

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированная финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.,
и аудиторское заключение независимого аудитора*

ПАО НК «РуссНефть»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	12
2. Основы подготовки отчетности	12
3. Существенные суждения, оценки и допущения	18
4. Существенные положения учетной политики	22
5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах	35
6. Информация по сегментам	39
7. Дочерние компании Группы	39
8. Неконтролирующие доли участия	43
9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	43
10. Выручка	44
11. Себестоимость реализации	45
12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	46
13. Финансовые доходы и расходы	46
14. Прочие операционные доходы и расходы	47
15. Основные средства	48
16. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	49
17. Гудвил	50
18. Активы по разведке и оценке запасов	52
19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	52
20. Запасы	53
21. Прочие внеоборотные активы, торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы	53
22. Денежные средства и их эквиваленты	54
23. Капитал	55
24. Кредиты и займы	56
25. Резерв на ликвидацию основных средств	58
26. Долгосрочные и краткосрочные финансовые и прочие обязательства	59
27. Налог на прибыль	60
28. Расчеты и операции со связанными сторонами	62
29. Оценка по справедливой стоимости	65
30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	67
31. Управление финансовыми рисками	71
32. События после отчетной даты	78

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
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 2021 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 2021 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 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В 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
-------------------------------	--

Определение справедливой стоимости производных финансовых инструментов

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.

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 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО НК «РуссНефть» за 2021 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 2021 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 консолидированной 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;
- ▶ 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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, - К.И. Петров.

К.И. Петров,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906109675)

25 марта 2022 г.

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.

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.


ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка	10	269 371	133 196
Себестоимость реализации	11	(192 649)	(106 504)
Валовая прибыль		76 722	26 692
Расходы на геологоразведочные работы		(559)	(882)
Коммерческие расходы	12	(11 100)	(10 174)
Общехозяйственные и административные расходы	12	(4 708)	(5 125)
Прочие операционные доходы	14	7 210	5 123
Прочие операционные расходы	14	(9 574)	(35 495)
Операционная прибыль/(убыток)		57 991	(19 861)
Финансовые доходы	13	4 383	4 080
Финансовые расходы	13	(10 274)	(9 347)
Курсовые разницы, нетто		(4 872)	4 830
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		47 228	(20 298)
Расход по налогу на прибыль	27	(14 447)	(1 002)
Прибыль/(Убыток) за отчетный период		32 781	(21 300)
Прочий совокупный доход/(убыток), который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Убыток при пересчете иностранных валют		(78)	(1 673)
Итого совокупный доход/(убыток) за вычетом налогов		32 703	(22 973)
Прибыль/(Убыток), приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		32 375	(16 955)
Неконтролирующие доли участия		406	(4 345)
Итого совокупный доход/(убыток), приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		32 229	(21 029)
Неконтролирующие доли участия		474	(1 944)
Прибыль/(Убыток) на акцию – базовая и разводненная, руб.	23	95	(73)
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 2022 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	150 820	146 191
Активы в форме права пользования	16	1 354	689
Активы по разведке и оценке запасов	18	4 816	1 329
Гудвил	17	11 796	11 812
Прочие долгосрочные финансовые активы	19	79 678	78 093
Отложенные налоговые активы	27	1 509	10 855
Прочие внеоборотные активы	21	2 600	1 256
Итого внеоборотные активы		252 573	250 225
Оборотные активы			
Запасы	20	8 013	5 741
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	6 369	5 572
Прочие краткосрочные финансовые активы	19	726	1 230
НДС к получению		1 443	569
Налог на прибыль к получению		26	56
Денежные средства и их эквиваленты	22	8 999	4 231
Предоплаты и прочие оборотные активы	21	8 819	7 671
Итого оборотные активы		34 395	25 070
Итого активы		286 968	275 295
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		(3 136)	(2 990)
Нераспределенная прибыль		27 995	16
Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании		64 221	36 388
Неконтролирующие доли участия	8	13 155	12 615
Итого капитал		77 376	49 003
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	24	80 633	86 897
Резерв на ликвидацию основных средств	25	13 952	14 301
Отложенные налоговые обязательства	27	6 410	6 798
Долгосрочные обязательства по аренде	16	1 059	272
Долгосрочные финансовые и прочие обязательства	26	28 219	46 368
Итого долгосрочные обязательства		130 273	154 636
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	24	7 024	6 906
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	26	29 587	10 469
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	26	20 841	12 419
Краткосрочные обязательства по аренде	16	337	550
Задолженность по налогу на прибыль		409	78
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	26	21 121	41 234
Итого краткосрочные обязательства		79 319	71 656
Итого обязательства и капитал		286 968	275 295

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 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)	(3)	(4 584)
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	–	–	(129)	(129)	129	–
Прочие операции	–	–	–	–	9	9	(18)	(9)
На 31 декабря 2020 г.	196	60 289	(21 123)	(2 990)	16	36 388	12 615	49 003
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	32 375	32 375	406	32 781
Резерв по пересчету иностранных валют	–	–	–	(146)	–	(146)	68	(78)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	–	–	–	(146)	32 375	32 229	474	32 703
Дивиденды	–	–	–	–	(4 330)	(4 330)	(1)	(4 331)
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	–	–	(129)	(129)	129	–
Прочие операции	–	–	–	–	63	63	(62)	1
На 31 декабря 2021 г.	196	60 289	(21 123)	(3 136)	27 995	64 221	13 155	77 376

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Денежные потоки – операционная деятельность			
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		47 228	(20 298)
Корректировки статей для приведения прибыли/(убытка) до налогообложения к чистым денежным потокам			
Износ, истощение и амортизация	11	12 361	14 864
Результат от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, нетто	14	(367)	55
Обесценение прочих финансовых активов	14	593	26 246
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и исполнение опционов, нетто	14	5 140	943
Финансовая гарантия		(41)	78
Доходы по финансовым инструментам	14	(1 310)	(1 287)
Обесценение основных средств и поисковых активов	14	1 919	3 062
Обесценение гудвила		–	1 659
Резервы по вознаграждениям, ожидаемым кредитным убыткам и прочие резервы	11,12	1 716	896
Результат от ликвидации дочерних компаний	14	16	–
Прекращение оценочных обязательств	14	2	1
Прощение авансов полученных и кредиторской задолженности	14	(3 835)	–
Финансовые доходы	13	(4 383)	(4 080)
Финансовые расходы	13	10 274	9 347
Курсовые разницы, нетто		4 872	(4 830)
Прочие корректировки		(165)	(65)
Чистое движение денежных средств до изменений в оборотном капитале – операционная деятельность		74 020	26 591
Корректировки оборотного капитала			
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(2 282)	1 454
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, предоплат (Уменьшение)/Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных		(2 789)	(2 655)
Уменьшение прочих оборотных активов		(22 804)	10 607
Проценты уплаченные		1	7
Проценты полученные		(1 080)	(2 137)
Налог на прибыль уплаченный		69	–
		(5 003)	(1 849)
Чистые денежные средства – операционная деятельность		40 132	32 018
Денежные потоки – инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(18 896)	(15 667)
Поступления от реализации основных средств		206	53
Приобретение активов по разведке и оценке		(370)	–
Займы выданные	19	(962)	(6 924)
Поступления от займов выданных	19	1 182	657
Проценты полученные		1 093	389
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(17 747)	(21 492)
Денежные потоки – финансовая деятельность			
Выбытие и выкуп собственных акций в дочерних компаниях		2	(7)
Поступления от кредитов и займов полученных		2 603	–
Погашение кредитов и займов полученных	24	(9 476)	(656)
Погашение обязательств по аренде		(546)	(571)
Проценты уплаченные	24	(4 826)	(5 345)
Дивиденды, выплаченные акционерам Материнской компании	23	(4 391)	(4 622)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(1)	(3)
Исполнение опционов		(472)	454
Поступления по финансовым инструментам		3	1 287
Погашение по производным финансовым инструментам		–	(761)
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		(17 104)	(10 224)
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов		(513)	1 000
Изменение денежных средств и их эквивалентов		4 768	1 302
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		4 231	2 929
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		8 999	4 231

