



Группа Газпром нефть

Консолидированная финансовая отчетность

**По состоянию на и за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.**

***с аудиторским заключением независимого
аудитора***

Группа Газпром нефть
Консолидированная финансовая отчетность
по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

с аудиторским заключением независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение	i
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	5
2. Основные положения учетной политики.....	5
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	21
4. Применение поправок к существующим стандартам	24
5. Новые стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу	24
6. Денежные средства и их эквиваленты	26
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
8. Товарно-материальные запасы	26
9. Дебиторская задолженность по прочим налогам.....	27
10. Прочие оборотные активы	27
11. Основные средства	28
12. Активы в форме права пользования	30
13. Гудвил и прочие нематериальные активы.....	31
14. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия.....	33
15. Совместные операции.....	35
16. Долгосрочные финансовые активы.....	36
17. Отложенные налоговые активы и обязательства	36
18. Прочие внеоборотные активы	37
19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	38
20. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	38
21. Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	38
22. Прочие налоги к уплате.....	39
23. Оценочные обязательства.....	40
24. Долгосрочные кредиты и займы	41
25. Прочие долгосрочные финансовые обязательства.....	43
26. Прочие долгосрочные обязательства	43
27. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров	44
28. Расходы на персонал	44
29. Прочие расходы, нетто.....	45
30. Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто	45
31. Финансовые доходы	45

32. Финансовые расходы	45
33. Расходы по налогу на прибыль	46
34. Управление финансовыми рисками	47
35. Договорные и условные обязательства	63
36. Дочерние организации Группы	66
37. Операции со связанными сторонами	69
38. Информация по сегментам	72
39. События после отчетной даты	74
Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	75



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества «Газпром нефть»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Газпром нефть» (далее – ПАО «Газпром нефть») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 об этих вопросах.

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как сумма выручки является существенной, и потоки выручки формируются в различных географических и операционных сегментах. Помимо этого, потоки выручки отличаются условиями признания, такими как определение обязанности к исполнению и цены сделки, порядок передачи рисков и выгод.

Несмотря на высокий уровень автоматизации, большой объем договоров и значительное количество операций создает риск искажения данного показателя.

Наши основные процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали:

- оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам обязанностей к исполнению;
- оценку риска недобросовестных действий или ошибок;
- проверку своевременности признания выручки и права на признанную выручку исходя из условий договоров и иных документов.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Группы в отношении признания выручки приемлемой.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в Примечании 2 «Основные положения учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация о стоимостных показателях выручки, включая данные по географическим сегментам, представлена в Примечании 38 «Информация по сегментам» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка возмещаемой стоимости внеоборотных активов

В связи с существенной балансовой стоимостью внеоборотных активов Группы, продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров и цен на сырьевые ресурсы, дополненной политической нестабильностью в некоторых регионах присутствия Группы и продолжающимся влиянием коронавирусной инфекции, а также необходимостью выполнять обязательства по снижению добычи нефти в рамках соглашения стран-участников ОПЕК+, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита. Дополнительно модели обесценения обладают высокой чувствительностью к допущениям, принятым руководством Группы, и требуют использования значительного уровня субъективности применяемых суждений и оценок руководства Группы

Риск невозмещаемости балансовой стоимости внеоборотных активов относится, прежде всего, к добычным активам и активам по переработке нефти на территории Российской Федерации, активам по нефтегазовой разведке и добыче на территории Ирака, а также к активам на территории Сербии. На отчетную дату руководство провело оценку возмещаемой стоимости внеоборотных активов по единицам, генерирующим денежные потоки, на основе расчета ценности использования.

Наши аудиторские процедуры в отношении данной области включали:

- тестирование принципов построения прогнозов будущих потоков денежных средств;
- привлечение специалистов по оценке, которые:
 - проанализировали методологию, используемую Группой при проведении теста на обесценение внеоборотных активов, и последовательность ее применения Группой;
 - сравнили информацию, использованную Группой, с данными, полученными из независимых источников (инфляция и ставки налога на прибыль), а также с нашей собственной оценкой ключевых исходных данных, примененных в тестировании на обесценение (прогнозирование цен на нефть и курсов валют, определение ставок дисконтирования, оценка запасов нефти и газа, а также планируемых объемов их добычи и продажи);
 - провели анализ чувствительности моделей, применяемых для целей тестирования, к изменению основных допущений;
- анализ и оценку раскрытия информации о проведенном тестировании на предмет обесценения активов на соответствие требованиям МСФО.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и основные допущения, используемые руководством Группы при расчете возмещаемой стоимости внеоборотных активов, являются приемлемыми и соответствуют текущим экономическим условиям.

Информация о применяемых методах оценки и учета обесценения внеоборотных активов приведена в Примечании 2 «Основные положения учетной политики» и Примечании 3 «Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения» к консолидированной финансовой отчетности, информация о проведенном тестировании на предмет обесценения активов раскрыта в Примечании 11 «Основные средства» и Примечании 13 «Гудвил и нематериальные активы» к консолидированной финансовой отчетности.

Классификация и признание финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств

В связи с экономической важностью показателя денежных средств и их эквивалентов, значительностью сумм остатков эквивалентов денежных средств, а также применением руководством Группы профессионального суждения и допущений к классификации и признанию финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств мы считаем, что данный вопрос является одним из ключевых вопросов аудита.

Классификация и признание финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств, применяемые Группой, основываются на применении значительного профессионального суждения руководства Группы, которое подтверждается намерениями руководства Группы по использованию таких финансовых инструментов в целях урегулирования краткосрочных денежных обязательств Группы. Дополнительно Группой проводится анализ различных факторов, включая оценку ликвидности и кредитных рисков, истории возврата денежных средств в любой момент времени без существенной потери процентов и штрафных санкций.

В ходе проведения аудиторских процедур в отношении классификации и признания финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств мы выполнили следующие процедуры:

- оценку надлежащего характера и последовательности применения профессиональных суждений руководства Группы в отношении классификации и признания финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств;
- анализ намерений руководства Группы в отношении использования финансовых инструментов, классифицированных в качестве эквивалентов денежных средств, для целей управления ликвидностью Группы;
- оценку ликвидности и кредитных рисков, обусловленных платежеспособностью контрагентов, в том числе по договору «кэш пулинга» с материнской организацией Группы;
- анализ договоров и иных документов, подтверждающих наличие возможности получить денежные средства в любой момент времени без существенной потери процентов и штрафных санкций связанных с досрочным возвратом, в том числе письменные заверения по договору «кэш пулинга» материнской организации Группы.

По результатам выполненных нами процедур мы считаем, что ключевые допущения и профессиональные суждения руководства Группы в отношении классификации и признания финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств являются разумно обоснованными и не противоречат имеющимся аудиторским доказательствам.

Информация об основных положениях учетной политики, применяемых к учету денежных средств и их эквивалентов, приведена в Примечании 2 «Основные положения учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация об остатках денежных средств и их эквивалентов в стоимостном выражении представлена в Примечании 6 «Денежные средства и их эквиваленты» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка величины оценочного обязательства по выводу из эксплуатации объектов нефтегазовых активов

В связи с существенностью суммы оценочного обязательства по выводу из эксплуатации объектов нефтегазовых активов, высоким уровнем субъективности применяемых суждений и оценок руководства Группы и чувствительностью модели оценки к допущениям, принятым руководством Группы, в частности, к ставке дисконтирования и оценке площади земли, используемой для определения оценочного обязательства, мы считаем, что данный вопрос является одним из ключевых вопросов аудита. В результате неопределенностей, присущих оценочному обязательству по выводу из эксплуатации объектов нефтегазовых активов, руководством Группы может быть получена не точная, а лишь расчетная оценка.

В отчетном периоде Группа уточнила расчетную оценку основных ключевых параметров, в частности, площадь земли, применяемой для оценки обязательства в части рекультивации земель, а также ставки дисконтирования и инфляции.

Наши аудиторские процедуры в отношении данной области, в частности, включали следующие:

- анализ методологии и методики оценки величины оценочных обязательств;
- сравнение примененных руководством Группы допущений в отношении ключевых расчетных оценок с данными из надежных независимых источников, а также с нашей собственной оценкой исходных данных, примененных в модели оценки;
- анализ чувствительности моделей, применяемых для целей тестирования, к изменению основных допущений.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и основные допущения, используемые руководством Группы при расчете величины оценочного обязательства по выводу из эксплуатации объектов нефтегазовых активов, являются приемлемыми и соответствуют текущим экономическим условиям.

Информация об основных положениях учетной политики, применяемых к учету оценочного обязательства по выводу из эксплуатации объектов нефтегазовых активов, приведена в Примечании 2 «Основные положения учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация о величине оценочного обязательства по выводу из эксплуатации объектов нефтегазовых активов в стоимостном выражении представлена в Примечании 23 «Оценочные обязательства» к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Анализе руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 декабря и 30 сентября 2021 года, и за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, Годовом отчете ПАО «Газпром нефть» за 2021 год и Отчете эмитента ПАО «Газпром нефть» за 12 месяцев 2021 года. Годовой отчет ПАО «Газпром нефть» за 2021 год и Отчет эмитента ПАО «Газпром нефть» за 12 месяцев 2021 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если на основании проведенной нами работы, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

При ознакомлении с Анализом руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 декабря и 30 сентября 2021 года, и за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Газпром нефть» за 2021 год и Отчетом эмитента ПАО «Газпром нефть» за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) 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;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Президент ООО «ФБК»

С.М. Шапигузов

(на основании Устава, ОРНЗ 21606043397)

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



К.С. Ширикова, FCCA
(ОРНЗ 21606042126)

Дата аудиторского заключения
16 февраля 2022 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Газпром нефть»
(ПАО «Газпром нефть»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения
юридического лица:

Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург,
ул. Почтамтская, д. 3-5.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Омской городской регистрационной
палатой 6 октября 1995 года, свидетельство о
государственной регистрации № 38606450.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
21 августа 2002 года за основным государственным
регистрационным номером 1025501701686.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной
палатой 15 ноября 1993 года, регистрационный номер
484.583.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 года за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации
аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество».

Основной регистрационный номер записи в реестре
аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

Активы

Оборотные активы

Денежные средства и их эквиваленты	6	573 421	237 011
Краткосрочные финансовые активы		1 103	1 003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	185 062	159 270
Товарно-материальные запасы	8	229 900	217 414
Предоплата по налогу на прибыль		3 584	3 658
Дебиторская задолженность по прочим налогам	9	136 836	89 784
Прочие оборотные активы	10	85 629	53 954

Итого оборотные активы

1 215 535 762 094

Внеоборотные активы

Основные средства	11	3 036 122	2 847 377
Активы в форме права пользования	12	73 425	72 794
Гудвил и прочие нематериальные активы	13	122 225	112 765
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	14	431 539	377 548
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		545	435
Долгосрочные финансовые активы	16	7 012	5 885
Отложенные налоговые активы	17	18 809	33 427
Прочие внеоборотные активы	18	55 261	46 849

Итого внеоборотные активы

3 744 938 3 497 080

Итого активы

4 960 473 4 259 174

Обязательства и капитал

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	19	180 678	45 695
Краткосрочные обязательства по аренде		12 555	11 633
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20	643 853	354 915
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	21	320 261	234 390
Обязательства по налогу на прибыль		10 433	3 145
Прочие налоги к уплате	22	168 740	105 648
Оценочные обязательства	23	27 265	30 797

Итого краткосрочные обязательства

1 363 785 786 223

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные кредиты и займы	24	553 342	738 530
Долгосрочные обязательства по аренде		80 902	83 696
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	25	67 192	18 124
Отложенные налоговые обязательства	17	191 353	165 336
Оценочные обязательства	23	86 440	127 860
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	26	79 266	76 958

Итого долгосрочные обязательства

1 058 495 1 210 504

Капитал

Уставный капитал	27	98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	27	(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		35 976	29 494
Нераспределенная прибыль		2 211 671	1 944 123
Прочие резервы		101 507	112 093

Итого капитал, причитающийся акционерам

2 348 082 2 084 638

Итого капитал, причитающийся акционерам ПАО «Газпром нефть»

2 348 082 2 084 638

Итого капитал, причитающийся акционерам ПАО «Газпром нефть» и неконтролирующая доля участия

2 538 193 2 262 447

Итого капитал

2 538 193 2 262 447

Итого обязательства и капитал

4 960 473 4 259 174

Дюков А.В.
 Генеральный директор
 ПАО «Газпром нефть»

16 февраля 2022 г.

Янкевич А.В.
 Заместитель генерального
 директора по экономике и финансам
 ПАО «Газпром нефть»

16 февраля 2022 г.

Группа Газпром нефть
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
 в миллионах российских рублей (если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка			
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов		2 971 777	1 919 593
Прочая выручка		96 665	80 027
Итого выручка	38	3 068 442	1 999 620
Операционные расходы			
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(883 747)	(498 315)
Производственные и операционные расходы		(293 681)	(257 391)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(132 328)	(115 926)
Транспортные расходы		(157 169)	(141 671)
Износ, истощение и амортизация	11, 12, 13	(228 058)	(222 151)
Налоги, за исключением налога на прибыль	22	(729 423)	(577 390)
Экспортные пошлины		(82 264)	(40 605)
Расходы на геологоразведочные работы		(435)	(994)
Итого операционные расходы		(2 507 105)	(1 854 443)
Операционная прибыль		561 337	145 177
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий		102 402	48 047
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто	30	4 765	(23 654)
Финансовые доходы	31	18 564	11 378
Финансовые расходы	32	(25 631)	(28 746)
Прочие расходы, нетто	29	(28 470)	(8 732)
Итого прочие доходы / (расходы)		71 630	(1 707)
Прибыль до налогообложения		632 967	143 470
Расходы по текущему налогу на прибыль		(67 917)	(22 835)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	17	(45 687)	(2)
Итого расходы по налогу на прибыль	33	(113 604)	(22 837)
Прибыль за период		519 363	120 633
Прочий совокупный (убыток) / доход - может быть перенесен в состав прибылей и убытков			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		(19 983)	59 948
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога		232	324
Прочий совокупный доход		305	86
Итого прочий совокупный (убыток) / доход - может быть перенесен в состав прибылей и убытков		(19 446)	60 358
Прочий совокупный убыток - не переносимый в состав прибылей и убытков			
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(119)	(489)
Итого прочий совокупный убыток - не переносимый в состав прибылей и убытков		(119)	(489)
Прочий совокупный (убыток) / доход за период		(19 565)	59 869
Итого совокупный доход за период		499 798	180 502
Прибыль, относимая к:			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		503 445	117 699
- неконтролирующей доле участия		15 918	2 934
Прибыль за период		519 363	120 633
Итого совокупный доход, относимый к:			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		492 859	151 081
- неконтролирующей доле участия		6 939	29 421
Итого совокупный доход за период		499 798	180 502
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром нефть»:			
Базовая прибыль на акцию (руб. на акцию)		106,71	24,95
Разводненный прибыль на акцию (руб. на акцию)		106,71	24,95
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук)		4 718	4 718

