Варьеганнефть» и ПАО НК «РуссНефть» обратились 30 июня 2020 г. в ФНС России с заявлениями о предоставлении рассрочки в порядке ст. 64 НК РФ. ФНС России вынесла решения о предоставлении рассрочки на уплату НДС в августе 2020 года ПАО «Варьеганнефть» на сумму 1 002 млн руб. и по уточненному решению в сентябре 2020 года ПАО НК «РуссНефть» в размере 7 970 млн руб. на срок до 25 июня 2021 г. с погашением задолженности по графику, установленному этими решениями, с уплатой процентов по ставке 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ. По состоянию на 31 декабря 2020 г. ПАО «Варьеганнефть» по графику погашена сумма в размере 455 млн руб., остаток суммы рассрочки по НДС составляет 547 млн руб., ПАО НК «РуссНефть» – 3 513 млн руб. и 4 457 млн руб. соответственно.

Группа систематически проводит работы, направленные на сокращение налоговых рисков. Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

Соблюдение условий пользования недрами

Лицензии на право пользования недрами выдаются Федеральным агентством по недропользованию Российской Федерации. Руководство полагает, что по действующему законодательству Группа имеет право продлить сроки действия лицензий после истечения первоначально установленных сроков по всем имеющимся месторождениям.

Уполномоченные государственные органы регулярно проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий пользования недрами. Невыполнение условий пользования недрами может привести к начислению штрафов и наложению санкций, включая приостановку или отзыв лицензии. Руководство проводит все необходимые меры по выполнению условий пользования недрами, включая устранение всех выявленных в ходе проверок замечаний и предписаний уполномоченными государственными органами в установленные сроки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды и охране труда

Законодательство по охране окружающей среды и охране труда в Российской Федерации соответствует общим требованиям и практике применения международного законодательства в данной области.

Руководство Группы осознает свою ответственность в области охраны окружающей среды и охраны труда и принимает на себя соответствующие обязательства по соблюдению требований федерального, регионального и отраслевого законодательства в сфере охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов, охраны труда, в том числе требования международных стандартов в области экологического менеджмента и менеджмента охраны труда. Группа реализует Корпоративную политику в области охраны окружающей среды и охраны труда в соответствии с требованиями российского законодательства и международных стандартов в области охраны окружающей среды и охраны труда. Руководство оценивает, что при существующей системе контроля и при текущем законодательстве у Группы отсутствуют вероятные существенные риски и обязательства, кроме отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках обычной деятельности.

Страхование

Договоры страхования, заключенные Группой, не обеспечивают полное покрытие всех рисков, связанных с производственным оборудованием, перерывами в финансово-хозяйственной деятельности или ответственностью перед третьими лицами, в части имущественного или экологического ущерба, обусловленного авариями на объектах Группы или возникающего в связи с деятельностью Группы.

В Группе действует Политика страховой защиты, в которой описаны основные принципы и процедуры реализации страховой защиты Компании. В соответствии с принятой Политикой приобретаются полисы страхования имущества крупнейших объектов нефтегазодобычи Группы. Дочерние компании и Материнская компания осуществляют страхование особо опасных объектов в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте» от 27 июля 2010 г. № 225-ФЗ. Группа также осуществляет выборочное страхование (КАСКО) автотранспорта. Кроме того, в соответствии с законодательством, Группа приобретает полисы ОСАГО на все эксплуатируемые автомобили, спецтехнику, прицепы и другие транспортные средства.

Пенсионные обязательства

Группа проводит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Действует Положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников Группы. Дочерние компании Группы выступают стороной по договорам пенсионного страхования с АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Судебные разбирательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Поручительства и гарантии выданные

Дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями перед CQUR Bank LLC (Катар) по обязательствам Материнской компании по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности (с учетом процентов) 86 713 млн руб. по курсу на дату отчетности или 1 174 млн долл. США (Примечание 24).

Материнская компания выступает поручителем по обязательствам дочерней компании перед связанной стороной на сумму 21 659 млн руб. или 293 млн долл. США по курсу на дату отчетности.

Материнская компания выдала финансовую гарантию за связанную сторону с «Банк ВТБ» (ПАО) на общую сумму 267 млн евро или 24 225 млн руб. по курсу на дату отчетности (срок исполнения основного обязательства до 2027 года). Данная финансовая гарантия отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности по статье «Прочие долгосрочные обязательства» в размере 257 млн руб. (Примечание 26).