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 г., был утвержден решением руководства от 25 марта 2022 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 Азербайджанской Республике, Соединённом Королевстве Великобритании и Северной Ирландии (далее – «Великобритания»), 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 2021 и 2020 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.

Среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2021 г., составляет 7 978 человек (в 2020 году – 8 594 человека).

2. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 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 являются доллар США и евро.

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» или «Банк России») 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 ЦБ РФ. Обменный курс, использованный для целей пересчета операций и остатков, выраженных в долларах США и евро, в российские рубли равнялся официальному обменному курсу ЦБ РФ и представлен в таблице ниже:

Валюта	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	25 марта 2022 г.
	руб. / ед. валюты	руб. / ед. валюты	руб. / ед. валюты
Доллар США	73,8757	74,2926	96,0458
Евро	90,6824	84,0695	105,4679

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании оценки руководства о непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т.ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности. Данное заявление сделано с учетом проведенного анализа способности Группы продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. При этом руководство Группы принимает во внимание факты и события, описанные в Примечаниях 31 «Управление финансовыми рисками. Риск ликвидности» и 32 «События после отчетной даты».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

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.

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 нерезализованная прибыль по таким операциям исключаются; нерезализованные 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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.

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, обязательных для применения в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Группа не применила досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Изменения к действующим стандартам, приведенные ниже, обязательны для применения в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, не оказали существенное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность Группы:

- ▶ *«Реформа базовой процентной ставки – этап 2»* – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16. Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. В настоящее время рассматриваются изменения в механизмах расчета процентных ставок в целях замены действующих ставок LIBOR в отношении ряда финансовых инструментов Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

- ▶ *«Уступки по аренде, связанные с пандемией КОВИД-19, действующие после 30 июня 2021 г.»* – Поправки к МСФО (IFRS) 16. Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии КОВИД-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией КОВИД-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией КОВИД-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии КОВИД-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО продлил срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Группа применила к отдельным договорам аренды указанные поправки, при этом их эффект не является значительным.

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 – Прочие внеоборотные активы, 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 и краткосрочные финансовые и прочие обязательства;

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

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.

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 2021 г. по варианту постоянных цен (стандарт оценки запасов SPE-PRMS) с использованием данных о ценах и затратах, предоставленных компаниями сегмента «Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги» 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.

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 расчетным срокам полезного использования соответствующих активов, представлены ниже:

	<u>Годы</u>
Здания	5-30
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 закрепленного 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 и привилегированные акции отражаются в составе капитала.

Эмиссионный доход

Превышение стоимости обыкновенных и привилегированных акций над их номинальной стоимостью, полученной в результате дополнительной эмиссии акций отражается по статье «Эмиссионный доход».

Форвард на выкуп собственных акций

Оценка справедливой стоимости форвардного контракта по выкупу пакета привилегированных акций Материнской компании отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Форвард на выкуп собственных акций».

Резерв по пересчету иностранных валют

Курсовые разницы от переоценки финансовых отчетностей дочерних компаний, функциональная валюта которых отличается от валюты представления финансовой отчетности Группы, отражаются по статье «Резерв по пересчету иностранных валют».

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки и доходов (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

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

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 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.

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.

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 (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.

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.

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 (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.

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.

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)

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.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как используются методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния, которое данные поправки могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам

Операционная деятельность Группы представлена одним сегментом «Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги», включающим Материнскую компанию, добывающие дочерние компании и компании, оказывающие операторские и прочие услуги, в том числе услуги по аренде имущества, 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 сегментов реализации, 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».

7. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
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 «УАиЭНП» (ликвидировано)	Прочая	Российская Федерация	–	95%
ООО «УРОНО» (ликвидировано)	Прочая	Российская Федерация	–	95%
ООО «ПБУ» (ликвидировано)	Прочая	Российская Федерация	–	95%
ООО «Белые ночи»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Алатау-6» (присоединено к ООО «Белые Ночи»)	Оценка и разведка нефти и газа	Российская Федерация	–	100%
АО «АНГГ» ¹	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	98%	98%
СТ АО «Голойл»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «Мохтикнефть»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «Черногорское»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Алатау-2» ²	Разведочное бурение	Российская Федерация	100%	–
ООО «Алатау-5» ²	Разведочное бурение	Российская Федерация	100%	–
ООО «Алатау-8» ²	Разведочное бурение	Российская Федерация	100%	–
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «Назымская НГРЭ»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «ХМНК»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%

1 В соответствии с Уставом, зарегистрированным 28 июня 2021 г., ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» переименовано в Акционерное общество «Аганнефтегазгеология» (АО «АНГГ»).

2 ООО «Алатау-2», ООО «Алатау-5», ООО «Алатау-8» приобретены совместно с BIZNETA HOLDINGS LTD (Примечание 18).

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ПАО «Саратовнефтегаз»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	96%	96%
АО «Саратов-Бурение»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Нефтебытсервис»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Геофизсервис»	Прочая	Российская Федерация	97%	97%
ООО «Саратовэнергонепфть»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Заволжское УТТ»	Транспортные услуги	Российская Федерация	96%	96%
ООО «РедОйл»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	96%	96%
ЧУ ДОЦ «Ровесник»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Ульяновскнефть»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КОЛОС»	Прочая	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%
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 «Рустрейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
Russneft (UK) Limited	Реализация нефти и нефтепродуктов	Великобритания	100%	100%
BIZNETA HOLDINGS LTD ²	Прочая	Республика Кипр	100%	–
Russneft Cyprus Limited ³	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
Russneft (BVI) Limited ³	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Edmarnton Limited ³	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
International Petroleum Grouping S.A. ³	Оценка и разведка нефти и газа	Исламская Республика Мавритания	11%	11%
Global Energy Cyprus Limited ³	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
GEA Holdings Limited ³	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Kura Valley Holding Company ³	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Petroleum Company ³	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Development Company ^{3, 4}	Добыча и реализация нефти СПП	Каймановы острова	20%	20%

3 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%.