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Капитал, относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»								
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2021 г.	98	(1 170)	29 494	1 944 123	112 093	2 084 638	177 809	2 262 447
Прибыль за период	-	-	-	503 445	-	503 445	15 918	519 363
Прочий совокупный (убыток) / доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(11 006)	(11 006)	(8 977)	(19 983)
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	232	232	-	232
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	-	-	-	(119)	(119)	-	(119)
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	307	307	(2)	305
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	503 445	(10 586)	492 859	6 939	499 798
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(235 897)	-	(235 897)	(7 564)	(243 461)
Операции с акционером	-	-	5 328	-	-	5 328	-	5 328
Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	1 154	-	-	1 154	12 927	14 081
Итого операции с акционерами	-	-	6 482	(235 897)	-	(229 415)	5 363	(224 052)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 г.	98	(1 170)	35 976	2 211 671	101 507	2 348 082	190 111	2 538 193
Капитал, относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»								
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2020 г.	98	(1 170)	36 044	1 943 523	78 711	2 057 206	155 991	2 213 197
Прибыль за период	-	-	-	117 699	-	117 699	2 934	120 633
Прочий совокупный доход / (убыток)								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	33 464	33 464	26 484	59 948
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	324	324	-	324
Переоценка чистого обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	-	-	-	(489)	(489)	-	(489)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	83	83	3	86
Итого совокупный доход за период	-	-	-	117 699	33 382	151 081	29 421	180 502
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(117 099)	-	(117 099)	(8 139)	(125 238)
Операции с акционером	-	-	(6 479)	-	-	(6 479)	-	(6 479)
Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	(71)	-	-	(71)	536	465
Итого операции с акционерами	-	-	(6 550)	(117 099)	-	(123 649)	(7 603)	(131 252)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 г.	98	(1 170)	29 494	1 944 123	112 093	2 084 638	177 809	2 262 447

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром нефть
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 в миллионах российских рублей

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		632 967	143 470
Корректировки:			
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий		(102 402)	(48 047)
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц, нетто	30	(4 765)	23 654
Финансовые доходы	31	(18 564)	(11 378)
Финансовые расходы	32	25 631	28 746
Износ, истощение и амортизация	11, 12, 13	228 058	222 151
Прочие неденежные статьи		18 157	308
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале		779 082	358 904
Изменения в оборотном капитале:			
Дебиторская задолженность		(39 091)	23 373
Товарно-материальные запасы		(77 130)	(32 488)
Дебиторская задолженность по прочим налогам		(47 852)	15 622
Прочие активы		(36 173)	10 453
Кредиторская задолженность		126 061	(17 632)
Прочие налоги к уплате		74 881	7 025
Прочие обязательства		159 961	199 720
Общий эффект от изменений в оборотном капитале		160 657	206 073
Налог на прибыль уплаченный		(61 168)	(18 785)
Проценты уплаченные		(53 550)	(55 418)
Дивиденды полученные		116 902	25 318
Прочие денежные потоки по операционной деятельности		-	965
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		941 923	517 057
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних организаций за вычетом денежных средств в приобретенных организациях		(718)	-
Продажа дочерних организаций и совместных операций за вычетом выбывших денежных средств		5 355	6 323
Приобретение инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия		(7 863)	(4 372)
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(30 362)	-
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов		30 443	15 000
Приобретение прочих инвестиций		(4 604)	(78)
Поступления от продажи прочих инвестиций		3 327	-
Краткосрочные займы выданные		(1 439)	(894)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов		1 401	2
Долгосрочные займы выданные		(1 429)	(1 301)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов		1 015	5 313
Приобретение основных средств		(441 833)	(413 526)
Приобретение нефтегазовых лицензий и нематериальных активов		(30 559)	(30 091)
Поступления от продажи основных средств		1 246	42 357
Проценты полученные		17 975	12 697
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности		(2 017)	(5 595)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(460 062)	(374 165)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		3 218	25 451
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(3 889)	(39 954)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		57 448	92 854
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(107 080)	(78 373)
Затраты, напрямую связанные с получением кредитов и займов		(18)	(589)
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Газпром нефть»		(70 762)	(93 494)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(7 598)	(8 357)
Вклады неконтролирующих акционеров в капитал дочерних организаций		2 718	-
Поступления от продажи неконтролирующих долей участия в дочерних организациях		13 088	905
Погашение обязательств по аренде		(12 368)	(11 326)
Погашение прочих обязательств по финансированию		(17 961)	(11 074)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(143 204)	(123 957)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		338 657	18 935
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(2 247)	15 672
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	237 011	202 404
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	573 421	237 011

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

Описание деятельности

ПАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Компании и ее дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа») являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Материнской компанией Группы, владеющей 95,7% акций Компании, является ПАО «Газпром» (далее – «Материнская компания»). Российская Федерация является стороной, обладающей конечным контролем.

2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

События после отчетной даты, произошедшие после 31 декабря 2021 г., проанализированы по 16 февраля 2022 г. включительно, т.е. до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, долевых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД), а также обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций, оцененных по справедливой стоимости (Программа долгосрочной мотивации (ПДМ)).

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, Группа проанализировала ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило функциональную валюту для каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта.

Денежные активы и обязательства были пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были переведены по историческим курсам. Доходы, расходы и движение денежных средств были пересчитаны в функциональную валюту по среднему курсу за период либо, если это было возможно, по курсам, действовавшим на дату совершения операций. Возникшие в результате пересчета в функциональную валюту доходы и расходы отражены в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при использовании учета хеджирования, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Доходы и расходы, возникающие в результате пересчета в валюту представления отчетности, отражаются по строке «Прочие резервы» в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в функциональную валюту для целей подготовки данной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла бы реализовать либо погасить в функциональной валюте представленные в отчетности суммы таких активов и обязательств. Также это не означает, что Группа сможет возратить либо распределить указанную в отчетности сумму капитала в функциональной валюте своим акционерам.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность дочерних организаций, контролируемых Группой. Наличие контроля подразумевается в том случае, когда инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Инвестор обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у инвестора имеются существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций. Инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, если доход инвестора от участия в объекте инвестиций может варьироваться в зависимости от показателей деятельности объекта инвестиций. Отчетность дочерних организаций включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная с момента возникновения контроля и до даты его прекращения.

При оценке контроля Группа рассматривает свои существующие потенциальные права голоса. Инвестиции в общества, где Группа не имеет контроля, но имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политики или осуществляет совместный контроль с другим инвестором, учитываются по методу долевого участия, за исключением инвестиций, отвечающих критериям совместных операций и учитываемых на основе доли участия Группы в активах, обязательствах, доходах и расходах от совместных операций. Все остальные инвестиции классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток.

Объединения бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные идентифицируемые активы и обязательства и условные обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью неконтролирующей доли участия и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок.

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Изменение долей владения в дочерних организациях без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом – то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей приобретенной доли чистых активов дочерней организации учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

Выбытие дочерних организаций

Когда Группа перестает осуществлять контроль, имеющаяся доля участия переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля с признанием разницы в составе прибылей и убытков. Справедливая стоимость – это первоначальная балансовая стоимость для целей учета имеющейся доли участия как ассоциированной организации или совместного предприятия, либо как финансового актива. Дополнительно все суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода относительно этого общества, учитываются, как если бы соответствующие активы и обязательства выбыли из Группы. Это может означать, что суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибылей и убытков.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем учитываются с использованием учетных данных предыдущего собственника о стоимости активов и обязательств с даты приобретения. Для отражения активов и обязательств Группа использует балансовую стоимость, которая применялась предшественником и которая обычно представляет собой стоимость активов и обязательств приобретаемого предприятия, отраженную в консолидированной финансовой отчетности предприятия «самого высокого уровня» из предприятий под общим контролем, которое готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Эти суммы также включают сумму гудвила, отраженную на консолидированном уровне в отношении приобретаемого предприятия. В случае подобных сделок с непосредственными акционерами эффект от таких операций включается в состав добавочного капитала.

Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – предприятие, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибылях и убытках, а также в прочем совокупном доходе инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, необходимых для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Совместные операции и совместные предприятия

Совместные операции - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

Совместное предприятие - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы.

В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместной деятельности отражается через признание:

- активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно;
- обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля;
- выручку от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций;
- расходы, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

В случаях, где Группа является участником совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестицию и отражает такую инвестицию в учете с использованием метода долевого участия.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли и убытков, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестициями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, за исключением обесценения соответствующих активов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе и на банковских счетах, которые могут быть получены в любое время по первому требованию.

Эквивалентами денежных средств являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Они признаются по стоимости приобретения, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости, и отражаются по амортизированной стоимости, так как легко конвертируемы в определенную сумму денежных средств.

Группа использует дополнительные высоколиквидные инструменты для целей управления денежными средствами, которые признаются в качестве эквивалентов денежных средств:

- депозиты со сроком погашения более трех месяцев, если Группа имеет право досрочно востребовать размещенные денежные средства без существенной потери процентов и штрафных санкций;
- денежные средства по сделкам биржевого РЕПО со сроком исполнения не более одного месяца при условии, что риски и выгоды не переходят к Группе, возмещение осуществляется по фиксированной ставке процента и не связано с изменением рыночной стоимости ценных бумаг;
- краткосрочные займы в рамках «кэш пулинга» с материнской организацией с возможностью досрочного возврата в любой момент времени без существенной потери процентов и штрафных санкций.

Непроизводные финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки:

- те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток), и
- те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости с учетом текущих затрат, которые напрямую связаны с приобретением финансового актива (за исключением тех, которые в последующем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток). Затраты по сделке с финансовыми активами, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убытки, относятся на прибыль или убыток в момент их осуществления.

Группа осуществляет признание финансовых активов на дату совершения сделки то есть на дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы прекращают признаваться, когда права на получение денежных потоков от финансовых активов истекли или были переданы, и Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

Изменение стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости, признаются в составе прибылей или убытков, либо прочего совокупного дохода. Классификация финансовых активов зависит от:

- бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами и
- характеристик денежного потока, связанного с активом.

В частности, долговые финансовые активы в Группе обычно удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков (основной суммы долга или процентов). В редких случаях долговые финансовые активы могут удерживаться в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов.

Группа реклассифицирует долговые финансовые активы тогда и только тогда, когда изменяется бизнес-модель управления этими активами. Бизнес-модель определяется для группы активов на уровне портфеля активов, на основе всех имеющихся на дату оценки свидетельств о деятельности, предпринимаемой Группой для достижения цели, установленной для соответствующего портфеля. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт того, как собирались денежные потоки по соответствующим активам, как оцениваются и управляются риски и как оценивается эффективность активов.

Долевые финансовые активы Группа обычно классифицирует при первоначальном признании в составе оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД). Данные финансовые активы являются стратегическими инвестициями, поэтому Группа считает эту классификацию более актуальной.

Финансовые активы со встроенными производными инструментами учитываются в полной сумме. При этом определяется, являются ли денежные потоки по данным активам исключительно выплатой основного долга и процентов.

Оценка того, являются ли денежные потоки исключительно выплатой основного долга и процентов, выполняется при первоначальном признании актива и впоследствии не изменяется.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы по управлению активом и характеристик денежных потоков актива. Существует три категории оценки, по которым Группа классифицирует свои долговые инструменты:

- Амортизированная стоимость: активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков исключительно в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход по этим финансовым активам включается в финансовый доход с использованием метода эффективной процентной ставки. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания, признаются непосредственно в составе прочих прибылей или убытков вместе с прибылями и убытками от операций в иностранной валюте. Убытки от обесценения представляются отдельной строкой в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, если они существенны. Финансовые активы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты.
- Справедливая стоимость через прочий совокупный доход: активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение договорных денежных потоков в виде исключительно выплаты основного долга и процентов, либо продажи финансовых активов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Изменения балансовой стоимости по таким активам относятся на прочий совокупный доход, за исключением признания прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и прибылей и убытков от курсовых разниц, которые признаются в составе прибылей или убытков. Процентный доход от данных финансовых активов включается в финансовый доход с использованием метода эффективной процентной ставки. При прекращении признания финансового актива накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из капитала в прибыль или убыток и отражаются в составе прочих прибылей / (убытков). Прибыли и убытки от курсовой разницы представлены в составе прочих прибылей / (убытков). Убытки от обесценения представляются отдельной строкой в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, если они существенны. Последующая реклассификация изменений справедливой стоимости от обесценения или прибылей / (убытков) от прекращения признания по данным финансовым активам не производится. Данные активы не являются существенными для Группы.
- Справедливая стоимость через прибыль или убыток: активы, которые не соответствуют критериям учета по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Изменения балансовой стоимости по долговым инвестициям, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются нетто в составе прибыли или убытка в периоде возникновения. Данные активы не являются существенными для Группы.

Долевые инструменты

После первоначального признания Группа оценивает инвестиции в долевые инструменты по справедливой стоимости. В тех случаях, когда руководство Группы приняло решение представлять прибыли и убытки от долевого инструмента в составе прочего совокупного дохода, после прекращения признания инвестиций последующая реклассификация прибылей и убытков не производится. Дивиденды от таких инвестиций продолжают признаваться в составе прибылей или убытков в составе прочих доходов, в момент, когда установлено право Группы на получение платежей. Убытки от обесценения (либо прибыли от восстановления убытков от обесценения) по инвестициям в акции, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не отражаются обособленно от других изменений справедливой стоимости данных активов.

Прочие долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Изменения справедливой стоимости таких финансовых активов отражаются в отчетности в составе прочих прибылей / (убытков). Данные активы не являются существенными для Группы.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг, а также кредитов и займов полученных осуществляется на дату их возникновения (в частности, выпуска ценных бумаг или получения денежных средств). В составе финансовых обязательств также учитываются банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность. Данные финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору по данному инструменту. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом (за исключением тех, которые в последующем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток) текущих затрат, которые напрямую связаны с возникновением финансового обязательства. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как финансовые активы либо обязательства. 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 делается на основе информации, доступной на рынке, и с использованием прочих методов оценки, признанных допустимыми. Тем не менее, требуется применение существенных профессиональных суждений для интерпретации рыночных данных при формировании таких оценочных показателей. Соответственно, оценки не всегда представляют собой сумму, которую Группа может реализовать в текущей рыночной ситуации.

Учет хеджирования

Группа применяет учет хеджирования к производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования (товарные и процентные свопы).

Группа использует только хеджирование денежных потоков – хеджирование риска изменчивости потоков денежных средств в связи с изменением обменных курсов валют по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, предназначенных для хеджирования потоков денежных средств и являющихся таковыми, отражается в составе прочего совокупного дохода. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, немедленно признаются в составе прибыли и убытка.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отражаются в составе капитала до того момента, когда совершается планируемая операция. Неэффективная часть признается в составе прибыли или убытка. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе прочего совокупного дохода, немедленно переносится в состав прибыли или убытка.

Справедливая стоимость инструментов хеджирования определяется на конец каждого отчетного периода на основе рыночной стоимости, которая обычно рассчитывается кредитными организациями.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают в себя, в основном, сырую нефть, нефтепродукты, сырье и материалы и отражаются по наименьшей из стоимости приобретения или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается как средневзвешенная стоимость приобретения и включает в себя все затраты по приобретению, производству либо переработке, и прочие затраты по доведению запасов до их текущего состояния и месторасположения. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат на завершение и реализацию.

Нематериальные активы

Гудвил, полученный в результате приобретения дочерних организаций, включается в состав нематериальных активов (НМА). В последующие периоды гудвил отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы, приобретаемые Группой, которые имеют определенный срок использования, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация НМА отражается по строке «Износ, истощение и амортизация» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом исходя из срока полезного использования. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Группа нематериальных активов	Средний срок полезного использования
Программное обеспечение	1-5 лет
Права на землю	25 лет

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты на техническое обслуживание, текущий ремонт и замену мелких узлов или компонентов основных средств относятся на расходы по мере возникновения; затраты на восстановление и модернизацию основных средств капитализируются. Затраты, связанные с проведением циклических ремонтных работ, проводимых в отношении нефтеперерабатывающего оборудования, списываются в том периоде, когда они были понесены, если в результате таких работ не была произведена замена оборудования или установка новых активов. В момент продажи или ликвидации основного средства стоимость приобретения, накопленная амортизация и убытки от обесценения списываются со счетов учета основных средств. Прибыль или убыток от выбытия основных средств отражается в составе прибыли и убытка.