Материнская компания совместно с рядом дочерних компаний выдала гарантию АО «ВТБ Капитал» за дочернюю компанию Russneft Cyprus Limited в сумме 72 000 млн руб. по форвардному контракту на выкуп привилегированных акций ПАО НК «РуссНефть» в 2026 году. Одновременно Материнская компания выдала гарантию ООО «Бизнес-Финанс» уплатить по его требованию за связанную сторону денежные средства в пределах лимита гарантии 23 000 млн руб.

В отчетном периоде Материнская компания дополнительно выдала гарантии в обеспечение обязательств связанной стороны в счет полученных предоплат по договорам поставки нефти на общую сумму 4 534 млн руб.

31. Управление финансовыми рисками

Группа использует основные финансовые инструменты такие, как банковские кредиты и займы полученные, кредиторская задолженность, для финансирования хозяйственной деятельности. Группа имеет ряд финансовых активов и обязательств (торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

В сентябре 2017 года Компания заключила несколько договоров по хеджированию будущих денежных потоков, исполнение которых полностью завершено в декабре 2020 года (Примечание 29). В течение года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Группы, относятся рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары и услуги), кредитный риск и риск ликвидности. Группа применяет «Политику управления рисками», включающую в себя, в том числе, регулярные процедуры по идентификации и оценке рисков по основным направлениям деятельности, а также оценке возможного влияния выявленных рисков. На основании результатов ежегодной оценки рисков, руководство Группы может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков. Ниже раскрываются наиболее существенные финансовые риски Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов или денежных потоков будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на углеводороды, продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен на углеводороды в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов капиталовложений в разведку, разработку месторождений и к последующему снижению объемов добычи углеводородов, что, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Вместе с тем стабилизация цен на нефть и их возможный рост позволят Группе успешно реализовать стратегию наращивания объемов добычи в ближайшие годы.

Руководство Группы рассчитывает бюджеты в разрезе сценариев в зависимости от прогнозных цен на нефть, курсов валют и прочих показателей с целью оценки возможного эффекта на управленческую отчетность Группы риска изменения цены на основные товары. Группа заключает стандартные контракты купли-продажи нефти и нефтепродуктов с покупателями. По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствуют производные финансовые инструменты в отношении рисков изменения цен на товары, а также в отношении валютных рисков будущих денежных потоков (Примечание 29).

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску по совершаемым ею сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с продажей, закупкой и заимствованиями в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта компаний Группы. Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, а также кредиты и займы. Одновременно Группа является стороной по валютным контрактам реализации нефти в дальнее и ближнее зарубежье.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, выраженная в соответствующей валюте отдельных компаний Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлена ниже.

Финансовые активы	31 декабря 2020 г. млн руб.	Рубль млн руб.	Доллар США млн руб.	Евро млн руб.	Прочие валюты млн руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 550	3 458	1 911	181	–
Займы выданные	79 323	1 837	64 489	12 997	–
Денежные средства и их эквиваленты	4 231	681	3 190	348	12

Финансовые обязательства	31 декабря 2020 г. млн руб.	Рубль млн руб.	Доллар США млн руб.	Евро млн руб.	Прочие валюты млн руб.
Кредиты и займы полученные	(93 803)	(47)	(93 756)	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8 096)	(5 883)	(1 897)	(316)	–
Производные финансовые инструменты ⁷	(26 451)	(20 379)	(6 072)	–	–

Финансовые активы	31 декабря 2019 г. млн руб.	Рубль млн руб.	Доллар США млн руб.	Евро млн руб.	Прочие валюты млн руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 937	5 723	2 075	139	–
Займы выданные	79 252	1 592	64 207	13 453	–
Денежные средства и их эквиваленты	2 929	110	2 734	64	21
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости ⁷	77	–	77	–	–

Финансовые обязательства	31 декабря 2019 г. млн руб.	Рубль млн руб.	Доллар США млн руб.	Евро млн руб.	Прочие валюты млн руб.
Кредиты и займы полученные	(79 011)	(49)	(78 962)	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14 202)	(12 289)	(1 699)	(214)	–
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости ⁷	(25 202)	(23 481)	(1 721)	–	–

⁷ В консолидированном отчете о финансовом положении отражаются свернуто с производными финансовыми обязательствами.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Оценка влияния укрепления (-16,00% и -11,00%) или ослабления (16,00% и 13,00%) курса рубля к доллару США и Евро по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными, на прибыль до налогообложения представлена ниже. При проведении настоящего анализа было сделано допущение относительно того, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к остаткам, выраженным в иностранных валютах и оказывающим существенное влияние на положение Группы. Также было принято, что все прочие переменные значения, в частности, процентные ставки, остаются неизменными.