4 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)

Обобщенная финансовая информация об активах, обязательствах, прибыли или убытке и потоках денежных средств дочерних компаний, по которым имеются существенные неконтролирующие доли, представлена ниже.

	ПАО «Варьеган-нефть» и дочерние компании	ПАО «Саратов-нефтегаз» и дочерние компании	Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия
31 декабря 2021 г.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Внеоборотные активы	20 230	6 993	83 137
Оборотные активы	14 052	19 198	11 724
Итого активы	34 282	26 191	94 861
Долгосрочные обязательства	(3 631)	(4 587)	(64 788)
Краткосрочные обязательства	(2 283)	(1 792)	(14 381)
Итого обязательства	(5 914)	(6 379)	(79 169)
Чистые активы	28 368	19 812	15 692
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	26 866	19 125	3 918
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	1 502	687	11 774
За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			
Выручка	22 375	1 197	2 503
Прибыль за отчетный период	1 915	280	509
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании	1 824	273	116
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующие доли	91	7	393
За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			
Движение денежных средств по операционной деятельности	(120)	(223)	131
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	303	319	1 758
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(184)	(101)	(1 857)
Итого изменение денежных средств за период	(1)	(5)	32

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 2020 г.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Внеоборотные активы	24 581	23 918	82 433
Оборотные активы	13 118	2 729	10 021
Итого активы	37 699	26 647	92 454
Долгосрочные обязательства	(4 453)	(4 949)	(65 956)
Краткосрочные обязательства	(5 482)	(2 079)	(11 566)
Итого обязательства	(9 935)	(7 028)	(77 522)
Чистые активы	27 764	19 619	14 932
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	26 294	18 940	3 748
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	1 470	679	11 184
За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			
Выручка	30 725	2 185	1 275
Прибыль/(Убыток) за отчетный период	373	(322)	(5 330)
Прибыль/(Убыток), приходящиеся на акционеров Материнской компании	354	(310)	(1 053)
Прибыль/(Убыток), приходящиеся на неконтролирующие доли	19	(12)	(4 277)
За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			
Движение денежных средств по операционной деятельности	401	(240)	(121)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(389)	250	757
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(12)	–	(679)
Итого изменение денежных средств за период	–	10	(43)

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия включают:

	31 декабря 2021 г.		2021 год		31 декабря 2020 г.		2020 год	
	Неконтроли- рующая доля (%)	Неконтроли- рующая доля в чистых активах млн руб.	Неконтроли- рующая доля в прибыли млн руб.	Неконтроли- рующая доля (%)	Неконтроли- рующая доля в чистых активах млн руб.	Неконтроли- рующая доля в убытке млн руб.		
Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия	80%, 89%	11 774	393	80%, 89%	11 184	(4 277)		
ПАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	5%	1 502	91	5%	1 470	19		
ПАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании	4%	687	7	4%	679	(12)		
Прочие	0,4%-49%	(808)	(85)	0,4%-49%	(718)	(75)		
Неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода		13 155	406		12 615	(4 345)		

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). В зависимости от наличия контроля либо совместного контроля компании в составе группы GEA учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности либо как дочерние компании Группы (Примечание 7), либо как совместные операции, 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 2021 г. ⁵	Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2020 г. ⁵	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

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия равна нулю на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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.

⁵ Без учета доли участия ПАО НК «РуссНефть» в материнской компании группы GEA Russeft Cyprus Limited (Примечание 7).

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	
	2021 год млн руб.	2020 год млн руб.	2021 год млн руб.	2020 год млн руб.	2021 год млн руб.	2020 год млн руб.	2021 год млн руб.	2020 год млн руб.
Выручка от реализации внешним покупателям								
Реализация нефти	93 725	41 954	3 452	12 207	168 853	75 827	266 030	129 988
Реализация нефтепродуктов	–	–	–	–	290	170	290	170
Реализация газа	–	–	–	–	2 618	2 529	2 618	2 529
Прочая реализация	–	–	–	–	433	509	433	509
Итого выручка	93 725	41 954	3 452	12 207	172 194	79 035	269 371	133 196

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

		Географический регион	2021 год	2020 год
			млн руб.	млн руб.
Основной покупатель 1	Реализация нефти	Российская Федерация	87 157	16 127
Основной покупатель 2	Реализация нефти	Европа и прочий экспорт	40 848	7 925
Основной покупатель 3	Реализация нефти	Европа и прочий экспорт	23 214	18 403
Итого выручка основных покупателей			151 219	42 455

11. Себестоимость реализации

	2021 год млн руб.	2020 год млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	97 489	43 955
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	55 427	23 536
Износ, истощение и амортизация	11 855	14 289
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	7 595	7 761
Теплоэнергия и электроэнергия	5 262	5 222
Налог на дополнительный доход	4 268	53
Сырье и материалы, используемые в производстве	1 733	1 790
Производственные услуги	1 654	2 614
Транспортные расходы	1 171	1 175
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	1 077	1 188
Износ, истощение и амортизация активов в форме права пользования	506	575
Прочие расходы	4 612	4 346
Итого себестоимость реализации	192 649	106 504

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	2021 год	2020 год
	млн руб.	млн руб.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	10 833	10 138
Прочие коммерческие расходы	267	36
Итого коммерческие расходы	11 100	10 174

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2021 год	2020 год
	млн руб.	млн руб.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	2 727	2 450
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 21)	660	1 191
Программное обеспечение	282	298
Представительские и командировочные расходы	274	163
Консультационные, управленческие и прочие услуги	244	371
Банковские услуги	94	163
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	53	68
Операционная аренда	43	31
Резерв по обесценению запасов	8	95
Прочие расходы	323	295
Итого общехозяйственные и административные расходы	4 708	5 125

13. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	2021 год	2020 год
	млн руб.	млн руб.
Процентные доходы по займам	4 309	4 029
Процентные доходы за ранние платежи	67	51
Прочие финансовые доходы	7	–
Итого финансовые доходы	4 383	4 080

Финансовые расходы включают:

	2021 год	2020 год
	млн руб.	млн руб.
Процентные расходы по кредитам и займам	5 026	5 514
Процентные расходы за ранние платежи	1 952	2 013
Амортизация дисконта по долгосрочным резервам (Примечание 25)	985	1 046
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 16)	60	93
Прочие финансовые расходы	2 251	681
Итого финансовые расходы	10 274	9 347

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие операционные доходы и расходы⁶