Нефтегазовые активы

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Затраты на приобретение включают суммы, уплаченные за приобретение прав на геологоразведку и разработку.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы, которые напрямую связаны с разведочной деятельностью;
- затраты на содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на бурение непродуктивных скважин;
- затраты на бурение и оборудование разведочных скважин.

Затраты, понесенные на поисковые работы, приобретение прав на добычу и разработку запасов капитализируются отдельно по каждому месторождению.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы рассматриваются как геологоразведочные активы до момента подтверждения того, что запасы являются доказанными и добыча нефти и газа экономически целесообразна. После подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа, капитализированные затраты относятся на новый объект учета.

Если запасы не были найдены, актив, связанный с разведкой, тестируется на обесценение. Если найдены извлекаемые запасы углеводородов, то требуется дополнительная оценка, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин. Если имеет место вероятность коммерческой целесообразности добычи, то затраты продолжают признаваться как нефтегазовый актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной (с учетом сухих скважин). Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения намерения разрабатывать данное месторождение либо возможности извлечения выгоды. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства или нематериальные активы, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы тестируются на обесценение, а убыток от обесценения списывается на финансовый результат. Лицензии на разведку и разработку классифицируются в качестве основных средств, когда они переводятся из категории активов, связанных с разведкой и оценкой.

Затраты на разработку

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечением, переработкой, сбором и хранением нефти и газа. Они включают расходы, относящиеся к разведочным скважинам, с целью разработки доказанных запасов, а также расходы, относящиеся к оборудованию и сооружениям для добычи, такие как арендованный промысловый трубопровод, установки сепарации, очистки и термической обработки нефти, резервуары-хранилища, системы инженерного обеспечения и утилизации отходов, и установки переработки и закачки природного газа в пласт.

Затраты на строительство, монтаж и оснащение объектов инфраструктуры, такие как платформы, трубопроводы, установки бурения разрабатываемых скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Износ, истощение и амортизация

Амортизация затрат на приобретение прав на разведку и разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и газа начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разработанных запасах. Амортизация не начисляется на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами.

Амортизация по прочим основным средствам, кроме основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа, рассчитывается линейным методом исходя из сроков полезного использования. Нормы амортизации, применяемые к схожим категориям основных средств, имеющим сходные экономические характеристики, представлены ниже:

Группа основных средств	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	8-35 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3-10 лет

Катализаторы и реагенты, используемые в нефтеперерабатывающей деятельности, классифицируются как прочие основные средства.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством активов (включая нефтегазовые активы), требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов. В состав затрат по займам, подлежащих капитализации, также могут включаться курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, кроме гудвила, запасов, долгосрочных финансовых активов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения.

Тестирование гудвила на предмет обесценения производится ежегодно, а также на более частой основе при выявлении признаков возможного обесценения. Суммы, ранее списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются в последующем периоде.

При наличии признаков возможного обесценения рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Для целей тестирования на предмет обесценения отдельные активы группируются в единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП). ЕГДП представляет собой наименьшую группу активов, в рамках которой генерируется поток денежных средств, и этот поток по большей части не зависит от потока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов. Балансовая стоимость ЕГДП (включая гудвил) сравнивается с возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДП и гудвила, отнесенного на эту ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Если возмещаемая величина ЕГДП, включая гудвил, меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Убыток от обесценения признается в составе прибыли и убытка. Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение непроизводных финансовых активов

Группа на перспективной основе оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, учитываемыми по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Применяемая методология обесценения зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания финансовых активов.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 для всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок с момента первоначального признания дебиторской задолженности, информация в части кредитного риска более детально раскрыта в Примечании 34.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида товаров или услуг и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам.

Группа проводит тестирование на обесценение с применением модели оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении следующих финансовых активов: торговой дебиторской задолженности, долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и денежных средств, и их эквивалентов.

Группа представляет суммы убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по строке «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы», а суммы убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения займов выданных и прочих финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, по строке «Прочие расходы, нетто» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

У Группы есть обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, связанные с ее основной деятельностью. Ниже представлена характеристика этих активов и соответствующих потенциальных обязательств:

Разведка и добыча. Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием таких активов, как скважины и оборудование скважин, установки по сбору и подготовке нефти, нефтехранилища и трубопроводы на участках транспортировки нефти до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы требуют от Группы определенных действий в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие действия включают ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие меры по ликвидации последствий. Если месторождение полностью истощено, Группа несет затраты по ликвидации скважин и соответствующие затраты по защите окружающей среды.

Переработка, маркетинг и сбыт. Переработка нефти осуществляется на больших промышленных предприятиях, работающих в течение нескольких десятилетий. Для таких объектов невозможно определить дату, когда будет происходить демонтаж оборудования и производственных мощностей. Текущее регулирование и правила выдачи лицензий не требуют исполнения обязательств, связанных с ликвидацией данных промышленных предприятий и предприятий розничной торговли. В связи с этим, руководство Группы полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Руководство создает оценочное обязательство под будущие затраты на вывод из эксплуатации активов по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и соответствующего дополнительного оборудования, а также на восстановление участков проведения работ на основе наиболее точных оценок будущих затрат на ликвидацию основных средств, а также сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка величины обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств – сложный процесс, требующий от руководства использования различных оценок и профессиональных суждений в отношении обязательств по выводу активов из эксплуатации, которые могут возникнуть через несколько лет. Группа использует безрисковую ставку, скорректированную на специфические риски, присущие обязательству, для оценки обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации.

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу актива из эксплуатации происходят из-за изменения расчетных сроков, сумм будущих затрат или ставки дисконтирования, используемой при оценке.

Сумма оценочного обязательства представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению обязательств по состоянию на отчетную дату в соответствии с текущим законодательством того региона, в котором находятся операционные активы Группы и, соответственно, изменение действующего законодательства может оказать влияние на текущую оценку обязательства по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств на месторождениях Группы. В связи с субъективностью оценки обязательства существует неопределенность в отношении суммы оценочного обязательства и срока возникновения таких затрат.

Оценочная величина затрат на вывод из эксплуатации объектов основных средств капитализируются в составе стоимости основных средств либо в момент приобретения основных средств, либо при использовании основных средств в течение определенного периода. Изменения оценочных значений обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации или изменения ставок дисконтирования и отражаются в составе стоимости основных средств в текущем периоде.

Налог на прибыль

В настоящее время некоторые компании Группы, включая материнскую компанию ПАО «Газпром нефть», образуют консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и уплачивают налог на прибыль на консолидированном уровне. Большинство компаний Группы не формирует консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и налог на прибыль исчисляется отдельно для каждой из компаний. Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке (в основном, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации - 20%), с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. В некоторых случаях ставка налога на прибыль может быть снижена в соответствии с региональным законодательством. В дочерних организациях, осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются ставки налога на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

В данной консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные Группой балансовым методом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков и налогов, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться к налогооблагаемому доходу в те периоды, в которые предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, перенесенных на будущие периоды, признается только в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы, которые уплачиваются государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включаются в состав операционных расходов. Налоги, которые уплачиваются в зависимости от объема проданной продукции, вычитаются из продаж.

Государственные субсидии, а также акцизы на нефтяное сырье, темное судовое топливо и средние дистилляты и их вычеты в повышенном размере

Вычет по акцизам и демпферная поправка, предоставляющие экономическую выгоду Группе, учитываются отдельно и признаются аналогично государственным субсидиям, то есть вычитаются из соответствующих расходов.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД) классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности, аналогично налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ), в составе операционных расходов и представляется в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль».

Экспортные пошлины

Экспортные пошлины, которые уплачиваются государству в зависимости от объемов нефти и нефтепродуктов, которые пересекли границу, включаются в состав операционных расходов.

Уставный капитал

В соответствии с уставом, обыкновенные акции представляют собой уставный капитал Компании. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на одну акцию. Дивиденды, выплачиваемые владельцам обыкновенных акций, определяются Советом директоров и утверждаются на ежегодном собрании акционеров.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Доход от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженного чистого дохода от перепродажи, а оставшаяся часть убытков уменьшает нераспределенную прибыль.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

Выплаты на основе стоимости акций

Группа применяет наилучшую оценку обязательств по программе выплат сотрудникам, основанную на стоимости акций (Программа долгосрочной мотивации (ПДМ), по справедливой стоимости на дату предоставления права. Оценочное значение обязательства пересчитывается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, при этом соответствующим образом корректируются расходы, отраженные в составе прибыли и убытка. Расходы признаются в течение всего срока действия программы.

Пенсионные и другие обязательства по компенсационным программам

В ходе обычной деятельности Группа производит отчисления в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от текущих отчислений на заработную плату и относятся на затраты по мере возникновения.

Кроме того, в Группе действуют программы по дополнительным выплатам сотрудникам по окончании трудовой деятельности, которые охватывают большинство сотрудников Группы. Группа признает оценочное обязательство по данным программам. Затраты на вознаграждения по окончании трудовой деятельности начислены и признаны в составе прочих расходов на персонал консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока трудовой деятельности сотрудников. Актуарные прибыли и убытки в отношении обязательств по программам вознаграждения по окончании трудовой деятельности, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают, и включены в прочие резервы в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Арендованные активы

В момент подписания Группа оценивает договор на наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязанности, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Наличие права оценивается Группой следующим образом:

- договор предполагает явное или неявное использование физически идентифицированного актива, при этом, если поставщик имеет существенное право замены, то актив не идентифицирован;
- Группа имеет право получать практически все экономические выгоды от использования актива в течение всего периода использования; а также
- Группа имеет право распоряжаться использованием актива.

Группа имеет право определять способ использования актива, когда предполагает наличие прав принятия решений в отношении изменения того, как и для какой цели используется актив. В редких случаях, когда решение о том, как и для каких целей используется актив, предопределено, Группа имеет право определять использование актива, если либо:

- Группа имеет право управлять активом; или же
- Группа спроектировала актив таким образом, который предопределяет, как и для какой цели он будет использоваться.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды – дату, когда актив доступен к использованию арендатором. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных арендных выплат.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из двух дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала, дисконтированных с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, дополнительной ставки заимствования Группы. Как правило, Группа использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств, которая определяется на основании индикативных ставок банков.

Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства, включают следующее:

- фиксированные платежи, включая фиксированные платежи по существу;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально измеряемой с использованием индекса или ставки на дату начала;
- суммы, ожидаемые к уплате по гарантии остаточной стоимости; а также
- цена исполнения по опциону на покупку, по которому Группа имеет достаточную уверенность в исполнении, арендные платежи в необязательный период продления, если у Группы есть достаточные основания для реализации опциона на продление, и штрафы за досрочное прекращение аренды, если Группа планирует досрочно прекратить договор аренды.

Переменные платежи не включаются в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги (включая буровые установки), определяемые по факту потребления;
- платежи, которые зависят от использования актива (за единицу объема или выручки получаемой с использованием актива).

Группа применяет практическое исключение и учитывает дополнительные платежи, не связанные с арендой, но предусмотренные договором аренды вместе с платежами за аренду, по всем договорам, кроме договоров тайм-чартера. По договорам тайм-чартера Группа выделяет сервисный компонент, не связанные с правом пользования активом, в составе расходов периода в случае, если доля таких платежей может быть достоверно определена.

Срок аренды, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как период, в течение которого Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Срок аренды определяется с учетом наличия достаточной уверенности в исполнении или неисполнении опциона на продление или расторжение договора. Группа учитывает денежные и неденежные аспекты для определения срока аренды договора, такие как бизнес-планы, прошлую практику и экономические стимулы для продления и расторжения договора (наличие неотделимых улучшений и пр.) и другие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

Обязательство по аренде подлежит переоценке в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, изменения оценки Группы в отношении ожидаемой суммы к оплате по гарантии ликвидационной стоимости, либо изменения оценок опционов на покупку, продление или расторжение договора. Арендатор должен признавать сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля, Группа признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью. Группа не применяет требования МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к договорам аренды земли, относящимся к разведке или использованию нефти, природного газа и аналогичных невозобновляемых ресурсов.

Актив в форме права пользования и обязательство по аренде показывается отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Признание выручки

Выручка - это доход, полученный в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в сумме цены сделки. Цена сделки - это сумма вознаграждения, которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, собранных от имени третьих лиц.

Группа признает выручку от продажи сырой нефти, нефтепродуктов, газа и других продуктов и услуг, когда она выполняет обязанность к исполнению и покупатель получает контроль над переданными товарами и услугами. Для большинства контрактов контроль над товарами или услугами переходит к покупателю в определенный момент времени, и получение оплаты является безусловным, поскольку для ее получения требуется исключительно наступление срока платежа. В частности:

- Для экспортных контрактов контроль обычно переходит на границе Российской Федерации и Группа не несет ответственности за транспортировку,
- Для контрактов на внутреннем рынке контроль обычно проходит в момент отгрузки или доставки покупателю. Когда контроль переходит при доставке покупателю транспортировка не является отдельным обязательством к исполнению. В большинстве контрактов, когда контроль переходит в момент отгрузки, Группа не отвечает за транспортировку или транспортировка является отдельной услугой, предоставляемой покупателю в рамках отдельного договора. В случае продажи нефтепродуктов и транспортировки по железной дороге, обязательство по доставке товара является отдельным обязательством к исполнению и исключается из цены реализации. Группа признает выручку в отношении данной услуги в составе прочей выручки консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Цена реализации не включает суммы, получаемые за счет третьих лиц, такие как налог на добавленную стоимость и налог с продаж. Группа не рассматривает экспортные пошлины как часть цены реализации и включает расходы на экспортные пошлины в состав операционных расходов.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов, начисляемых на объемы проданной продукции, и иных аналогичных обязательных платежей.

Сальдо обязательства по договорам с покупателями, раскрытое в качестве авансов полученных, на начало отчетного периода являлось краткосрочным и было признано в составе выручки в течение периода, за исключением сальдо авансов полученных, относящихся к договорам с длительным циклом производства.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении раскрытия обязанностей, оставшихся к исполнению на конец отчетного периода по договорам со сроком действия менее одного года.

Операции товарообмена

Операции по покупке и продаже с одним и тем же контрагентом с целью сокращения транспортных расходов, а не с целью получения прибыли, исключаются из выручки и себестоимости в соответствии с требованиями МСФО. Целью таких операций по купле-продаже, примером которых является покупка-продажа одинакового товара в разных местах в течение одного периода времени с одним и тем же продавцом-покупателем, является оптимизация ресурсов Группы, а не получение прибыли. После элиминации, положительная разница отражается как уменьшение транспортных расходов, а отрицательная разница отражается как увеличение транспортных расходов.

Транспортные расходы

Транспортные расходы, отраженные в составе прибыли и убытка, представляют собой понесенные расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов ПАО «АК «Транснефть», а также расходы на транспортировку морским транспортом и железной дорогой. Транспортные расходы также включают все расходы на погрузочно-разгрузочные работы.

3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, раскрываются условные активы и обязательства, доходы и расходы в отчетном периоде.

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями.

Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных руководством оценок и суждений, если обстоятельства и предпосылки отличаются.

Информация о наиболее важных суждениях и оценках, оказавших наиболее значительное влияние на суммы, которые отражены в данной консолидированной финансовой отчетности и несут в себе риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, представлена ниже.

Обесценение внеоборотных активов

В качестве примеров признаков возможного обесценения, которые подлежат анализу со стороны руководства Группы можно выделить: изменение бизнес-плана Группы; изменение цен на нефть и сырьевые товары, приводящее к устойчивому снижению финансово-экономических показателей деятельности Группы; низкая загрузка мощностей заводов; факты, свидетельствующие о физическом повреждении активов; для активов, связанных с добычей нефти и газа - пересмотр оценочных запасов нефти и газа в сторону их существенного уменьшения, существенное увеличение будущих затрат на разработку активов или затрат на вывод активов из эксплуатации. При выявлении любого из вышеперечисленных признаков Группа проводит расчет возмещаемой величины.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Группы, являются основным источником информации для определения ценности от использования. Они содержат прогнозы объемов производства нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах.