Относительное ослабление/(укрепление) курса рубля к доллару США	Влияние на прибыль до налого- обложения за 2020 год	Влияние на прибыль до налого- обложения за 2019 год
	млн руб.	млн руб.
+16,00%	(4 414)	-
-16,00%	4 414	-
+13,00%	-	(1 551)
-11,00%	-	1 312

Относительное ослабление/(укрепление) курса рубля к Евро	Влияние на прибыль до налого- обложения за 2020 год	Влияние на прибыль до налого- обложения за 2019 год
	млн руб.	млн руб.
+16,00%	2 101	-
-16,00%	(2 101)	-
+13,00%	-	1 244
-11,00%	-	(1 052)

Анализ чувствительности по производным финансовым инструментам Группы проводится на нетто основе.

Валюта			Влияние на прибыль до налого- обложения за 2020 год	Влияние на прибыль до налого- обложения за 2019 год
			млн руб.	млн руб.
Опционы	Доллары США	+13,00%	-	10
	Доллары США	-11,00%	-	(9)
Форвард	Российский рубль	+16,00%	2 745	-
Форвард	Российский рубль	-16,00%	(3 791)	-
Форвард	Российский рубль	+11,00%	-	2 189
Форвард	Российский рубль	-13,00%	-	(3 301)

Подверженность Группы рискам изменения курсов других валют является несущественной.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – риск того, что справедливая стоимость и будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа оценивает риск изменения процентных ставок по долгосрочным финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой.

В 2020 году наблюдалось продолжение динамики снижения процентных ставок, в том числе валютных. Руководство Группы анализирует риски, связанные с возможным повышением процентных ставок, которые оцениваются как существенные, поскольку основная часть заемного капитала Материнской компании – это валютный кредит с плавающей процентной ставкой, зависящей от 3М ЛИБОР. Относительно финансовых активов Группа оценивает риск изменения процентных ставок (1Y ЛИБОР) в отношении выданных займов.

Вид финансового инструмента		Влияние на прибыль до налого- обложения за 2020 год млн руб.	Влияние на прибыль до налого- обложения за 2019 год млн руб.
Кредиты и займы полученные	+1,00%	(846)	–
	-0,25%	211	–
	+0,35%	–	(266)
	-0,35%	–	266
Займы выданные	+1,00%	377	–
	-0,25%	(94)	–
	+0,45%	–	152
	-0,45%	–	(152)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа не заключала сделок, направленных на управление риском изменения процентных ставок, в частности, процентных свопов (за исключением валютно-процентного свопа по форвардному контракту, Примечание 23).

Группа осуществляет контроль данного риска посредством постоянного отслеживания рыночных ожиданий в отношении процентных ставок и корректировки бюджетных показателей и прогнозируемого денежного потока с целью резервирования достаточного объема средств для выплаты процентов.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения заказчиками или контрагентами своих обязательств по финансовым активам, в результате чего Группа может понести финансовый убыток. Кредитный риск для Группы связан, главным образом, с денежными средствами и их эквивалентами, финансовой устойчивостью покупателей, а также займами, предоставленными несвязанным сторонам.

Группа не использовала какие-либо инструменты хеджирования для минимизации этого риска.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Группа открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержена существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов.

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. Риск отдельного контрагента управляется через оценку его кредитоспособности.

Политика Группы заключается в том, что все покупатели, приобретающие в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Группа переходит на авансовые расчеты в случае концентрации кредитного риска. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует. Информация о резервах под ожидаемые кредитные убытки содержится в Примечаниях 19 и 21. Ниже представлена информация об основных видах финансовых активов и сроках их погашения:

Финансовые активы	31 декабря 2020 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Займы выданные	79 323	1 230	–	20 108	57 985
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 550	5 362	–	–	188
Финансовые активы	31 декабря 2019 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Займы выданные	79 252	13 453	6 639	2 095	57 065
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 937	7 895	–	–	42
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости	77	77	–	–	–

Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2020 г. ее максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа не получала объектов залога, удерживаемых в качестве обеспечения по каким-либо финансовым активам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Операционный денежный поток Группы подвержен колебаниям в связи с высокой волатильностью цен на нефть, изменением курса валют, изменениями размеров уплачиваемых налогов и пошлин. Перечисленные факторы могут влиять на величину денежного потока Группы и, как следствие, на ее ликвидность. Для управления риском ликвидности Группа осуществляет регулярный мониторинг и прогнозирование потребности в ликвидности, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения, составляет ежегодные, ежеквартальные и ежемесячные детальные бюджеты и план-факт анализ. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Задачей Группы является сохранение баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских кредитов и займов, в том числе от связанных сторон, банковских гарантий, авансов полученных в счет будущих поставок нефти, механизма отсрочек выплат по действующим договорам и по расчетам с бюджетом.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на общую сумму 46 586 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – на 26 104 млн руб.).

Руководство Группы провело текущий анализ в отношении риска ликвидности на основании операционных денежных потоков от обычной деятельности, существующих договоренностей с основными кредиторами и возможности отсрочки погашения задолженности перед акционерами Группы.

Руководство Группы принимает во внимание текущую ситуацию на энергетическом и финансовом рынках, оценивая относительную стабилизацию цен на углеводородное сырье в конце 2020 года после резкого падения цен весной 2020 года как ключевой фактор реализации программы освоения капитальных вложений, запланированных Компанией на 2021 год.

Одновременно сохраняется неопределенность восстановления мирового спроса на нефть в ближайшие годы ввиду отсутствия ожидания значительного роста экономической активности в связанных отраслях. Данные факты при продолжительном неблагоприятном развитии оказывают влияние на способность Группы выполнять свои обязательства и приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Компания рассматривает бюджетные сценарии в разных ценовых диапазонах для оценки рисков хозяйственной деятельности. В сложившейся ситуации руководство Компании проводит на регулярной основе меры, направленные на стабилизацию, в частности:

- ▶ пересмотр при необходимости программы капитальных вложений;
- ▶ привлечение долгосрочных предоплат на покрытие кассовых разрывов;
- ▶ переговоры с основным кредитором и покупателями о реструктуризации задолженности.

В 2020 году Правительством РФ принято решение о моратории на банкротство в отношении ПАО НК «РуссНефть» как системообразующего предприятия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Группа имеет репутацию надежного заемщика и уделяет особое внимание сохранению такой репутации, в ее долговом портфеле преобладают долгосрочные обязательства. Группа обеспечивает краткосрочную ликвидность за счет привлечения долгосрочных предоплат за поставки нефти. Указанные действия руководства Группы направлены на обеспечение способности Группы непрерывно продолжать деятельность.

В Компании действует Политика страховой защиты, Политика управления рисками. Применение данных политик направлено на снижение волатильности операционных денежных потоков и носит цель благоприятного влияния как на долгосрочную платежеспособность, так и на краткосрочную ликвидность.

Руководство Группы регулярно контролирует коэффициент покрытия процентов (соотношение EBITDA / процентные расходы) и соотношение долга к EBITDA, а также уровень добычи нефти и динамику изменения EBITDA в разрезе отчетных периодов. При этом алгоритм расчета EBITDA, применяемый Группой по требованию кредиторов, может отличаться от аналогичных показателей других компаний.

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

Финансовые обязательства	31 декабря 2020 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 096	7 049	224	447	376
Кредиты и займы полученные	116 081	11 863	11 404	24 401	68 413
Производные финансовые инструменты ⁸	26 451	1 305	816	895	23 435
Финансовые обязательства	31 декабря 2019 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 202	13 168	188	376	470
Кредиты и займы полученные	106 076	11 158	10 690	22 078	62 150
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости ⁸	25 202	3 709	422	1 973	19 098

⁸ В консолидированном отчете о финансовом положении отражаются свернуто производные финансовые активы и обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях сохранения оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменять суммы дивидендных выплат, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций.

Международные финансовые рейтинги

На отчетную дату Компании присвоен рейтинг Сaa2 рейтинговым агентством Moody's, прогноз вероятность дефолта Сaa3-PD/LD, агентство Fitch – рейтинг CC, без прогноза. Пересмотр рейтингов основывается на анализе финансовых результатов и движения денежных потоков отчетного периода, а также в связи с текущим операционным профилем Группы и конъюнктурой рынка.

32. События после отчетной даты

На дату выпуска отчетности отсутствуют существенные события после отчетной даты с целью раскрытия в настоящем примечании.