	2021 год млн руб.	2020 год млн руб.
Прощение авансов полученных и кредиторской задолженности	3 835	9
Управленческие услуги	1 201	575
Результат от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, нетто	367	–
Штрафы и пени в связи с нарушением договоров полученные	139	143
Финансовая гарантия по справедливой стоимости	41	–
Изменение справедливой стоимости – опционы (Примечание 29)	–	2 281
Исполнение опционов (Примечание 29)	–	700
Прочие доходы	1 627	1 415
Итого прочие операционные доходы	7 210	5 123

	2021 год млн руб.	2020 год млн руб.
Изменение справедливой стоимости – опционы (Примечание 29)	4 491	–
Обесценение основных средств, нетто (Примечание 15)	1 743	3 062
Убыток от реализации запасов	674	49
Обесценение прочих финансовых активов	593	26 246
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	592	127
Исполнение опционов (Примечание 29)	539	–
Штрафы и пени в связи с нарушением договоров	370	102
Обесценение поисковых активов	176	–
Изменение справедливой стоимости – свопы (Примечание 29)	110	3 924
Выбытие дочерних компаний и прочих ценных бумаг	16	–
Обесценение гудвила (Примечание 17)	–	1 659
Финансовая гарантия по справедливой стоимости	–	78
Результат от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, нетто	–	55
Прочие расходы	270	193
Итого прочие операционные расходы	9 574	35 495

6 Отдельные статьи доходов и расходов представлены на нетто-основе в соответствии с критериями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства

	Нефте- газовые активы	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
На 1 января 2020 г.				
Первоначальная стоимость	260 630	3 129	–	263 759
Накопленная амортизация и обесценение	(110 171)	(2 657)	–	(112 828)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	150 459	472	–	150 931
Поступления	13 236	66	8	13 310
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	(2 454)	–	–	(2 454)
Перевод из незавершенного строительства	–	8	(8)	–
Амортизация	(14 262)	(27)	–	(14 289)
Обесценение	(3 328)	(3)	–	(3 331)
Восстановление обесценения	269	–	–	269
Выбытие, нетто	(851)	(2)	–	(853)
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
Поступления	20 749	1	3	20 753
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	(1 033)	–	–	(1 033)
Перевод из незавершенного строительства	–	3	(3)	–
Амортизация	(11 847)	(8)	–	(11 855)
Обесценение	(1 942)	–	–	(1 942)
Восстановление обесценения	199	–	–	199
Выбытие, нетто	(1 575)	(1)	–	(1 576)
Пересчет иностранных валют, нетто	83	–	–	83
На 31 декабря 2021 г.				
Первоначальная стоимость	289 346	3 065	–	292 411
Накопленная амортизация и обесценение	(139 035)	(2 556)	–	(141 591)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	150 311	509	–	150 820

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

Компания в 2020 году 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». В июле 2021 года ПАО НК «РуссНефть» и ПАО «Варьеганнефть» полностью исполнили свои обязательства по уплате НДС, пени и процентов в соответствии с решениями о рассрочке. В связи с полным исполнением обязательств указанных компаний договоры залога недвижимого имущества в размере 12 252 млн руб. и 1 632 млн руб., заключенные в обеспечение решения о предоставлении рассрочки по уплате налога и процентов, прекратили свое действие. Завершены процедуры по снятию обременения с недвижимого имущества.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. Группа не имела существенных сумм основных средств в залоге.

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 выявила признаки обесценения по отдельным объектам основных средств и признала в 2021 году резерв в размере 1 942 млн руб., одновременно восстановила ранее признанный резерв в размере 199 млн руб. Сумма накопленного резерва на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. составляет 9 408 млн руб. и 7 936 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 2020 г.			
Первоначальная стоимость	370	1 359	1 729
Накопленная амортизация и обесценение	(94)	(394)	(488)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	276	965	1 241
Поступления	91	10	101
Выбытие, нетто	(44)	(27)	(71)
Амортизация	(168)	(407)	(575)
Модификация и переоценка, нетто	(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
Поступления	258	6	264
Выбытие, нетто	(214)	–	(214)
Амортизация	(103)	(403)	(506)
Модификация и переоценка, нетто	170	951	1 121
На 31 декабря 2021 г.			
Первоначальная стоимость	265	1 250	1 515
Накопленная амортизация и обесценение	(13)	(148)	(161)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	252	1 102	1 354

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 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
На начало отчетного периода	822	1 278
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде</i>	550	406
Признание обязательств по договорам аренды	257	102
Выбытие	(310)	(70)
Модификация и переоценка	1 113	(17)
Проценты по обязательству по аренде	60	93
Платежи по обязательству по аренде	(546)	(571)
Пересчет иностранных валют, нетто	–	7
На конец отчетного периода	1 396	822
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде</i>	337	550

	31 декабря 2021 г. млн руб.	В течение года млн руб.	От 1 года до 2 лет млн руб.	От 2 до 4 лет млн руб.	Свыше 4 лет млн руб.
Обязательства по аренде	1 396	337	375	376	308
	31 декабря 2020 г. млн руб.	В течение года млн руб.	От 1 года до 2 лет млн руб.	От 2 до 4 лет млн руб.	Свыше 4 лет млн руб.
Обязательства по аренде	822	550	59	67	146

17. Гудвил

	млн руб.
На 1 января 2020 г.	13 468
Обесценение	(1 659)
Пересчет иностранных валют	3
На 31 декабря 2020 г.	11 812
Выбытие дочерних компаний	(16)
Обесценение	–
Пересчет иностранных валют	–
На 31 декабря 2021 г.	11 796

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Гудвил (продолжение)

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

	Сегмент ⁷	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
ПАО «Саратовнефтегаз»	Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги	9 024	9 024
АО «АНГГ»	Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги	1 459	1 459
ПАО «Варьеганнефть»	Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги	598	614
АО «Ульяновскнефть»	Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги	228	228
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги	95	95
Прочие		392	392
		11 796	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. По результатам проведенной оценки на 31 декабря 2021 г. обесценение гудвила выявлено не было.

Для тестирования гудвила на предмет обесценения Группа применяла модель дисконтирования денежных потоков при определении ценности использования. 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.» по состоянию на 31 декабря 2021 г.

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 – 13,24%.
- ▶ Прогнозная цена на нефть – базовая цена на нефть марки Brent в диапазоне 71,5-73,35 долл. США / барр., которая корректируется с учетом разницы между ценами на нефть марки Brent и Urals, транспортных расходов и изменения НДС и НДД.
- ▶ Структура продаж по рынкам сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) не меняется в течение периода оценки.
- ▶ Разница в нетбэке между рынками сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) остается постоянной.

⁷ Сегмент определен в Примечании 10.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Гудвил (продолжение)

Тестирование гудвила на предмет обесценения (продолжение)

Изменение ставки дисконтирования	Влияние на прибыль до налогообложения 2021 год млн руб.	Влияние на прибыль до налогообложения 2020 год млн руб.
%		
1%	–	–
-1%	–	1 659

Изменение прогнозной цены на нефть	Влияние на прибыль до налогообложения 2021 год млн руб.	Влияние на прибыль до налогообложения 2020 год млн руб.
долл. США / барр.		
-10	–	(4 773)
+10	–	1 659

18. Активы по разведке и оценке запасов

В состав Активов по разведке и оценке Группы входит поисковая лицензия по стоимости оценки 1 153 млн руб., в отношении которой на отчетную дату признано обесценение в сумме 135 млн руб.