При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

При расчете ценности от использования будущие потоки денежных средств корректируются с учетом рисков, специфических для актива или ЕГДП, и дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег.

Рост рыночных процентных ставок в 2021 году, вызванный в том числе последствиями пандемии, а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности были рассмотрены Группой как признаки возможного обесценения внеоборотных активов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа провела тестирование на обесценение в отношении внеоборотных активов (Примечание 11). Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при подготовке бизнес-планов (моделей), которые использовались для определения ценности от использования внеоборотных активов, в том числе при подготовке прогнозов объемов добычи нефти, динамики цен на нефть, а также при определении ставки дисконтирования.

Оценка запасов нефти и газа

Оценка величины резервов производится исходя из вероятностных допущений и пересматривается на ежегодной основе. С 1 октября 2020 г. Группа оценивает запасы нефти и газа в соответствии с положениями «Системы управления углеводородными ресурсами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа. До этого для оценки запасов нефти и газа Группа применяла положения Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U. S. Securities and Exchange Commission – SEC).

Запасы нефти газа определяются исходя их определенных предпосылок, сделанных Группой, касательно будущих капитальных и операционных расходов, объемов нефти в залежи, коэффициентов восстановления, количества скважин и стоимости бурения. Оценка величины доказанных резервов нефтегазовых запасов используется для начисления износа, истощения и амортизации нефтегазовых активов и, как следствие, будущие изменения в оценках величины резервов влияют на изменение данных бухгалтерских показателей.

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем, исходя из известных залежей при существующих экономических условиях. В некоторых случаях для извлечения этих доказанных запасов могут потребоваться существенные дополнительные вложения в новые скважины и дополнительное оборудование. Данные по доказанным резервам могут существенно меняться год от года с учетом получения новой геологической информации.

Оценка нефтегазовых запасов оказывает непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации нефтегазовых активов и убытков от обесценения. Нормы амортизации для нефтегазовых активов рассчитываются таким образом, чтобы амортизация этих активов начислялась пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных разработанных запасов для затрат на разработку и исходя из общих доказанных запасов для затрат, связанных с приобретением доказанных запасов. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения актива.

Макроэкономические факторы, указанные выше, в 2021 году не оказали существенного влияния на оценку запасов нефти и газа.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, раскрывается информация о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

Оценочные обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности

Оценка обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности основана на использовании актуарных методик и допущений. Фактический результат может отличаться от оценочного, и суждения Группы могут быть скорректированы в будущем, исходя из изменения экономических и финансовых параметров. Руководство применяет суждение как по выбранным моделям, денежным потокам и их распределению в течение времени, так и по другим факторам, включая ставку дисконтирования. Затраты на будущие вознаграждения определены на основании актуарных методик и допущений.

Соглашения о совместной деятельности

При применении МСФО (IFRS) 11 Группа применяет суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместной деятельности совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определяет тип соглашения о совместной деятельности исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашения, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условий принятых решений, согласованных участниками в договоре о совместной деятельности, а также других факторов и обстоятельств, если применимо.

Приобретение ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»

ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» является дочерней организацией Группы с долей владения 18,2%. Начиная с 2015 г., Группа получила контроль над ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» в соответствии с заключенным договором управления и учредительными документами ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», согласно которым Группа имеет большинство голосов, доля которых отличается от доли Группы в капитале общества.

4. Применение поправок к существующим стандартам

Следующие поправки к существующим стандартам, которые вступили в силу, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2) – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены в августе 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Уступки по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 г. – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены в марте 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).

5. Новые стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу

Группа ожидает, что следующие новые стандарты и поправки к действующим стандартам не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. с изменениями, принятыми в июне 2020 г. и декабре 2021 г., и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. с изменениями, принятыми в июле 2020 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Обременительные договоры: затраты на выполнение договора – Поправки к МСФО (IAS) 37 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива – Поправки к МСФО (IAS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты):
 - Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 9;
 - Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО – Поправка к МСФО (IFRS) 1;
 - Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости – Поправка к МСФО (IAS) 41;

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, которая будет определена Советом по МСФО);
- Раскрытие учетной политики – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Определение бухгалтерских оценок – Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в мае 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе	620	509
Денежные средства на текущих банковских счетах	98 016	131 155
Банковские депозиты	66 019	50 356
Кэш пулинг материнской компании	406 668	53 813
Прочие денежные эквиваленты	2 098	1 178
Итого денежные средства и их эквиваленты	573 421	237 011

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	181 277	155 844
Прочая дебиторская задолженность	6 219	6 003
Минус оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 434)	(2 577)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	185 062	159 270

8. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Нефтепродукты и продукты нефтехимии	80 849	52 980
Нефть и газ	42 950	26 612
Сырье и материалы	38 748	39 004
Прочие запасы	69 014	100 456
Минус списание до чистой возможной цены продажи	(1 661)	(1 638)
Итого товарно-материальные запасы	229 900	217 414

Прочие запасы главным образом состоят из незавершенного производства в сумме 62,8 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (95,8 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г.), часть которого относится к одному производственному циклу со сроком более 12 месяцев.

В четвертом квартале 2021 года в отношении объекта, который строился Группой по инвестиционному договору с покупателем и учитывался в составе незавершенного производства, покупателем было принято решение о передаче его в аренду Группе после окончания строительства. С этого момента инвестиционный договор и договор аренды рассматриваются как соглашение о финансировании. В связи с этим баланс незавершенного производства был реклассифицирован в состав незавершенного строительства. Авансы, полученные от покупателя по инвестиционному договору, реклассифицированы в состав прочих долгосрочных финансовых обязательств.

9. Дебиторская задолженность по прочим налогам

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность по прочим налогам представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по НДС	93 988	76 652
Акциз	28 339	5 086
Предоплаченные таможенные пошлины	5 116	3 156
Налог на добычу полезных ископаемых	4 496	2 398
Дебиторская задолженность по прочим налогам	4 897	2 492
Итого дебиторская задолженность по прочим налогам	136 836	89 784

10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы выданные за минусом резерва	64 775	29 827
Прочие оборотные активы за минусом резерва	20 854	24 127
Итого прочие оборотные активы, нетто	85 629	53 954

11. Основные средства

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., представлено ниже:

	Добыча нефти и газа	Перера- ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
<i>По состоянию на 1 января 2021 г.</i>	2 627 481	585 480	258 085	32 758	753 510	4 257 314
Поступление	4 200	4 549	-	-	501 811	510 560
Поступление при приобретении дочерней организации	-	-	171	-	61	232
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(55 200)	-	-	-	-	(55 200)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	37 470	37 470
Ввод в эксплуатацию	282 072	141 490	19 044	5 243	(447 849)	-
Внутреннее перемещение	6 659	335	(2 153)	(1 194)	(3 647)	-
Перевод в состав активов, классифицированных как предназначенные для продажи	-	(1 044)	-	(39)	(9)	(1 092)
Выбытие	(124 898)	(10 002)	(3 811)	(9 629)	(9 417)	(157 757)
Курсовые разницы	(12 992)	(10 529)	(6 748)	(234)	(822)	(31 325)
<i>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</i>	2 727 322	710 279	264 588	26 905	831 108	4 560 202
Износ, истощение и обесценение						
<i>По состоянию на 1 января 2021 г.</i>	(1 127 490)	(163 009)	(106 384)	(13 054)	-	(1 409 937)
Износ и истощение	(163 123)	(29 689)	(17 067)	(3 540)	-	(213 419)
Внутреннее перемещение	(1 317)	345	683	289	-	-
Перевод в состав активов, классифицированных как предназначенные для продажи	-	210	-	19	-	229
Выбытие	75 093	3 826	2 081	8 401	-	89 401
Курсовые разницы	3 405	3 422	2 673	146	-	9 646
<i>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</i>	(1 213 432)	(184 895)	(118 014)	(7 739)	-	(1 524 080)
Остаточная стоимость						
<i>По состоянию на 1 января 2021 г.</i>	1 499 991	422 471	151 701	19 704	753 510	2 847 377
<i>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</i>	1 513 890	525 384	146 574	19 166	831 108	3 036 122

Капитализированные затраты по кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., включают процентные расходы в размере 34,6 млрд руб. и убыток от курсовых разниц, возникший по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, в размере 2,8 млрд руб. (28,8 млрд руб. и 2,4 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., соответственно).

Выбытие в отношении основных средств главным образом относится к изменению метода консолидации АО «Томскнефть» ВНК и ее дочерних организаций (Томскнефть) (Примечание 14).

В четвертом квартале 2021 года по причине, описанной в Примечании 8, была произведена реклассификация из незавершенного производства в незавершенное строительство в сумме 70,7 млрд руб.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., были выявлены признаки обесценения в отношении нефтегазовых активов сегмента разведки и добычи в зарубежных регионах. Группа провела тестирование на обесценение и не выявила убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 г. (за год, закончившийся, 31 декабря 2020 г. Группы признала убыток от обесценения в сумме 8,9 млрд руб.). Убыток от обесценения включен в состав износа, истощения и амортизации в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. При оценке обесценения текущая стоимость сопоставляется с расчетной ценностью использования.

Группа Газпром нефть
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 с аудиторским заключением независимого аудитора
 По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
 в миллионах российских рублей (если не указано иное)

	Добыча нефти и газа	Перера- ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	2 321 953	402 565	216 610	28 984	644 964	3 615 076
Поступление	4 542	8 720	-	-	455 109	468 371
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	17 321	-	-	-	-	17 321
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	31 189	31 189
Ввод в эксплуатацию	218 073	160 716	18 554	5 434	(402 777)	-
Внутреннее перемещение	(16 713)	(4 496)	6 030	(654)	15 833	-
Выбытие в результате продажи дочерней организации	(526)	-	-	-	(4 983)	(5 509)
Выбытие	(17 293)	(4 962)	(2 515)	(1 755)	(4 894)	(31 419)
Курсовые разницы	100 124	22 937	19 406	749	19 069	162 285
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	2 627 481	585 480	258 085	32 758	753 510	4 257 314
Износ, истощение и обесценение						
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	(913 986)	(137 323)	(83 984)	(10 445)	-	(1 145 738)
Износ и истощение	(153 951)	(21 563)	(15 482)	(3 939)	-	(194 935)
Обесценение	(8 859)	-	-	-	-	(8 859)
Внутреннее перемещение	(189)	1 738	(1 593)	44	-	-
Выбытие	4 351	3 004	1 805	1 755	-	10 915
Курсовые разницы	(54 856)	(8 865)	(7 130)	(469)	-	(71 320)
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	(1 127 490)	(163 009)	(106 384)	(13 054)	-	(1 409 937)
Остаточная стоимость						
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	1 407 967	265 242	132 626	18 539	644 964	2 469 338
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	1 499 991	422 471	151 701	19 704	753 510	2 847 377

Ставка капитализации составила 6% за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (6% за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.).

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав нефтегазовых активов), представлена ниже:

	2021	2020
Остаточная стоимость по состоянию на 1 января	178 155	145 466
Поступление	26 185	41 283
Списание геологоразведочных расходов, не давших результата	(2 102)	(3 002)
Перевод в активы с доказанными запасами	(17 680)	(2 015)
Выбытие в результате продажи дочернего общества	-	(2 581)
Выбытие	(996)	(6 194)
Курсовые разницы	(673)	5 198
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря	182 889	178 155

12. Активы в форме права пользования

Движение активов в форме права пользования за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., представлено следующим образом:

	Суда и прочие транспортные средства	Земля, здания и помещения	Итого
Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2021 г.	64 982	7 812	72 794
Поступление	5 422	5 134	10 556
Переоценка и модификация	25	282	307
Выбытие	-	(66)	(66)
Амортизация	(7 304)	(2 694)	(9 998)
Курсовые разницы	(51)	(117)	(168)
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г.	63 074	10 351	73 425

	Суда и прочие транспортные средства	Земля, здания и помещения	Итого
Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2020 г.	72 146	6 927	79 073
Поступление	581	2 781	3 362
Переоценка и модификация	(50)	21	(29)
Амортизация	(7 811)	(2 318)	(10 129)
Курсовые разницы	116	401	517
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г.	64 982	7 812	72 794

Из расходов, которые относятся к аренде, Группа исключает расходы, относящиеся к переменным арендным платежам в сумме 1,3 млрд руб. и к краткосрочным договорам аренды в сумме 17,2 млрд руб., за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (1,2 млрд руб. и 17,3 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. соответственно). Денежный отток по таким договорам существенно не отличается от суммы расходов.

Общий денежный отток по договорам аренды составил 18,1 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., и не включает переменные арендные платежи, платежи по краткосрочным договорам аренды, а также по компонентам договора, которые не являются арендой (17,7 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.).

13. Гудвил и прочие нематериальные активы

Информация об изменении нематериальных активов Группы представлена ниже:

	Гудвил	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2021 г.</i>	40 595	46 184	16 757	57 335	160 871
Поступление	-	2 639	212	30 536	33 387
Внутреннее перемещение	-	13 831	10	(13 841)	-
Выбытие	(9 563)	(1 291)	-	(1 450)	(12 304)
Курсовые разницы	(2 121)	(806)	(39)	(130)	(3 096)
<i>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</i>	28 911	60 557	16 940	72 450	178 858
Амортизация и обесценение					
<i>По состоянию на 1 января 2021 г.</i>	(278)	(30 891)	(7 543)	(9 394)	(48 106)
Амортизация за период	-	(8 626)	(644)	(1 789)	(11 059)
Внутреннее перемещение	-	125	(2)	(123)	-
Выбытие	-	1 291	-	469	1 760
Курсовые разницы	7	674	-	91	772
<i>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</i>	(271)	(37 427)	(8 189)	(10 746)	(56 633)
Остаточная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2021 г.</i>	40 317	15 293	9 214	47 941	112 765
<i>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</i>	28 640	23 130	8 751	61 704	122 225

	Гудвил	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	34 388	40 064	16 617	36 052	127 121
Поступление	-	1 747	19	24 045	25 811
Внутреннее перемещение	-	2 753	1	(2 754)	-
Выбытие	-	(771)	-	(397)	(1 168)
Курсовые разницы	6 207	2 391	120	389	9 107
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	40 595	46 184	16 757	57 335	160 871
Амортизация и обесценение					
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	(197)	(25 782)	(6 896)	(5 626)	(38 501)
Амортизация за период	-	(6 395)	(647)	(1 103)	(8 145)
Внутреннее перемещение	-	2 614	-	(2 614)	-
Выбытие	-	666	-	201	867
Курсовые разницы	(81)	(1 994)	-	(252)	(2 327)
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	(278)	(30 891)	(7 543)	(9 394)	(48 106)
Остаточная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	34 191	14 282	9 721	30 426	88 620
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	40 317	15 293	9 214	47 941	112 765

Выбытие гудвила представляет собой реклассификацию в состав инвестиций в совместные предприятия в связи с изменением метода консолидации Томскнефть (Примечание 14).

Прочие нематериальные активы главным образом состоят из программных доработок по проектам автоматизации и цифровизации, товарных марок и фирменных наименований, прочих лицензий, не относящихся к разведке и добыче.

Гудвил, приобретенный в результате операций по приобретению бизнеса, был распределен на сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта соответствующих ЕГДП в сумме 21,5 млрд руб. и 7,1 млрд руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. 33,1 млрд руб. и 7,2 млрд руб. соответственно).

Группа протестировала ЕГДП, к которым отнесен гудвил. При оценке обесценения гудвила текущая стоимость сопоставляется с расчетной ценностью использования.

Ценность использования рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием доступных прогнозов цен на нефть от ведущих аналитических агентств и объемов добычи, основанных на отчетах о запасах и утвержденных долгосрочных стратегических планах. Период прогнозирования соответствует горизонту лет, используемому руководством Группы в долгосрочном плане развития и не превышает срок полезного использования активов, отличных от гудвила и включённых в соответствующую ЕГДП.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов:

- **Ставка дисконтирования** определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании после налога на прибыль и равна 7,94% годовых в 2021 г. (для 2020 г.: 7,08% годовых в реальном выражении);
- **Цены на нефть** основаны на доступных прогнозах от ведущих аналитических агентств таких как Wood Mackenzie, Platts/PIRA, Energy Group и других;
- **Ожидаемый прогнозный среднегодовой курс** сербского динара по отношению к доллару США составил 103,18 сербских динаров за доллар США. Ожидаемый прогнозный среднегодовой курс российского рубля по отношению к доллару США:

2022	2023	2024	Средний за 2025-2026	Средний за 2027-2039	В период с 2040
71,50	71,15	71,00	72,60	61,65	52,95

- **Ожидаемые объемы добычи и переработки** определялись исходя из детальной информации по месторождениям и заводам и учитывали программу разработки месторождений и загрузки заводов, утвержденную руководством, в рамках долгосрочного процесса планирования.

Гудвил был протестирован на предмет обесценения, и обесценение не было выявлено.

14. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия представлена ниже:

		Процент владения	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Славнефть	Совместное предприятие	49,9	152 165	136 935
Арктикгаз	Совместное предприятие	50,0	123 883	160 312
Томскнефть	Совместное предприятие	50,0	67 047	-
Мессояха	Совместное предприятие	50,0	46 703	44 387
Нортгаз	Совместное предприятие	50,0	15 191	12 008
Гыдан Энерджи	Совместное предприятие	50,0	13 433	12 798
Прочие			13 117	11 108
Итого инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия			431 539	377 548

Основным регионом, в котором ведут деятельность ассоциированные организации и существенные совместные предприятия Группы, раскрытые выше, является Российская Федерация.

Славнефть

ПАО «НГК «Славнефть» и ее дочерние организации (Славнефть) занимаются разведкой, добычей и разработкой нефти и газа, а также производством нефтепродуктов в Российской Федерации. Контролем над Славнефтью в равных долях обладают Группа и ПАО «НК «Роснефть».

Арктикгаз

АО «Арктическая газовая компания» (Арктикгаз) занимается разработкой нефтегазоконденсатных месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации. Контролем над Арктикгазом в равных долях обладают Группа и ПАО «Новатэк».

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Арктикгаз объявило и выплатило дивиденды на сумму 198,7 млрд руб., доля Группы в которых составляет 99,4 млрд руб. (20,5 млрд руб. и 10,25 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. соответственно).

Томскнефть

АО «Томскнефть» ВНК и ее дочерние организации (Томскнефть) занимаются добычей нефти и газа на территории Томской области и Ханты-Мансийского автономного округа. Контролем над Томскнефтью в равных долях обладают Группа и ООО «ННК-Ойл».

В четвертом квартале 2021 года изменился характер взаимоотношений со вторым акционером Томскнефть, что привело к учету инвестиции в Томскнефть в качестве инвестиции в совместное предприятие, ранее инвестиция в Томскнефть являлась инвестицией в совместные операции.

Мессояха

АО «Мессояханефтегаз» (Мессояха) занимается разработкой Восточно-Мессояхского и Западно-Мессояхского нефтегазоконденсатных месторождений. Контролем над Мессояхой в равных долях обладают Группа и ПАО «НК «Роснефть».

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Мессояха объявило дивиденды на сумму 25,0 млрд руб., доля Группы в которых составляет 12,5 млрд руб. (20,0 млрд руб. и 10,0 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. соответственно).

Гыдан Энерджи

В ноябре 2020 года было подписано соглашение о продаже Группой своей доли в дочерней организации ООО «Гыдан Энерджи» (Гыдан Энерджи, ранее - ООО «Газпромнефть-Аэро Брянск») в размере 50% Шелл Эксплорейшн энд Продакшн Вест-Сайбериа Б.В.

Группа и Шелл Эксплорейшн энд Продакшн Вест-Сайбериа Б.В. осуществляют совместный контроль над Гыдан Энерджи. Оставшаяся доля Группы в обществе была учтена как инвестиция в совместное предприятие и признана по справедливой стоимости.

Гыдан Энерджи занимается разработкой Лескинского и Пухуцяяхского лицензионных участков на полуострове Гыдан.

Нортгаз

ЗАО «Нортгаз» (Нортгаз) занимается разработкой Северо-Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения. Инвестиция Группы в Нортгаз осуществляется через ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», которое контролируется Группой и владеет 50% долей в Нортгазе. Контролем над Нортгазом в равных долях обладают Группа и ПАО «Новатэк».

В таблицах ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г.:

31 декабря 2021 г.	Славнефть	Арктикгаз	Томскнефть	Мессояха	Нортгаз	Гыдан Энерджи
Денежные средства и их эквиваленты	1 577	2 567	208	2	1 361	1 257
Прочие оборотные активы	108 412	34 172	49 794	43 184	2 709	422
Внеоборотные активы	497 495	403 956	118 081	184 875	40 218	10 902
Краткосрочные финансовые обязательства	(106 888)	(16 720)	(5 022)	(24 285)	(4 291)	(1 248)
Прочие краткосрочные обязательства	(60 752)	(29 289)	(28 235)	(27 992)	(1 667)	(37)
Долгосрочные финансовые обязательства	(73 678)	(120 000)	-	(69 535)	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	(69 286)	(51 246)	(19 861)	(13 257)	(6 574)	(168)
Чистые активы	296 880	223 440	114 965	92 992	31 756	11 128

31 декабря 2020 г.	Славнефть	Арктикгаз	Томскнефть	Мессояха	Нортгаз	Гыдан Энерджи
Денежные средства и их эквиваленты	2 281	6 123	-	3	81	1 327
Прочие оборотные активы	47 779	38 757	-	31 522	2 526	178
Внеоборотные активы	482 409	391 809	-	197 014	41 730	6 274
Краткосрочные финансовые обязательства	(52 151)	(44 445)	-	(29 381)	(6 629)	(627)
Прочие краткосрочные обязательства	(27 605)	(20 376)	-	(8 711)	(1 297)	-
Долгосрочные финансовые обязательства	(118 591)	(30 000)	-	(85 323)	(3 880)	-
Прочие долгосрочные обязательства	(68 327)	(45 570)	-	(16 772)	(7 139)	-
Чистые активы	265 795	296 298	-	88 352	25 392	7 152

Группа Газпром нефть
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
с аудиторским заключением независимого аудитора
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
в миллионах российских рублей (если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Славнефть	Арктикгаз	Томскнефть	Мессояха	Нортгаз	Гыдан Энерджи
Выручка	322 011	294 864	164 121	175 102	19 025	-
Износ, истощение и амортизация	(42 395)	(22 184)	(8 050)	(29 225)	(1 991)	-
Финансовые доходы	122	660	338	1	65	48
Финансовые расходы	(17 667)	(8 839)	(594)	(10 956)	(486)	-
Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль	(8 004)	(32 546)	(2 847)	(5 635)	(1 602)	43
Прибыль / (убыток) за период	30 446	125 890	10 028	29 636	6 367	(175)
Итого совокупный доход / (убыток) за период	31 090	125 890	10 028	29 636	6 367	(175)

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Славнефть	Арктикгаз	Томскнефть	Мессояха	Нортгаз	Гыдан Энерджи
Выручка	175 013	171 095	-	97 554	15 293	-
Износ, истощение и амортизация	(37 327)	(23 844)	-	(30 971)	(1 851)	-
Финансовые доходы	113	352	-	-	72	3
Финансовые расходы	(12 618)	(5 192)	-	(8 045)	(819)	(37)
Итого доходы / (расходы) по налогу на прибыль	451	(7 137)	-	(9 642)	(866)	9
Прибыль / (убыток) за период	449	68 601	-	18 077	3 399	(43)
Итого совокупный доход / (убыток) за период	420	68 601	-	18 076	3 399	(43)

Прочие

Агрегированная балансовая стоимость остальных, незначительных по отдельности, ассоциированных организаций и совместных предприятий, а также доля Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких ассоциированных организаций и совместных предприятий составляют несущественную величину на обе отчетные даты и за оба отчетных периода.

15. Совместные операции

Согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» Группа произвела оценку своей 50% доли участия в соглашениях о совместном предпринимательстве и определила, что по состоянию на 31 декабря 2021 г. инвестиция в Салым Петролеум Девелопмент Н.В. (СПД) является инвестицией в совместные операции. СПД занимается добычей нефти и газа на территории Российской Федерации, и весь объем производства должен быть продан сторонам, осуществляющим совместное предпринимательство (Группе и ее партнерам).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. инвестиции в Томскнефть (Примечание 14) и СПД являлись инвестициями в совместные операции.

16. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные займы выданные	10 693	6 009
Инвестиции в долевыe инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	1 088	1 465
Депозиты со сроком погашения более 1 года	113	-
Инвестиции в долговые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	50	39
Минус резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 932)	(1 628)
Итого долгосрочные финансовые активы	7 012	5 885

17. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные в консолидированной финансовой отчетности отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим активам и обязательствам:

	Активы	Обязательства	Нетто
По состоянию на 31 декабря 2021 г.			
Основные средства	3 331	(207 257)	(203 926)
Нематериальные активы	39	(5 334)	(5 295)
Финансовые активы	5 212	(188)	5 024
Товарно-материальные запасы	1 502	(5 233)	(3 731)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 337	(28)	3 309
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	-	(123)	(123)
Оценочные обязательства	10 803	(515)	10 288
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	17 815	(2)	17 813
Аренда	18 341	(14 135)	4 206
Прочее	2 817	(2 926)	(109)
Сворачивание	(44 388)	44 388	-
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	18 809	(191 353)	(172 544)
По состоянию на 31 декабря 2020 г.			
Основные средства	2 889	(196 739)	(193 850)
Нематериальные активы	107	(4 380)	(4 273)
Финансовые активы	3 160	58	3 218
Товарно-материальные запасы	1 689	(1 333)	356
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 142	(23)	3 119
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	-	(216)	(216)
Оценочные обязательства	23 773	(47)	23 726
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	28 782	-	28 782
Аренда	18 758	(14 071)	4 687
Прочее	5 344	(2 802)	2 542
Сворачивание	(54 217)	54 217	-
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	33 427	(165 336)	(131 909)

Группа Газпром нефть
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 с аудиторским заключением независимого аудитора
 По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
 в миллионах российских рублей (если не указано иное)

Ниже показано движение временных разниц за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г.:

	По состоянию на 1 января 2021 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Основные средства	(193 850)	(15 191)	133	4 982	(203 926)
Нематериальные активы	(4 273)	(1 022)	-	-	(5 295)
Финансовые активы	3 218	1 792	14	-	5 024
Товарно-материальные запасы	356	(4 089)	-	2	(3 731)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 119	225	(34)	(1)	3 309
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(216)	92	-	1	(123)
Оценочные обязательства	23 726	(13 395)	(47)	4	10 288
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	28 782	(10 957)	(11)	(1)	17 813
Аренда	4 687	(482)	-	1	4 206
Прочее	2 542	(2 660)	4	5	(109)
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	(131 909)	(45 687)	59	4 993	(172 544)

Прочее изменение по основным средствам главным образом относится к изменению метода консолидации Томскнефти (Примечание 14).

	По состоянию на 1 января 2020 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Основные средства	(166 092)	(25 070)	(2 603)	(85)	(193 850)
Нематериальные активы	(3 782)	(491)	-	-	(4 273)
Финансовые активы	1 489	1 858	(129)	-	3 218
Товарно-материальные запасы	(2 282)	2 638	-	-	356
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 776	1 161	182	-	3 119
Кредиты и займы	(170)	(47)	1	-	(216)
Оценочные обязательства	16 133	7 424	166	3	23 726
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	18 879	9 812	91	-	28 782
Аренда	2 107	2 580	-	-	4 687
Прочее	2 181	133	219	9	2 542
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	(129 761)	(2)	(2 073)	(73)	(131 909)

18. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы главным образом состоят из авансов, выданных на капитальные вложения (49,4 млрд руб. и 41,7 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно).

19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. краткосрочные кредиты и займы Группы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	180 357	44 634
Прочие займы	321	1 061
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	180 678	45 695

20. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	431 823	307 997
Кредиторская задолженность по дивидендам	191 541	26 694
Товарные и процентные свопы - хеджирование денежных потоков	429	265
Прочая задолженность и прочие обязательства	20 060	19 959
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства	643 853	354 915

Прочая задолженность и прочие обязательства главным образом представляют собой обязательства перед ПАО «Газпром» за активы, относящиеся к проекту Приразломное.

21. Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. прочие краткосрочные нефинансовые обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы полученные	298 260	193 880
Задолженность перед персоналом	11 482	24 025
Прочие нефинансовые обязательства	10 519	16 485
Итого прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	320 261	234 390

Авансы полученные включают авансы по строительным договорам, которые содержат значительный компонент финансирования, определяемый на основе ставки дисконтирования, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателем в момент заключения договора, и относятся к операционному циклу со сроком более 12 месяцев. Признание выручки по договорам будет осуществлено в момент завершения всех работ по договорам в 2022-2023 годах. Величина невыполненных обязанностей к исполнению без учета значительного компонента финансирования составила 128,0 млрд руб. и 192,7 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно.

22. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	73 655	47 040
Налог на добычу полезных ископаемых	49 168	26 925
Акциз	18 386	15 653
Налог на дополнительный доход	15 508	2 896
Страховые взносы	6 898	8 124
Налог на имущество	3 089	3 085
Прочие налоги	2 036	1 925
Итого прочие налоги к уплате	168 740	105 648

Расходы на налоги, за исключением налога на прибыль, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	687 776	291 715
Налог на дополнительный доход	67 536	29 296
Страховые взносы	31 408	27 997
Налог на имущество	14 184	13 563
Акциз	(75 378)	210 349
Прочие налоги	3 897	4 470
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	729 423	577 390

23. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., представлены ниже:

	Оценочное обязательство по выводу из эксплуатации объектов основных средств	Прочие	Итого
По состоянию на 1 января 2020 г.	99 053	43 692	142 745
<i>Краткосрочная часть</i>	2 550	21 191	23 741
<i>Долгосрочная часть</i>	96 503	22 501	119 004
Новые обязательства	9 701	11 674	21 375
Списание	(3 042)	(22 306)	(25 348)
Изменение оценок	9 320	-	9 320
Амортизация дисконта	5 940	-	5 940
Курсовые разницы	3 586	1 039	4 625
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	124 558	34 099	158 657
<i>Краткосрочная часть</i>	2 673	28 124	30 797
<i>Долгосрочная часть</i>	121 885	5 975	127 860
Новые обязательства	8 987	44 356	53 343
Списание	(5 316)	(37 942)	(43 258)
Изменение оценок	(60 643)	-	(60 643)
Амортизация дисконта	6 519	-	6 519
Курсовые разницы	(666)	(247)	(913)
По состоянию на 31 декабря 2021 г.	73 439	40 266	113 705
<i>Краткосрочная часть</i>	2 631	24 634	27 265
<i>Долгосрочная часть</i>	70 808	15 632	86 440

Изменение оценок в основном вызвано пересмотром ставок дисконтирования и инфляции, а также изменением подхода по определению площади земли во втором квартале 2021 года, который обусловлен уточнением площади, подлежащей рекультивации, в зависимости от расположенных на ней объектов.