В декабре 2021 года Компания приобрела 100% акций компании BIZNETA HOLDINGS LTD с долей владения 100% в ООО «Алатау-2», ООО «Алатау-5», ООО «Алатау-8», на балансе которых имеются лицензии на геологическое изучение. Стоимость приобретения составила 49,5 млн долл. США (по курсу на дату приобретения 3 655 млн руб.). Данное приобретение было учтено в качестве приобретения актива и включено в состав Активов по разведке и оценке Группы. На дату отчетности приобретение частично оплачено денежными средствами в сумме 370 млн руб. по курсу на дату оплаты.

19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

	Валюта	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	86 109	83 995
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Евро	18 109	18 568
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Рубли	2 469	1 839
Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям	Рубли	2 717	2 348
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным займам выданным		(29 726)	(28 657)
		79 678	78 093
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	724	1 231
Краткосрочные займы, выданные прочим компаниям	Рубли	–	284
Краткосрочные займы, выданные прочим компаниям	Евро	2	–
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным займам выданным		–	(285)
		726	1 230

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы (продолжение)

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.

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 2021 г. составляет 608 млн долл. США или 45 175 млн руб. по курсу на дату отчетности, на 31 декабря 2020 г. – 593 млн долл. США или 43 800 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 101 млн долл. США или 7 468 млн руб. на 31 декабря 2021 г. и 104 млн долл. США или 7 674 млн руб. на 31 декабря 2020 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 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Сырая нефть	5 027	2 848
Сырье и материалы	3 369	3 204
Нефтепродукты	48	106
Резерв по неликвидным запасам ⁸	(431)	(417)
Итого запасы	8 013	5 741

21. Прочие внеоборотные активы, торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы

	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 323	191
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 288)	(3)
Долгосрочные предоплаты	1 012	755
Резерв по предоплатам	(374)	(151)
Прочие долгосрочные активы	1 927	464
Итого внеоборотные активы	2 600	1 256

⁸ Резерв по неликвидным запасам относится к статье «Сырье и материалы».

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Прочие внеоборотные активы, торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы (продолжение)

	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Торговая дебиторская задолженность	6 134	5 261
Прочая дебиторская задолженность	698	2 137
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(463)	(1 826)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 369	5 572

	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Предоплаты	9 103	7 940
Прочие оборотные активы	4	4
Резерв по предоплатам	(288)	(273)
Итого предоплаты и прочие оборотные активы	8 819	7 671

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

	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
На 1 января	(2 253)	(1 036)
Начисление резерва	(660)	(1 191)
Использование резерва	9	15
Пересчет иностранных валют	491	(41)
На 31 декабря	(2 413)	(2 253)

22. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	684	3 551
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	215	678
Депозиты и другие эквиваленты денежных средств	8 100	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 999	4 231

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Капитал

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. штук	млн руб.	тыс. штук	млн руб.
Обыкновенные акции (размещенные и оплаченные), номинальной стоимостью 0,5 руб. за штуку	294 120	147	294 120	147
Привилегированные акции ⁹ , 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 привилегированным акциям – 98 032 000 штук одинаковой номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая.

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
WERIDGE INVESTMENTS LIMITED	7,21	9,61
ОАО ИК «Надежность»	4,95	6,60
Иные акционеры, владеющие менее 5%	16,92	22,56

На годовом общем собрании акционеров Компании по итогам 2020 года в июне 2021 года было принято решение направить на выплату дивидендов по привилегированным акциям ПАО НК «РуссНефть» 60 млн долл. США или 4 330 млн руб. по курсу ЦБ РФ на дату начисления, из расчета 0,6120450465 долл. США на одну привилегированную акцию Компании. На отчетную дату объявленные дивиденды полностью выплачены, сумма выплаты составила в рублевом эквиваленте 4 391 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 долю 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 2021 года по привилегированным акциям на дату выпуска отчетности не было объявлено, корректировка на прогнозную сумму выплаты указанных дивидендов за 2021 год в отчетном периоде не проводится.

9 Привилегированные акции ПАО НК «РуссНефть» не являются кумулятивными.

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.

		<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Прибыль/(Убыток), приходящиеся на акционеров Материнской компании	млн руб.	32 375	(16 955)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям	млн руб.	(4 330)	(4 581)
Прибыль/(Убыток), приходящиеся на акционеров Материнской компании после корректировок	млн руб.	28 045	(21 536)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	млн штук	294	294
Эффект разводнения		–	–
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию	руб./акцию	95	(73)

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 форвардного контракта отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 21 123 млн руб. по статье капитала «Форвард на выкуп собственных акций». Обязательство по форвардному контракту, оцениваемое по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, отражено в составе «Долгосрочные финансовые и прочие обязательства» в сумме 19 021 млн руб. и в составе «Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы» в сумме 2 146 млн руб. (Примечание 26). Одновременно Russneft Cyprus Limited выступает стороной валютно-процентного свопа в течение срока действия форвардного контракта.

24. Кредиты и займы

	Средне- взвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2021 г.	31 декабря 2021 г.
Валюта	%	млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты	Долл. США 5,71%	73 530
Кредиты полученные	Долл. США 5,50%	1 703
Займы полученные	Долл. США 7,46%	5 400
Итого долгосрочные кредиты и займы		80 633
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты	Долл. США 5,71%	6 888
Кредиты полученные	Долл. США 5,50%	89
Займы полученные	Рубли 6,53%	47
Итого краткосрочные кредиты и займы		7 024

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Средне- взвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2020 г. %	31 декабря 2020 г. млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	5,74%	79 854
Кредиты полученные	Долл. США	5,50%	1 831
Займы полученные	Долл. США	7,32%	5 212
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

Основной кредитор Компании банк CQUR Bank LLC (Катар), условия кредитного соглашения: процентная ставка 3М ЛИБОР плюс маржа 5,5% годовых, поэтапное погашение основного долга с финальным сроком погашения в марте 2026 года (Примечание 32).

Компания проводит ежеквартальное погашение начисленных процентов по графику в соответствии с установленной процентной ставкой на дату погашения. В отчетном периоде Компания выплатила общую сумму процентов по указанному кредитному соглашению в размере 4 743 млн руб. по курсу на дату оплаты (64,5 млн долл. США). Платежи по основному долгу по указанному кредитному соглашению в отчетном периоде составили 6 710 млн руб. по курсу на дату оплаты (91,2 млн долл. США).

Сумма задолженности перед CQUR Bank LLC по основному долгу составляет 80 305 млн руб. или 1 081 млн долл. США по курсу на дату отчетности, в том числе краткосрочная часть к погашению – 6 774 млн руб. или 91 млн долл. США. Текущая задолженность по процентам составляет 113 млн руб. (1,5 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 (Примечание 30).

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.

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

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиты и займы (продолжение)

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.

	2021 год			2020 год		
	Долго-срочные и краткосрочные займы и кредиты млн руб.	Прочие финансовые обязательства млн руб.	Итого млн руб.	Долго-срочные и краткосрочные займы и кредиты млн руб.	Прочие финансовые обязательства млн руб.	Итого млн руб.
На начало периода	93 803	–	93 803	79 011	–	79 011
Денежный поток от финансовой деятельности	(11 694)	–	(11 694)	(5 997)	–	(5 997)
Проценты начисленные	4 986	–	4 986	5 390	–	5 390
Дисконтирование финансовых обязательств	113	–	113	60	–	60
Курсовая разница	409	–	409	14 136	–	14 136
Пересчет иностранных валют	40	–	40	1 203	–	1 203
На конец периода	87 657	–	87 657	93 803	–	93 803
Прочее движение денежных средств по финансовой деятельности, в т.ч.:						
дивиденды выплаченные	–	(5 410)	(5 410)	–	(4 227)	(4 227)
исполнение производных финансовых инструментов	–	(4 392)	(4 392)	–	(4 625)	(4 625)
в т.ч. опционов	–	(469)	(469)	–	980	980
погашение обязательств по аренде	–	(472)	(472)	–	454	454
прочие движения	–	(546)	(546)	–	(571)	(571)
	–	(3)	(3)	–	(11)	(11)
Чистые денежные средства – финансовая деятельность	(11 694)	(5 410)	(17 104)	(5 997)	(4 227)	(10 224)

25. Резерв на ликвидацию основных средств

	2021 год		2020 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	10 807	3 494	12 069	3 762
Приобретения	209	64	110	231
Выбытия	(185)	(117)	(59)	(120)
Изменение в оценках	(994)	(312)	(2 168)	(627)
Увеличение резерва в связи с временным фактором	742	243	798	248
Пересчет иностранных валют	1	–	57	–
На конец периода	10 580	3 372	10 807	3 494

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Резерв на ликвидацию основных средств (продолжение)

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 8,44% (в 2020 году – 6,96%).

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 и краткосрочные финансовые и прочие обязательства

Долгосрочные финансовые и прочие обязательства	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Долгосрочные финансовые обязательства		
Производные финансовые инструменты (Примечание 29)	27 933	25 146
Финансовая гарантия (Примечание 30)	216	257
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	70	791
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы	–	605
Долгосрочные прочие обязательства		
Долгосрочные авансы полученные	–	19 569
Итого финансовые и прочие долгосрочные обязательства	28 219	46 368
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	19 027	6 431
Производные финансовые инструменты (Примечание 29)	3 942	1 305
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы	6 618	2 733
Итого торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	29 587	10 469

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Долгосрочные и краткосрочные финансовые и прочие обязательства (продолжение)

Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	9 849	9 591
Налог на добавленную стоимость	9 074	2 157
Налог на дополнительный доход	1 193	–
Налог на имущество	387	338
Прочие налоги и сборы за исключением налога на прибыль	338	333
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	20 841	12 419
	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства		
Авансы полученные	18 016	39 060
Прочие краткосрочные обязательства	3 105	2 174
Итого авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	21 121	41 234

27. Налог на прибыль

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

	2021 год млн руб.	2020 год млн руб.
Текущий налог на прибыль		
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	5 489	1 630
Налог на прибыль прошлых лет	(3)	1
Отложенный налог на прибыль, относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	7 874	(1 710)
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	1 087	1 081
Расход по налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	14 447	1 002

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

	2021 год млн руб.	2020 год млн руб.
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения	47 228	(20 298)
Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)	9 446	(4 060)
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	3 958	3 607
Эффект налогообложения по ставке, отличной от 20%	(112)	295
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	71	78
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	1 087	1 081
Налог на прибыль прошлых лет	(3)	1
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	14 447	1 002

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Дочерние компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, применяли, как правило, налоговую ставку 20% в 2021 и 2020 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 2021 г. по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2021 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2020 г. млн руб.	Консолидированный отчет о совокупном доходе 2021 год млн руб.	Приобретение компаний млн руб.	Выбытие компаний млн руб.	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2021 г. млн руб.
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства и нефтедобывающие активы	(11 923)	(1 235)	–	–	(13 158)
Запасы	(299)	(459)	–	–	(758)
Прочее	(3 340)	(6 363)	–	–	(9 703)
Отложенные налоговые активы					
Перенос убытков	15 315	(5 224)	3	(2)	10 092
Основные средства и нефтедобывающие активы	24	(5)	–	–	19
Запасы	1	39	–	–	40
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32	(3)	–	–	29
Прочее	7 495	4 362	–	–	11 857
Непризнанные налоговые активы	(3 248)	(71)	–	–	(3 319)
Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	4 057	(8 959)	3	(2)	(4 901)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	–	8 959	–	2	–
Консолидированный отчет о финансовом положении					
Отложенные налоговые активы	10 855	–	–	–	1 509
Отложенные налоговые обязательства	(6 798)	–	–	–	(6 410)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

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.	Консолидированный отчет о совокупном доходе 2020 год	Выбытие компаний	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2020 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	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)

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 2021 и 2020 годах или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлен ниже.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами в 2021 и 2020 годах:

2021 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	–	3 835	–	–	655
Ассоциированные и совместные предприятия	–	553	26	2 088	78
Прочие связанные стороны	87 676	23	41 763	1 876	21
Итого	87 676	4 411	41 789	3 964	754

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

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

31 декабря 2021 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	–	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании и совместная деятельность	114	52 643	43	1 074	–	–
Прочие связанные стороны	251	27 761	13 604	–	59	45 847
Итого	365	80 404	13 647	1 074	59	45 847

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

31 декабря 2020 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	–	–	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

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 2021 году общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 1 077 млн руб. (в 2020 году – 1 028 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 2021 года было начислено 188 млн руб. (с учетом страховых взносов) из расчета за фактически отработанное время за второй год программы исходя из предварительной оценки выполнения плановых показателей.

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, фактическая выплата вознаграждения в 2021 году по итогам 2020 года (первый год программы) составила 47 млн руб. (с учетом страховых взносов).