Сумма оценочного обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств чувствительна к изменению ставки дисконтирования. При росте или уменьшении ставки дисконтирования на 100 базисных пунктов (б.п.) при прочих равных условиях предполагается следующий эффект на оценочное обязательство по выводу из эксплуатации основных средств:

	Изменение оценочного обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств
31 декабря 2021 г.	
Увеличение ставки дисконтирования на 100 б.п.	(16 014)
Уменьшение ставки дисконтирования на 100 б.п.	24 078
31 декабря 2020 г.	
Увеличение ставки дисконтирования на 100 б.п.	(33 895)
Уменьшение ставки дисконтирования на 100 б.п.	53 182

Прочие оценочные обязательства представлены в основном начислениями по выплате премий сотрудникам, резервами по выплате вознаграждений после окончания трудовой деятельности, судебными обязательствами.

24. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банковские кредиты	311 102	352 827
Сертификат участия в займе	224 546	223 083
Облигации	173 504	199 061
Прочие займы	17 828	8 193
Векселя	6 719	-
Минус текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(180 357)	(44 634)
Итого долгосрочные кредиты и займы	553 342	738 530

Банковские кредиты

В июле 2019 года Группа привлекла 200,0 млн евро (14,4 млрд руб.) в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий. В феврале 2020 года Группа привлекла 150,0 млн евро (10,3 млрд руб.) в рамках соглашения о предоставлении долгосрочной кредитной линии. Срок погашения долгосрочных кредитных линий – февраль 2025 года.

В декабре 2019 года Группа привлекла 10,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в декабре 2022 года. В феврале 2020 года Группа произвела досрочное погашение в полной сумме 10,0 млрд руб.

В декабре 2019 года Группа привлекла 15,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в декабре 2024 года. В июле 2020 года Группа привлекла 15,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в феврале 2025 года.

В декабре 2019 года Группа привлекла 30,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий с одним из российских банков со сроком погашения в декабре 2022 года. В июле и августе 2020 года Группа произвела досрочное погашение в полной сумме 30,0 млрд руб.

В декабре 2020 года Группа привлекла 33,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий с одним из российских банков со сроком погашения в феврале 2025 года. В марте и июне 2021 года Группа произвела досрочное погашение в полной сумме 33,0 млрд руб.

В феврале 2021 года Группа рефинансировала задолженность на сумму в эквиваленте 18,2 млрд руб. за счет выборки кредита по соглашению о предоставлении долгосрочных кредитных линий с одним из российских банков со сроком погашения в феврале 2025 года.

В сентябре 2021 года Группа произвела досрочное погашение долгосрочной кредитной линии, предоставленной в декабре 2017 года, в сумме 15,0 млрд руб.

В октябре 2021 года Группа привлекла 18,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий с одним из российских банков со сроком погашения в апреле 2026 года.

Кредитные соглашения содержат специальное условие, в соответствии с которым вводятся определённые ограничения к значению «Отношение консолидированной финансовой задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA». Группа соблюдала все ограничительные условия по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. и в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г. и 2020 г.

Облигации

В ноябре 2019 года Группа разместила пятилетние рублевые облигации (серии 003P-01R) с общей номинальной стоимостью 25,0 млрд руб. Ставка купона составляет 6,85% годовых. По облигациям предусмотрено право досрочного погашения по усмотрению эмитента через два года.

В декабре 2019 года Группа разместила десятилетние рублевые облигации (серии 003P-02R) с общей номинальной стоимостью 20,0 млрд руб. Ставка купона составляет 7,15% годовых.

В феврале 2020 года Группа разместила пятилетние рублевые облигации (серии 003P-03R) с общей номинальной стоимостью 10,0 млрд руб. Ставка купона составляет 6,20% годовых.

В декабре 2020 года Группа разместила четырехлетние рублевые облигации (серии 003P-04R) с общей номинальной стоимостью 20,0 млрд руб. Ставка первого купона составляет 4,75% годовых. Ставка купонных периодов со 2-го по 16-ый определяется по формуле как сумма ключевой ставки Банка России и 0,50%.

В январе 2021 года Группа полностью погасила рублевые облигации (10 серия) в сумме 10,0 млрд руб.

В августе 2021 года Группа досрочно погасила рублевые биржевые облигации (серии БО-01 и БО-04) в общей сумме 15,0 млрд руб. Облигации погашены в полном объеме.

Сертификат участия в займе

В сентябре 2012 года Группа получила 1,5 млрд долл. США (46,3 млрд руб.) по сертификату участия в займе на десятилетний срок (1 серия) со ставкой купона 4,375% с полугодовым периодом выплаты по номинальной стоимости. В ноябре 2013 года Группа получила 1,5 млрд долл. США (49,4 млрд руб.) по сертификату участия в займе на десятилетний срок (3 серия) со ставкой купона 6% с полугодовым периодом выплаты по номинальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. непогашенная сумма по займу составляет 3 млрд долл. США (222,9 млрд руб.) и 3 млрд долл. США (221,6 млрд руб.) по состоянию на 31 декабря 2020 г.

25. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность по финансированию строительства	64 278	-
Отложенное вознаграждение	-	17 554
Товарные и процентные свопы - хеджирование денежных потоков	149	347
Прочие обязательства	2 765	223
Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства	67 192	18 124

Задолженность по финансированию строительства представляет собой авансы, полученные от покупателя по договору на строительство объекта, которые были реклассифицированы в состав прочих долгосрочных финансовых обязательств по причине, описанной в Примечании 8. Погашение задолженности будет производиться в соответствии с графиком платежей по договору лизинга и раскрываться в составе финансовой деятельности по строке «Погашение прочих обязательств по финансированию» в Консолидированном отчете о движении денежных средств.

26. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства главным образом состоят из полученных авансов (77,8 млрд руб. и 76,4 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно). Выполнение обязательств по договорам будет осуществляться согласно графику в период с 2021 по 2027 годы. Все контракты заключены на рыночных условиях.

27. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включает:

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Количество акций (млн)	4 741	4 741	23	23
Утверждено акций к выпуску (млн)	4 741	4 741	23	23
Номинальная стоимость (руб. за акцию)	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016
Выпущено и полностью оплачено по состоянию на 31 декабря (млн руб.)	8	8	(1 170)	(1 170)

Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с эффектом инфляции.

В ноябре 2021 года Совет директоров рекомендовал внеочередному общему собранию акционеров принять решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., в размере 40,00 рублей на акцию.

11 июня 2021 г. общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2020 г. в размере 15,00 рублей на акцию, включая распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям в размере 5,00 рублей на акцию.

18 декабря 2020 г. общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., в размере 5,00 рублей на акцию.

11 июня 2020 г. общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2019 г. в размере 37,96 рублей на акцию, включая распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям в размере 18,14 рублей на акцию.

28. Расходы на персонал

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Оплата труда	108 103	99 494
Прочие расходы и компенсации	19 965	10 629
Итого расходы на персонал	128 068	110 123
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	31 408	28 186
Итого расходы на персонал (включая социальные налоги)	159 476	138 309

29. Прочие расходы, нетто

Прочие расходы, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Убыток от выбытия нематериальных активов и основных средств	11 553	8 272
Прочие расходы, нетто	16 917	460
Прочие расходы, нетто	28 470	8 732

30. Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто

Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., включает:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности, нетто, в том числе:	4 963	(58 849)
прибыль от курсовых разниц	7 095	10 482
убыток от курсовых разниц	(2 132)	(69 331)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности, нетто	(198)	35 195
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто	4 765	(23 654)

31. Финансовые доходы

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	16 438	7 199
Процентный доход от размещения депозитов в банках	1 010	218
Процентный доход по выданным займам	525	460
Прочие финансовые доходы	591	3 501
Итого финансовые доходы	18 564	11 378

32. Финансовые расходы

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Процентные расходы	53 715	51 600
Оценочное обязательство по выводу из эксплуатации объектов основных средств: амортизация дисконта	6 519	5 940
Минус капитализированные проценты	(34 603)	(28 794)
Итого финансовые расходы	25 631	28 746

Процентные расходы включают расходы по арендным обязательствам в сумме 5,8 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (6,4 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.).

33. Расходы по налогу на прибыль

Ставка по налогу на прибыль, применяемая Группой в организациях, находящихся в Российской Федерации, составляет 20%.

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных организаций и совместных предприятий	138 939	21	32 053	21
Прибыль до налогообложения за минусом доли в прибыли до налогообложения ассоциированных организаций и совместных предприятий	530 565	-	95 424	-
Прибыль до налогообложения ассоциированных организаций и совместных предприятий	127 737	-	57 264	-
Скорректированная прибыль до налогообложения	658 302	-	152 688	-
Условный налог по российской ставке (20%)	131 660	20	30 538	20
Эффект от разницы в налоговых ставках	(178)	-	(769)	(1)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении (включая внутригрупповые)	9 303	1	4 098	2
Корректировки за предыдущие периоды	(1 788)	-	(1 838)	-
Убыток от курсовых разниц по зарубежным компаниям, не осуществляющим операционную деятельность	(58)	-	24	-
Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных организаций и совместных предприятий	138 939	21	32 053	21

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий год	69 705	24 394
Корректировки за предыдущие годы	(1 788)	(1 559)
	67 917	22 835
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	45 687	5
Изменение налоговой ставки	-	(3)
	45 687	2
Итого расходы по налогу на прибыль	113 604	22 837
Доля в расходах по налогу на прибыль ассоциированных организаций и совместных предприятий	25 335	9 216
Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных организаций и совместных предприятий	138 939	32 053

34. Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

В Группе действует Политика в области управления рисками и внутреннего контроля, определяющая цели и принципы управления рисками и организации внутреннего контроля для повышения гарантии надежности деятельности Группы в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Целями Группы в области управления рисками и внутреннего контроля являются обеспечение достаточной уверенности в достижении стоящих перед Группой целей и обеспечение надлежащего контроля финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Управление рисками построено по принципу интеграции инструментов анализа и управления рисками во все ключевые корпоративные процессы. Ответственность за управление рисками и подготовку отчетности по ним определяется в соответствии с системой линейного и функционального управления, а также в зависимости от предполагаемого уровня влияния риска. Такой подход позволяет формировать зоны ответственности за управление рисками и осуществлять непрерывный мониторинг рисков на всех уровнях управления Группой.

Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками в Группе осуществляется сотрудниками в соответствии со сферами их профессиональной деятельности. Комитет по управлению финансовыми рисками определяет единый подход к управлению финансовыми рисками в Компании и дочерних организациях. Деятельность работников Группы и Комитета по управлению финансовыми рисками способствует снижению потенциального финансового ущерба и достижению намеченных целей.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможным изменением цен);
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, в основном, в связи наличием заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, локальные валюты компаний Группы. К примеру, для компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, функциональной валютой является российский рубль. Валютами, в которых деноминирована значительная часть вышеуказанных заемных средств, являются доллар США и евро.

Валютный риск Группы существенно снижается ввиду наличия активов и обязательств, которые выражены в иностранной валюте: текущая структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные денежные потоки компенсируют друг друга. Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в отношении денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для предотвращения нестабильности показателей прибыли и убытка.

Группа Газпром нефть
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 с аудиторским заключением независимого аудитора
 По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
 в миллионах российских рублей (если не указано иное)

В таблице ниже представлена текущая стоимость финансовых инструментов Группы по валютам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г.

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
Финансовые активы					
<i>Оборотные</i>					
Денежные средства и их эквиваленты	509 138	40 450	14 373	7 312	2 148
Банковские депозиты	4	-	-	-	-
Займы выданные	5	-	-	2	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	61 012	97 788	8 584	16 488	1 190
Инвестиции в долговые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	30	1 062	-	-	-
<i>Внеоборотные</i>					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	-	531	14	-	-
Банковские депозиты	111	-	-	2	-
Займы выданные	5 808	45	-	-	-
Инвестиции в долговые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	50	-	-	-	-
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	942	-	-	54	-
Финансовые обязательства					
<i>Краткосрочные</i>					
Краткосрочные кредиты и займы	(59 374)	(113 454)	(7 810)	-	(40)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(605 240)	(15 647)	(11 419)	(10 046)	(1 072)
Товарные и процентные свопы - хеджирование денежных потоков	-	(429)	-	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(2 299)	(9 159)	(849)	-	(248)
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные кредиты и займы	(326 583)	(111 499)	(115 188)	-	(72)
Товарные и процентные свопы - хеджирование денежных потоков	-	(149)	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(6 350)	(71 225)	(2 832)	(1)	(494)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(65 486)	(950)	(604)	-	(3)
Чистая сумма риска	(488 232)	(182 636)	(115 731)	13 811	1 409

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
Финансовые активы					
<i>Оборотные</i>					
Денежные средства и их эквиваленты	170 698	51 198	8 505	3 373	3 237
Банковские депозиты	131	-	-	-	-
Займы выданные	870	-	-	2	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	83 002	50 522	9 764	14 352	1 630
<i>Внеоборотные</i>					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	376	-	59	-	-
Займы выданные	4 813	-	-	-	-
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	1 010	-	-	62	-
Финансовые обязательства					
<i>Краткосрочные</i>					
Краткосрочные кредиты и займы	(36 274)	(2 000)	(7 381)	-	(40)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(319 430)	(17 255)	(7 298)	(8 927)	(1 740)
Товарные и процентные свопы - хеджирование денежных потоков	(265)	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	(1 974)	(9 165)	(285)	(12)	(197)
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные кредиты и займы	(388 676)	(221 721)	(128 007)	-	(126)
Товарные и процентные свопы - хеджирование денежных потоков	(347)	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	(4 004)	(78 044)	(953)	(11)	(684)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(17 111)	-	(660)	-	(6)
Чистая сумма риска	(507 181)	(226 465)	(126 256)	8 839	2 074

Применялись следующие обменные курсы основных валют:

	Курс на отчетную дату	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	74,29	73,88
Евро	84,07	90,68
Сербский динар	0,72	0,78

Анализ чувствительности

Группа предоставляет информацию о подверженности рыночному риску и потенциальных прибылях/убытках от использования финансовых инструментов посредством анализа чувствительности.

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает теоретический эффект от финансовых инструментов Группы и потенциальное изменение в прибыли или убытке, и капитале, которые будут получены при изменении обменного курса на конец отчетного периода при условии, что состав инвестиций и прочие переменные останутся неизменными на отчетные даты:

Изменение в прибыли или убытке и капитале Группы

31 декабря 2021 г.	
Доллар / рубль (повышение курса на 20%)	(44 590)
Евро / рубль (повышение курса на 20%)	(23 262)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 20%)	(104)
31 декабря 2020 г.	
Доллар / рубль (повышение курса на 20%)	(50 781)
Евро / рубль (повышение курса на 20%)	(25 421)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 20%)	5

Снижение курса будет иметь равный по сумме противоположный эффект на капитал и прибыли / убытки Группы.

Процентный риск

Часть кредитов и займов Группы была привлечена по договорам с переменной процентной ставкой (привязанной к ставке Euribor или ключевой ставке Банка России). Для минимизации риска неблагоприятных изменений ставок Euribor казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок на рынке капитала и в зависимости от результатов данного анализа принимает решение о необходимости хеджирования процентной ставки либо о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам.

Изменения процентной ставки влияют, в первую очередь, на основную часть долга, меняя либо его справедливую стоимость (при фиксированной ставке процента), либо величину будущих оттоков денежных средств по инструменту (при переменной ставке). При привлечении новых кредитов или займов руководство Группы на основе собственных профессиональных суждений и информации о текущих и ожидаемых процентных ставках на рынках долгосрочного кредитования решает вопрос о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам в зависимости от того, какая ставка (в совокупности с иными параметрами привлечения) будет более выгодной для Группы.