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 2021 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 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
	млн руб.		млн руб.	
Финансовые активы				
Займы выданные	80 404	95 494	79 323	77 541
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 294	6 276	5 550	5 394
Денежные средства и их эквиваленты	8 999	8 999	4 231	4 231
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 170	23 170	8 096	8 007
Кредиты и займы	87 657	91 634	93 803	88 468

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 2021 год млн руб.	Влияние на прибыль до налогообложения за 2020 год млн руб.
Долгосрочные займы выданные	+1%	(3 198)	(3 160)
Долгосрочные займы выданные	-1%	3 349	3 335
Долгосрочная торговая дебиторская и прочая задолженность	+1%	(1)	(1)
Долгосрочная торговая дебиторская и прочая задолженность	-1%	1	1
Долгосрочные кредиты и займы полученные	+1%	2 970	3 272
Долгосрочные кредиты и займы полученные	-1%	(2 870)	(3 048)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	+1%	–	11
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-1%	–	(11)

С целью хеджирования от неблагоприятного изменения цен на нефть в апреле 2021 года Компания заключила договор хеджирования будущих денежных потоков: беспоставочные опционы пут (в рублях) и опционы колл (в рублях). Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов (опционов) проводилась по специально созданным математическим моделям, на дату отчетности эффект от переоценки (убыток) в сумме 4 491 млн руб. признан в составе статьи «Изменение справедливой стоимости – опционы» прочих операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Примечание 14).

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). Распределение оценки производных финансовых инструментов Группы по справедливой и амортизированной стоимости отражено в таблице ниже.

	31 декабря 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Производные финансовые инструменты		
Долгосрочные производные финансовые активы – опционы	1 046	–
Долгосрочные производные финансовые обязательства – опционы	(3 741)	–
Долгосрочные производные финансовые обязательства – форвард	(19 021)	(19 074)
Долгосрочные производные финансовые обязательства – свопы	(6 217)	(6 072)
Долгосрочные производные финансовые инструменты, нетто	(27 933)	(25 146)
Краткосрочные производные финансовые активы – опционы	303	–
Краткосрочные производные финансовые обязательства – опционы	(2 099)	–
Краткосрочные производные финансовые обязательства – форвард	(2 146)	(1 305)
Краткосрочные производные финансовые инструменты, нетто ¹⁰	(3 942)	(1 305)

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

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, обострением геополитических рисков. Сохранение санкций и введение новых пакетов санкций в отношении Российской Федерации (Примечание 32) снижает доступность капитала, увеличивает его стоимость, раздувает инфляцию, ограничивает доступ к передовым технологиям и современному оборудованию, создает неопределенность относительно экономического роста, как следствие, создает риск негативного влияния на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Перечисленные тенденции могут сохраняться и усиливаться в течение неопределенного времени.

Компания не находилась под санкциями в отчетном периоде и не имела ограничений на ведение бизнеса.

В отчетном периоде действовали ограничения уровня добычи нефти в рамках выполнения соглашений ОПЕК+. В июле 2021 года участники ОПЕК+ согласовали поступательное увеличение объемов добычи нефти, действие данного соглашения продлится до декабря 2022 года. В отношении Российской Федерации прогноз добычи нефти пересмотрен в сторону улучшения. Одновременно во втором квартале 2021 года наблюдался продолжающийся рост мировых цен на углеводородное сырье.

В связи со стремительным развитием пандемии коронавируса (КОВИД-19) в 2020-2021 годах многими странами, включая Российскую Федерацию, вводились 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. Сохраняется высокая вероятность повторения следующих циклических волн новых штаммов коронавируса либо аналогичных ему по последствиям форм (Примечание 32). 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности (продолжение)

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.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям, включая ответные меры, применяемые на законодательном уровне в связи с возможными обострениями финансово-экономических, геополитических, страновых и иных рисков (Примечание 32). 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. 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)

В октябре 2020 года приняты поправки к Налоговому кодексу Российской Федерации (Федеральный закон от 15 октября 2020 г. № 342-ФЗ), 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 с 1 января 2021 г., в дополнение к 2 лицензионным участкам, в отношении которых Компанией ранее применялось обложение налогом на дополнительный доход от добычи по иным основаниям.

Компания является Материнской компанией международной группы компаний (МГК). В 2020 и 2021 годах Материнская компания в сроки, установленные законодательством, представила в налоговый орган уведомление об участии в МГК и страновые отчеты за периоды 2019 и 2020 годы соответственно.

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.

ПАО НК «РуссНефть» в 2021 году исполнило обязанности по уплате рассроченной задолженности и начисленных пени, процентов по решениям ФНС России о предоставлении в 2020 году рассрочки по уплате налога в полном размере в соответствии с установленным графиком по июль 2021 года включительно. ПАО «Варьеганнефть» в отчетном периоде исполнило обязанности по уплате рассроченной задолженности и начисленных пени, процентов по предоставленной в 2020 году рассрочке по уплате налога в полном размере. В августе 2021 года получены от МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 уведомления об исполнении ПАО НК «РуссНефть» обязанности по уплате рассроченной задолженности по предоставленной в 2020 году рассрочке по уплате налога в размере 7 970 млн руб. и ПАО «Варьеганнефть» в размере 1 002 млн руб., а также соответствующих сумм пени и процентов за пользование рассрочкой. В связи с полным исполнением обязательств указанных компаний договоры залога недвижимого имущества, заключенные в обеспечение решения о предоставлении рассрочки по уплате налога и процентов в размере 12 252 млн руб. и 1 632 млн руб., прекратили свое действие, снят залог с недвижимого имущества (Примечание 15).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Соблюдение условий пользования недрами (продолжение)

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.

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

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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».

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) 80 418 млн руб. по курсу на дату отчетности или 1 082 млн долл. США (Примечания 24, 32).

Материнская компания выдала финансовую гарантию за связанную сторону с «Банк ВТБ» (ПАО) на общую сумму 267 млн евро или 22 458 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 «Долгосрочные финансовые и прочие обязательства» в размере 216 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 (Примечание 23). 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.

Материнская компания выступает гарантом в обеспечение обязательств связанной стороны в счет полученных предоплат по договорам поставки нефти на общую сумму 389 млн руб. на дату отчетности.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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).

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. С целью хеджирования от неблагоприятного изменения цен на нефть в апреле 2021 года Компания заключила договор хеджирования будущих денежных потоков: беспоставочные опционы пут (в рублях) и опционы колл (в рублях) (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 2021 и 2020 гг. представлена ниже.

Финансовые активы	31 декабря 2021 г.	Рубль	Доллар США	Евро	Прочие валюты
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 294	700	5 427	167	–
Займы выданные	80 404	2 226	65 500	12 678	–
Денежные средства и их эквиваленты	8 999	8 346	568	48	37
Производные финансовые инструменты ¹¹	1 349	1 349	–	–	–
Финансовые обязательства	31 декабря 2021 г.	Рубль	Доллар США	Евро	Евро
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Кредиты и займы полученные		(87 657)	(47)	(87 610)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(23 170)	(8 254)	(14 700)	(216)
Производные финансовые инструменты ¹¹		(33 224)	(27 007)	(6 217)	–
Финансовые активы	31 декабря 2020 г.	Рубль	Доллар США	Евро	Прочие валюты
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	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.	Рубль	Доллар США	Евро	Евро
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	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 ¹¹		(26 451)	(20 379)	(6 072)	–

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Оценка влияния укрепления (-15,00% и -16,00%) или ослабления (15,00% и 16,00%) курса рубля к доллару США и евро по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными, на прибыль до налогообложения представлена ниже и возникает по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте, т.е. отличной от функциональной валюты, в которой они оцениваются. 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.