Ниже представлена структура портфеля финансовых инструментов Группы в разрезе процентных ставок:

	Балансовая сумма	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	579 398	242 827
Финансовые обязательства	(572 086)	(588 611)
	7 312	(345 784)
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые обязательства	(255 391)	(290 943)
	(255 391)	(290 943)

Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой

Финансовые результаты Группы и капитал чувствительны к изменению процентных ставок. Если бы процентные ставки по имеющимся долговым инструментам с переменной ставкой были бы по состоянию на отчетные даты на 100 базисных пунктов (б.п.) выше, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, предполагаемая прибыль до налогообложения за год изменилась бы следующим образом:

	<u>Прибыль / (убыток)</u>
31 декабря 2021 г.	
Увеличение на 100 б.п.	(2 554)
31 декабря 2020 г.	
Увеличение на 100 б.п.	<u>(2 909)</u>

Снижение ставки на 100 базисных пунктов будет иметь равный по сумме, но противоположный эффект на прибыли или убытки Группы.

Риски, связанные с возможным изменением цен

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов. Данные мероприятия позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Кредитный риск возникает по различным категориям финансовых активов, включающих денежные средства и их эквиваленты, контрактные денежные потоки по долговым вложениям, отражаемым по амортизированной стоимости, а также по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, производным финансовым инструментам с накопленным положительным результатом, депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по непогашенной торговой дебиторской задолженности контрагентов по операциям оптовой торговли и розничных клиентов.

Группа подвергается кредитному риску, который вызван предоставлением отсрочки платежа покупателям в соответствии с требованиями рынка. В случае предоставления покупателям отсрочки платежа существует риск невыполнения условий по своевременной оплате поставленных нефтепродуктов и нефти (риск отвлечения средств в оборотный капитал), а также риск дефолта контрагента (риск влияния на финансовый результат).

Продажи розничным клиентам оплачиваются наличными денежными средствами или с применением кредитных карт, используемых в общепризнанных платежных системах, что снижает кредитный риск. Существенных концентраций кредитного риска по отношению к отдельным клиентам, секторам промышленности и/или регионам не наблюдается. Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях и географических сегментах. Группа реализует ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление кредитным риском, в том числе следующие: оценка кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов и условий платежа в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На уровень кредитного риска в Группе в основном оказывают влияние индивидуальные характеристики каждого контрагента.

Для каждого покупателя индивидуально устанавливается кредитный лимит как максимальная сумма принимаемого Группой кредитного риска с учетом характеристик, например:

- показатели финансовой отчетности контрагента;
- история взаимоотношений покупателя с Группой;
- кредитная история покупателя;
- продолжительность отношений покупателя с Группой, включая анализ задолженности покупателя по срокам.

Уровень дебиторской задолженности контролируется по покупателям нефтепродуктов автоматически в системе в соответствии с утвержденными кредитными лимитами.

По общему правилу, превышение задолженности покупателя над установленной суммой кредитного лимита обеспечивается банковской гарантией, аккредитивом банка, залогом имущества, либо поручительством третьих лиц.

Группа регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности с учетом анализа задолженности по срокам возникновения, продолжительности взаимоотношений покупателя с Группой. Для выявления существенного роста кредитного риска Группа сравнивает показатели платежеспособности контрагента на отчетную дату с аналогичными показателями на дату первоначального признания дебиторской задолженности. При этом учитывается доступная вспомогательная и приемлемая прогнозная информация.

Руководство считает всю сумму торговой и прочей дебиторской задолженности, на которую не начислен резерв по сомнительным долгам, погашаемой.

Группа создает резерв под сомнительную задолженность, представляющую собой наилучшую оценку возможных убытков, понесенных от списания торговой и прочей дебиторской задолженности.

Вся дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности, носит краткосрочный характер и не имеет существенного финансового компонента. Оценка резерва на протяжении всего срока службы равна 12ти-месячному показателю. Группа корректирует оценку ожидаемых кредитных убытков, если имеется существенная разница между текущим уровнем макропараметров и их прогнозными значениями на ближайшие 12 месяцев.

Для расчёта суммы ожидаемых кредитных убытков были выведены матрицы оценочных резервов под отдельные портфели дебиторской задолженности, однородные точки зрения кредитного риска. При распределении дебиторской задолженности на портфели учитывались виды реализуемой продукции, географическая специфика каналов сбыта, сроки возникновения задолженности и другие факторы.

Анализ срока давности финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлен ниже:

	Всего 31 декабря 2021 г.	Резерв 31 декабря 2021 г.	Всего 31 декабря 2020 г.	Резерв 31 декабря 2020 г.
Не просроченная	183 563	(153)	154 611	(15)
Просроченная от 0 до 30 дней	955	(53)	736	(20)
Просроченная от 31 до 90 дней	133	(19)	110	(4)
Просроченная от 91 до 180 дней	528	(76)	102	(14)
Просроченная от 181 до 365 дней	228	(33)	3 112	(278)
Просроченная от 1 года	2 648	(2 114)	3 611	(2 246)
	188 055	(2 448)	162 282	(2 577)

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 для всей торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за период представлено ниже:

	2021	2020
По состоянию на начало периода	2 577	2 103
Увеличение в течение года	704	572
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(249)	36
Снижение за счет восстановления	(382)	(527)
Прочее движение	(55)	(32)
Курсовая разница	(147)	425
По состоянию на конец периода	2 448	2 577

Прочие оборотные активы

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении прочих оборотных активов за период представлено ниже:

	2021	2020
По состоянию на начало периода	2 017	1 850
Увеличение в течение года	604	146
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(152)	(17)
Снижение за счет восстановления	(152)	(55)
Прочее движение	(99)	(2)
Курсовая разница	(32)	95
По состоянию на конец периода	2 186	2 017

Инвестиции

В отношении инвестиций в ценные бумаги Группа ограничивает влияние кредитного риска в основном за счет инвестирования в ликвидные финансовые инструменты. Руководство постоянно отслеживает изменение кредитного рейтинга контрагентов и предполагает, что все контрагенты будут в состоянии выполнить свои обязательства.

В отношении выданных займов подверженность Группы кредитному риску ограничивается тем, что Группа предоставляет займы, преимущественно, совместным предприятиям, деятельность которых Группа контролирует совместно с другими участниками совместных предприятий. При оценке вероятности ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным совместным предприятиям, Группа учитывает кредитный рейтинг участников данных совместных предприятий.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении выданных займов за период представлено ниже:

	2021	2020
По состоянию на начало периода	5 816	368
Увеличение в течение года	194	5 816
Списание займов выданных за счет резерва	(1 170)	(368)
По состоянию на конец периода	4 840	5 816

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа не имеет каких-либо выданных займов, учитываемых по амортизированной стоимости, которые были бы просрочены, но не обесценены.

Кредитное качество финансовых активов

Кредитное качество непросроченных и необесцененных финансовых активов можно оценить исходя из кредитных рейтингов (при наличии), присваиваемых независимыми агентствами, или информации о кредитоспособности контрагента за прошлые периоды:

	Инвестиционный рейтинг	Неинвестиционный рейтинг	Без рейтинга	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	535 454	5 677	32 290	573 421
Краткосрочные займы выданные	-	-	7	7
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	3	-	1	4
Инвестиции в долговые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	1 062	-	80	1 142
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	-	-	996	996
Депозиты со сроком погашения более года	-	-	113	113
Долгосрочные займы выданные	5 191	-	5 502	10 693
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - долгосрочные займы выданные	-	-	(4 840)	(4 840)
По состоянию на 31 декабря 2020 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	150 525	60 382	26 104	237 011
Краткосрочные займы выданные	-	-	5 518	5 518
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - краткосрочные займы выданные	-	-	(4 646)	(4 646)
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	3	-	128	131
Долгосрочные займы выданные	-	-	5 983	5 983
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - долгосрочные займы выданные	-	-	(1 170)	(1 170)

Группа применяет подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В отношении данных финансовых активов Группа не создавала существенных резервов под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г. и 2020 г.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Группы к управлению ликвидности и мониторингу рисков ликвидности заключается в том, чтобы иметь достаточно финансовых ресурсов (денежных средств и доступных кредитных линий) для выполнения своих обязательств при их погашении, как в нормальных, так и в кризисных условиях, не вызывая неприемлемых убытков или ущерба репутации Группы.

Ниже указаны контрактные сроки погашения финансовых обязательств, включая уплату процентов:

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту	Менее 6 месяцев	6 - 12 месяцев	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
По состоянию на 31 декабря 2021 г.							
Банковские кредиты	311 102	393 397	15 096	13 443	22 611	322 199	20 048
Облигации	173 504	227 788	27 271	36 670	16 506	123 062	24 279
Сертификат участия в займе	224 546	240 918	-	111 438	111 439	-	18 041
Прочие займы	24 868	29 353	16 191	1 073	1 437	2 436	8 216
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	67 043	80 186	42	-	24 796	55 345	3
Обязательства по аренде	93 457	120 380	9 797	8 993	17 209	42 367	42 013
Товарные и процентные свопы - хеджирование денежных потоков	578	599	303	296	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	643 424	643 424	616 759	23 774	2 891	-	-
	1 538 522	1 736 045	685 459	195 687	196 889	545 409	112 600
По состоянию на 31 декабря 2020 г.							
Банковские кредиты	352 827	414 312	8 667	13 111	83 303	166 709	142 522
Облигации	199 061	245 958	17 080	21 818	51 580	129 774	25 706
Сертификат участия в займе	223 083	250 915	5 634	5 634	122 191	117 456	-
Прочие займы	9 254	10 778	7 471	374	438	1 013	1 482
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	17 777	18 754	13	-	14 557	4 184	-
Обязательства по аренде	95 329	126 265	8 714	8 554	15 438	40 973	52 587
Товарные и процентные свопы - хеджирование денежных потоков	612	696	123	123	450	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	354 915	354 915	335 257	16 424	153	3 069	12
	1 252 858	1 422 593	382 959	66 038	288 110	463 178	222 309

Сверка движений обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	Аренда	Прочие финансовые обязательства	Итого
По состоянию на 1 января 2021 г.	784 225	95 329	59 589	939 143
Движение денежных средств, включая:	(91 040)	(18 154)	(87 560)	(196 754)
<i>Поступление кредитов и займов</i>	60 666	-	-	60 666
<i>Погашение кредитов и займов</i>	(110 969)	-	-	(110 969)
<i>Погашение обязательств по аренде</i>	-	(12 368)	-	(12 368)
<i>Проценты уплаченные</i>	(40 719)	(5 786)	(7 045)	(53 550)
<i>Затраты, напрямую связанные с получением займов</i>	(18)	-	-	(18)
<i>Дивиденды уплаченные</i>	-	-	(78 360)	(78 360)
<i>Поступления от продажи неконтролирующих долей участия в дочерних организациях</i>	-	-	13 088	13 088
<i>Вклады неконтролирующих акционеров в капитал дочерних организаций</i>	-	-	2 718	2 718
<i>Прочие денежные потоки от финансовой деятельности</i>	-	-	(17 961)	(17 961)
Финансовые расходы	40 580	5 786	1 787	48 153
Дивиденды акционерам	-	-	243 461	243 461
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних организациях	-	-	(14 081)	(14 081)
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	171	171
Прибыль / убыток от курсовых разниц	(4 912)	493	-	(4 419)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	(4 764)	(152)	(254)	(5 170)
Поступление по МСФО (IFRS) 16	-	10 155	-	10 155
Прочие неденежные движения	9 931	-	72 532	82 463
По состоянию на 31 декабря 2021 г.	734 020	93 457	275 645	1 103 122

Группа Газпром нефть
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 с аудиторским заключением независимого аудитора
 По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
 в миллионах российских рублей (если не указано иное)

	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	Финансовая аренда / Аренда	Прочие финансовые обязательства	Итого
По состоянию на 1 января 2020 г.	715 228	87 795	46 025	849 048
Движение денежных средств, включая:	(41 025)	(17 717)	(121 538)	(180 280)
<i>Поступление кредитов и займов</i>	118 305	-	-	118 305
<i>Погашение кредитов и займов</i>	(118 327)	-	(11 074)	(129 401)
<i>Погашение обязательств по финансовой аренде</i>	-	(11 326)	-	(11 326)
<i>Проценты уплаченные</i>	(40 414)	(6 391)	(8 613)	(55 418)
<i>Затраты, напрямую связанные с получением займов</i>	(589)	-	-	(589)
<i>Дивиденды уплаченные</i>	-	-	(101 851)	(101 851)
Финансовые расходы	40 703	6 391	3 085	50 179
Дивиденды акционерам	-	-	125 238	125 238
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	(244)	(244)
Прибыль / убыток от курсовых разниц	55 894	15 402	-	71 296
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	13 574	473	945	14 992
Поступление по МСФО (IFRS) 16	-	2 985	-	2 985
Прочие неденежные движения	(149)	-	6 078	5 929
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	784 225	95 329	59 589	939 143

Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие кредиты и займы либо продать некоторые непрофильные активы.

На уровне Группы структура капитала контролируется на основании следующих показателей: отношения чистого долга к EBITDA и дохода на средний используемый капитал (ROACE). Первый показатель рассчитывается делением чистого долга на EBITDA. Чистый долг представляет собой общий долг, включающий долго- и краткосрочные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных депозитов. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. В общем случае ROACE рассчитывается как операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль, деленная на средний за период показатель используемого капитала. Используемый капитал определяется как сумма капитала и чистого долга.

Соотношение чистого долга Группы к EBITDA на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. и доход на средний используемый капитал за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г. приведены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы	553 342	738 530
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	180 678	45 695
Минус: денежные средства, их эквиваленты и депозиты	(573 425)	(237 142)
Чистый долг	160 595	547 083
Итого EBITDA	891 797	415 375
Соотношение чистого долга к EBITDA на конец отчетного периода	0,2	1,3
Операционная прибыль	561 337	145 177
Операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль	441 144	110 433
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	102 402	48 047
Средний используемый капитал	2 754 159	2 760 238
ROACE	19,7%	5,7%

В течение года подход к управлению капиталом в Группе не менялся.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке (без корректировок);
- Уровень 2: исходные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые на рынке по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных, наблюдаемых на рынке (исходные параметры, не наблюдаемые на рынке).

Следующие активы и обязательства приведены в оценке по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности: производные финансовые инструменты, долевые финансовые инструменты и обязательства по выплатам сотрудникам, основанные на справедливой стоимости акций (ПДМ).

Производные финансовые инструменты и ПДМ относятся ко 2 уровню иерархии оценки по справедливой стоимости, т.е. их справедливая стоимость определяется на основе исходных параметров, наблюдаемых на рынке соответствующего актива или обязательства либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах). Долевые инструменты представляют собой нерыночные долевые инструменты и относятся к уровню 3 иерархии определения справедливой стоимости. Группа определяет справедливую стоимость нерыночных долевых инструментов с учетом различных сценариев будущих дивидендных выплат по таким инструментам. В течение отчетного периода не было существенных изменений справедливой стоимости. В течение 2021 г. и 2020 г. не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости. В Группе нет существенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости уровня 1 и уровня 3. Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определяется исходя из форвардного обменного курса на отчетную дату с учетом дисконтирования для приведения к текущей стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость облигаций и сертификатов участия в займе составляет 401,2 млрд руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 443,1 млрд руб.) Справедливая стоимость формируется из котировок на активном рынке из внешнего источника финансовой информации и относится к уровню 1 иерархии уровней определения справедливой стоимости. Балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость была рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков с использованием текущей ставки заимствования. Данные активы и обязательства относятся к уровню 3 иерархии уровней определения справедливой стоимости, так как содержат исходные параметры, не наблюдаемые на рынке, включая кредитный риск контрагентов.

В таблице ниже приведен анализ производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, относящейся к уровню 2.

	<u>Уровень 2</u>
По состоянию на 31 декабря 2021 г.	
Товарные и процентные свопы	(851)
Итого обязательства	(851)
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	
Товарные и процентные свопы	(696)
Итого обязательства	(696)

В Группе применяется программа по выплате вознаграждения, основанного на приросте стоимости акций (ПДМ). Программа является составной частью долгосрочной стратегии роста Группы и предусматривает выплату вознаграждения менеджменту за повышение стоимости Группы для акционеров за определенный период. Стоимость Группы определяется на основе ее рыночной капитализации. Программа доступна для сотрудников руководства Группы с учетом выполнения определенных обязанностей. Сумма вознаграждения оценивается по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. Вознаграждение зависит от определенных рыночных условий и обязанностей, которые учитываются при определении суммы, возможной к начислению указанным сотрудникам. Расходы признаются в течение всего периода действия плана.