Валюта	Относительное ослабление/ (укрепление) курсов	Влияние на прибыль до налогообло- жения за 2021 год млн руб.	Влияние на прибыль до налогообло- жения за 2020 год млн руб.
Доллар США	+15,00%	(4 897)	–
Доллар США	-15,00%	4 897	–
Доллар США	+16,00%	–	(4 414)
Доллар США	-16,00%	–	4 414
Евро	+15,00%	1 399	–
Евро	-15,00%	(1 399)	–
Евро	+16,00%	–	2 101
Евро	-16,00%	–	(2 101)
Рубль ¹²	+15,00%	2 737	–
Рубль ¹²	-15,00%	(3 703)	–
Рубль ¹²	+16,00%	–	2 745
Рубль ¹²	-16,00%	–	(3 791)

Подверженность Группы рискам изменения курсов других валют является несущественной.

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.

¹² Расчет чувствительности по валюте для финансовых инструментов, номинированных в рублях, компаний Группы, чья функциональная валюта отлична от рублей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

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	Влияние
		на прибыль до налогообложения за 2021 год млн руб.	на прибыль до налогообложения за 2020 год млн руб.
Кредиты и займы полученные	+1,25%	(995)	–
	-0,25%	199	–
	+1,00%	–	(846)
	-0,25%	–	211
Займы выданные	+1,25%	482	–
	-0,25%	(96)	–
	+1,00%	–	377
	-0,25%	–	(94)

По состоянию на 31 декабря 2021 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 29).

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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 2021 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	80 404	726	17 777	2 912	58 989
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 294	6 259	–	–	35
Производные финансовые инструменты	1 349	303	686	360	–
	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

Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2021 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.

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 геополитическими рисками, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на 44 924 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. – на 46 586 млн руб.).

В 2021 году Группа сократила сумму превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами на 1 662 млн руб., ключевые финансовые показатели демонстрируют значительный положительный рост. Компания рассчиталась полностью по ранее полученным авансам под поставки нефти, включая их долгосрочные части, с Glencore Energy UK Ltd. и VTB COMMODITIES TRADING DESIGNATED ACTIVITY COMPANY, DUBLIN, ZUG BRANCH.

Руководство Группы принимает во внимание текущую мировую ситуацию, новые санкционные ограничения, касающиеся как в целом Российской Федерации, так и деятельности отдельных компаний, включая ключевые компании нефтяного сегмента, банков, финансовых институтов.

Руководство Группы рассматривает бюджетные сценарии в разных ценовых диапазонах для оценки рисков хозяйственной деятельности и проводит ряд мер, направленных на снижение рисков ликвидности, в частности:

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

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 на долгосрочную платежеспособность 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 2021 и 2020 гг.:

Финансовые обязательства	31 декабря 2021 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	23 170	22 884	–	–	286
Кредиты и займы полученные	107 088	11 994	11 467	24 236	59 391
Производные финансовые инструменты	33 224	4 245	2 701	3 405	22 873

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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	26 451	1 305	816	895	23 435

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.

32. События после отчетной даты

В феврале 2022 года осуществлен переход от CQUR Bank LLC к Банку ВТБ (ПАО) в полном объеме прав требований к ПАО НК «РуссНефть» по Кредитному договору от 6 мая 2015 г. (Примечание 24). В рамках договоров залогов по кредитному соглашению меняется залогодержатель на Банк ВТБ (ПАО), общая сумма обременения составляет 181 млн руб.

Текущие события на Украине привели к нескольким последовательно введенным пакетам санкций США, ряда стран Европейского союза (ЕС), Великобритании, Канады, Австралии, Японии и других стран. Под санкции попали крупные российские банки, в том числе в отношении ряда банков были заморожены валютные активы, наложены ограничения на привлечения новых источников финансирования, а также на операции с иностранными ценными бумагами. США совместно с ЕС ввели запрет на все транзакции с Банком России и заморозили его активы. В марте 2022 года США объявили о запрете импорта нефти и газа из Российской Федерации в США. ЕС принял дополнительный пакет санкций, действия которого направлены против ряда крупнейших российских компаний нефтяной отрасли, прежде всего в области финансирования инвестиционных проектов, поставки оборудования и обмена технологиями. Одновременно страны ЕС намерены продолжать проводить закупку нефти у российских производителей. Введен запрет на присвоение кредитно-рейтинговыми агентствами ЕС рейтингов России и российским компаниям, а также запрет на предоставление рейтинговых услуг российским клиентам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. События после отчетной даты (продолжение)

Введенные санкции повлекли за собой резкий скачок цен на углеводородное сырье при ужесточении регулирования деятельности российских производителей нефти со стороны стран ЕС, США, Канады, Австралии и со стороны внутренних российских регуляторов. Наблюдается существенный рост волатильности на фондовых рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Дополнительным фактором, влияющим на динамику цен на нефть, может оказаться ввод новых ограничений в Китае на фоне очередного всплеска заражения КОВИД-19.

В целях поддержки бизнеса экстренно введены меры защиты российских компаний, в частности:

- ▶ установлен мораторий, на инициирование ФНС России банкротства должников и на приостановку блокировки счетов налогоплательщиков, применение предусмотренных законодательством процедур рассрочки и мировых соглашений;
- ▶ ФНС России приостановила проверки соблюдения валютного законодательства за исключением ограничений, предусмотренных Указом Президента РФ от 28 февраля 2022 г. № 79 и иными указами;
- ▶ Банк России рекомендовал до 31 декабря 2022 г. реструктурировать задолженность, не назначать пени и штрафы по кредитам (займам), в случае если финансовое положение заемщиков ухудшилось после 18 февраля 2022 г. в результате действия санкций;
- ▶ Правительство РФ установило мораторий на проведение плановых проверок при осуществлении видов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля, порядок организации и осуществления которых регулируется Федеральным законом «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» и Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», за исключением случаев, указанных в пункте 2 постановления Правительства РФ от 10 марта 2022 г. № 336.

Продолжительность санкционных ограничений зависит от будущих договоренностей России и стран Запада по ключевым геополитическим вопросам. Прогнозы в отношении таких договоренностей в настоящее время сложно определить. Руководство внимательно отслеживает происходящие события и принимаемые меры с обеих сторон в целях обеспечения оперативного реагирования на быстро меняющиеся условия бизнес среды.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Контактная информация

ПАО НК «РуссНефть»

Место нахождения:

115054, Российская Федерация, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69,

тел.: +7 (495) 411-63-09, факс: +7 (495) 411-63-25

e-mail: russneft@russneft.ru, www.russneft.ru.

Пресс-служба ПАО НК «РуссНефть»

тел.: (495) 411-63-21