Справедливая стоимость обязательства по программе определена с использованием модели оценки Блэка-Шоулза-Мертон, которая учитывает, в основном, цену акций Группы, волатильность цены акций, дивидендную доходность и процентные ставки за период, сопоставимый с оставшимся сроком действия плана. Изменения в оценках справедливой стоимости обязательства в течение срока действия плана вознаграждения отражаются в том периоде, в котором они возникают. В течение отчетного периода не было изменений в условиях программы.

Следующие допущения использовались в модели оценки Блэка-Шоулза-Мертон на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Дисперсия	6,7%	5,8%
Безрисковая процентная ставка	8,4%	4,5%
Дивидендная доходность	11,6%	15,4%

В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., начислены расходы по увеличению оценочного резерва по программе ПДМ в связи с ростом стоимости акций Группы на сумму 6 655 млн руб. и 394 млн руб., соответственно. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. в консолидированном отчете о финансовом положении отражено начисленное обязательство по программе ПДМ на сумму 6 655 млн руб. и 13 159 млн руб., соответственно.

35. Договорные и условные обязательства

Налоги

Российское налоговое и таможенное законодательство характеризуется большим количеством различных налогов и режимов налогообложения, а также высокой частотой изменений законодательной базы. Положения налогового законодательства могут содержать неопределенности используемых формулировок, которые могут приводить к различному толкованию одних и тех же положений налогоплательщиками и проверяющими органами, в том числе осуществляющими функции налогового контроля в различных субъектах Российской Федерации.

В общем случае в рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом, при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Позиция контролирующих органов также подвержена изменениям с течением времени. В этой связи нельзя исключать риск, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий со стороны контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

Руководство Группы принимает управленческие решения с учетом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. В настоящий момент период 2019-2021 годы для большинства организаций Группы остаются открытыми для налоговой проверки, и руководство Группы полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками, как несущественные.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам со взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Группы внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Кроме того, в целях снижения возможных налоговых рисков Группа регулярно проводит переговоры с налоговыми органами в отношении заключения соглашений о ценообразовании. В частности, организациями Группы заключено 29 соглашений о ценообразовании с налоговыми органами в отношении наиболее существенных внутригрупповых операций за 2012-2021 годы.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако руководство Группы полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Группы.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ; поэтому существенное продолжительное снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. В 2017 - 2019 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и принятые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели наряду с прочими факторами к резкому снижению цен на нефть и обесценению российского рубля. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции остается высоким и существует риск введения дополнительных ограничений в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса. В 2021 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. При этом в Российской Федерации наблюдается рост инфляции. Ситуация на финансовых рынках также остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Группе. Информация об основных ограничениях, связанных с санкциями, была представлена в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Группы.

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и поэтому на данный момент у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с нарушением природоохранного законодательства.

Обязательства в области безопасности процессов

Деятельность Группы связана с эксплуатацией технологического оборудования и использованием химических веществ, вследствие чего организации Группы подлежат контролю со стороны уполномоченных государственных органов. В свою очередь, сами организации вне зависимости от внешнего контроля проводят постоянный и регулярный внутренний мониторинг выполнения установленных действующим законодательством требований.

Руководство Группы полагает, что организации Группы выполняют все существенные требования в области безопасности процессов (включая требования в области промышленной безопасности и охраны труда), и на данный момент у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с нарушением таких требований.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые за вычетом налога на добавленную стоимость составляют 631,2 млрд руб. (654,6 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г.).

36. Дочерние организации Группы

Ниже представлены наиболее крупные дочерние организации Группы с указанием доли участия:

Дочерняя организация	Страна регистрации	Процент владения	
		31 декабря	31 декабря
Разведка и добыча			
АО «Газпромнефть-ННГ»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть-Оренбург»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпром нефть шельф»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть-Хантос»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть-Заполярье»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Меретояханефтегаз»	Российская Федерация	100,00	100,00
Газпром Нефть Бафра Б.В.	Королевство Нидерландов	100,00	100,00
Газпром нефть Миддл Ист Б.В.	Королевство Нидерландов	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть-Ангара»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть-Ямал»	Российская Федерация	90,00	90,00
АО «Южуралнефтегаз»	Российская Федерация	87,50	87,50
ООО «Газпромнефть-Восток»	Российская Федерация	51,00	51,00
ООО «Газпромнефть-Салым»	Российская Федерация	51,00	51,00
ООО «Газпромнефть-Сахалин»	Российская Федерация	51,00	100,00
ООО «Газпромнефть-Пальян»	Российская Федерация	50,00	100,00
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	Российская Федерация	18,20	18,20
Переработка			
АО «Газпромнефть-ОНПЗ»	Российская Федерация	100,00	100,00
АО «Газпромнефть-МНПЗ»	Российская Федерация	100,00	100,00
Сбыт			
ООО «Газпромнефть - Центр»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть - Региональные	Российская Федерация	100,00	100,00
АО «Газпромнефть - Аэро»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть Марин Бункер»	Российская Федерация	100,00	100,00
Gazprom Neft Trading GmbH	Австрия	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть – Терминал»	Российская Федерация	100,00	100,00
Прочие операции			
ООО «Газпромнефть - Смазочные	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть - Битумные материалы»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть НТЦ»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «ГПН-Финанс»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «ГПН-Инвест»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть Шиппинг»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть Восточно-Европейские проекты»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «ГПН-Салымские проекты»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть – КС»	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «Газпромнефть-Снабжение»	Российская Федерация	100,00	100,00
Многопрофильные организации			
Naftna industrija Srbije A.D. (NIS)	Сербия	56,15	56,15

В следующей таблице приведена информация о неконтролирующих долях участия по существенным дочерним организациям: Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние организации, ООО «Газпромнефть-Восток», ООО «Газпромнефть-Ямал», ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», ООО «Газпромнефть-Пальян», ООО «Газпромнефть-Сахалин и ООО «Газпромнефть-Салым». Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия остальных дочерних организаций в отдельности незначительна.

	Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия		(Убыток) / Прибыль за период, относимые на неконтролирующую долю участия	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние организации	98 284	100 764	6 463	(3 301)
ООО «Газпромнефть-Ямал»	29 354	28 845	2 903	5 744
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	23 229	20 171	3 058	1 768
ООО «Газпромнефть-Восток»	20 098	21 946	2 709	(1 522)
ООО «Газпромнефть-Пальян»	9 432	-	372	-
ООО «Газпромнефть-Сахалин»	3 829	-	(14)	-
ООО «Газпромнефть-Салым»	867	450	(31)	(18)

Ниже представлена финансовая информация Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерних организаций, ООО «Газпромнефть-Восток», ООО «Газпромнефть-Ямал», ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», ООО «Газпромнефть-Пальян», ООО «Газпромнефть-Сахалин и ООО «Газпромнефть-Салым» по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г.:

31 декабря 2021 г.

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние организации	ООО «Газпромнефть-Ямал»	ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	ООО «Газпромнефть-Восток»	ООО «Газпромнефть-Пальян»	ООО «Газпромнефть-Сахалин»	ООО «Газпромнефть-Салым»
Оборотные активы	68 359	61 138	17 001	10 612	1 012	603	32
Внеоборотные	286 857	456 746	11 414	49 393	20 216	7 936	3 153
Краткосрочные обязательства	(45 121)	(98 817)	(17)	(8 625)	(1 403)	(360)	(49)
Долгосрочные обязательства	(63 076)	(125 528)	-	(10 364)	(961)	(364)	(1 367)

31 декабря 2020 г.

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние организации	ООО «Газпромнефть-Ямал»	ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	ООО «Газпромнефть-Восток»	ООО «Газпромнефть-Пальян»	ООО «Газпромнефть-Сахалин»	ООО «Газпромнефть-Салым»
Оборотные активы	50 576	124 884	16 438	8 824	1 281	152	99
Внеоборотные	317 934	380 294	8 230	60 821	7 685	6 635	2 045
Краткосрочные обязательства	(45 430)	(107 551)	(9)	(5 593)	(10 093)	(1 904)	(1 069)
Долгосрочные обязательства	(68 313)	(109 179)	-	(19 263)	(24)	(344)	(156)

Группа Газпром нефть
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
с аудиторским заключением независимого аудитора
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
в миллионах российских рублей (если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние организации	ООО «Газпром- нефть-Ямал»	ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	ООО «Газпром- нефть- Восток»	ООО «Газпром- нефть- Пальян»	ООО «Газпром- нефть- Сахалин»	ООО «Газпром- нефть- Салым»
Выручка	342 799	228 439	-	45 450	5 103	-	12
Прибыль / (убыток)	14 738	29 033	3 738	5 528	182	(75)	(63)
Итого совокупный (убыток) / доход	(4 905)	29 033	3 738	5 528	182	(75)	(63)
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.							
Выручка	230 804	169 817	-	26 108	2 507	356	-
(Убыток) / прибыль	(7 513)	57 445	2 161	(3 106)	(1 151)	(411)	(37)
Итого совокупный доход / (убыток)	50 934	57 445	2 161	(3 106)	(1 151)	(411)	(37)

Ниже представлена информация по чистому денежному потоку Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерних организаций, ООО «Газпромнефть-Восток», ООО «Газпромнефть-Ямал», ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», ООО «Газпромнефть-Пальян», ООО «Газпромнефть-Сахалин и ООО «Газпромнефть-Салым» за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г.:

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние организации	ООО «Газпром- нефть-Ямал»	ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	ООО «Газпром- нефть- Восток»	ООО «Газпром- нефть- Пальян»	ООО «Газпром- нефть- Сахалин»	ООО «Газпром- нефть- Салым»
Чистый денежный поток							
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	8 551	5 204	563	677	(970)	223	(39)
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	(3 314)	(6 435)	457	(1 476)	-	-	(22)

Дивиденды, выплаченные ООО «Газпромнефть-Ямал» неконтролирующей доле участия, в 2021 году составили 2,4 млрд руб. (5,1 млрд руб. в 2020 году).

Дивиденды, выплаченные ООО «Газпромнефть-Восток» неконтролирующей доле участия, в 2021 году составили 4,6 млрд руб. (1,5 млрд руб. в 2020 году).

Дивиденды, выплаченные Naftna industrija Srbije A.D. неконтролирующей доле участия, в 2021 году составили 0,3 млрд руб. (1,3 млрд руб. в 2020 году).

37. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует или совместно контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен. Краткосрочные и долгосрочные займы выданные, так же как и займы полученные выдавались на рыночных условиях, доступных для несвязанных сторон.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», позволяющее не раскрывать все операции с организациями, связанными с государством, в связи с тем, что материнская компания подконтрольна государству. В ходе обычной деятельности Группа заключает сделки с естественными монополиями, транспортными компаниями и прочими компаниями, связанными с государством. Подобные продажи и закупки индивидуально незначительны и, в основном, осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен. Операции с государством включают операции налогообложения, которые раскрыты в примечаниях 9, 22 и 33.

В таблицах ниже приведена информация об осуществляемых в ходе обычной деятельности операциях с материнской компанией и ее дочерними и ассоциированными организациями, ассоциированными организациями и совместными предприятиями Группы.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

31 декабря 2021 г.

	Материнская компания	Дочерние и ассоциированные организации материнской компании	Ассоциированные организации и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	406 668	55 636	-
Краткосрочные финансовые активы	-	-	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 217	17 195	13 036
Прочие оборотные активы	564	6 401	2 517
Долгосрочные финансовые активы	-	443	5 926
Прочие внеоборотные активы	-	335	-
Краткосрочные кредиты и займы и прочие текущие финансовые обязательства	-	-	9 669
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	200 973	2 644	908
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	18 000	-

Группа Газпром нефть
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 с аудиторским заключением независимого аудитора
 По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
 в миллионах российских рублей (если не указано иное)

31 декабря 2020 г.

	Материнская компания	Дочерние и ассоциированные организации материнской компании	Ассоциированные организации и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	53 813	40 848	-
Краткосрочные финансовые активы	-	600	265
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 071	13 754	9 603
Прочие оборотные активы	273	5 726	1 636
Долгосрочные финансовые активы	-	443	4 935
Прочие внеоборотные активы	-	1 190	-
Краткосрочные кредиты и займы и прочие текущие финансовые обязательства	-	-	153
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	84 420	307	164
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	16 894	-	-

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., отражены следующие операции со связанными сторонами:

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	Материнская компания	Дочерние и ассоциированные организации материнской компании	Ассоциированные организации и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	1 169	138 984	68 157
Прочая выручка	10 960	2 726	12 366
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов	20 289	65 708	263 688
Незавершенные / неоплаченные операции на конец отчетного периода	204 607	50 855	169 594
Расходы, связанные с производством	2 246	34 857	18 811
Транспортные расходы	8 803	3 595	16 761
Процентные расходы	1 731	233	228
Процентные доходы	8 963	1 734	540
Прочие расходы	8	1 552	11 267

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Материнская компания	Дочерние и ассоциированные организации материнской компании	Ассоциированные организации и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	130	71 704	31 334
Прочая выручка	8 958	1 377	9 118
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов	-	50 560	131 381
Незавершенные / неоплаченные операции на конец отчетного периода	38 383	19 278	89 022
Расходы, связанные с производством	417	36 634	21 078
Транспортные расходы	3 133	3 762	13 726
Процентные расходы	3 085	1 096	10
Процентные доходы	4 651	2 390	488
Прочие расходы	6	1 576	2 815

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., Группа начислила дивиденды в сумме 235,9 млн руб. в пользу материнской компании (в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г.: 117,1 млрд руб.).

Операции с ключевым управленческим персоналом

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., вознаграждение ключевого управленческого персонала (члены Совета Директоров и Правления) в части заработной платы и иных аналогичных начислений за минусом страховых взносов, уплачиваемых работодателем в соответствии с законодательством Российской Федерации, составило 3 407 млн руб. и 2 130 млн руб. соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату, премии, ежеквартальное начисление резерва ПДМ и прочие выплаты.

38. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами; операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя разведку, разработку, добычу и реализацию сырой нефти и природного газа (включая результаты деятельности совместных предприятий), а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты.

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	76 565	2 991 877	-	3 068 442
межсегментная	1 787 678	40 702	(1 828 380)	-
Итого выручка от продаж	1 864 243	3 032 579	(1 828 380)	3 068 442
Скорректированный показатель EBITDA	738 478	247 649	-	986 127
Износ, истощение и амортизация	163 979	64 079	-	228 058
Капитальные затраты	302 481	171 928	-	474 409

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	34 012	1 965 608	-	1 999 620
межсегментная	933 107	32 726	(965 833)	-
Итого выручка от продаж	967 119	1 998 334	(965 833)	1 999 620
Скорректированный показатель EBITDA	419 928	65 275	-	485 203
Износ, истощение и амортизация	168 144	54 007	-	222 151
Обесценение активов	12 924	-	-	12 924
Капитальные затраты	289 471	159 741	-	449 212

Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из цен, действующих на внутреннем рынке и зависящих от мировых котировок.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль, в основном от продажи нефти и нефтепродуктов, и прочие корректировки.

Скорректированный показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA ассоциированных организаций и совместных предприятий. Руководство полагает, что скорректированный показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику доходов без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

Ниже представлена выручка и капитальные затраты Группы в разбивке по географическим сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Российская Федерация	СНГ	Экспорт и международные операции	Итого
Продажа нефти	158 592	38 613	734 097	931 302
Продажа нефтепродуктов	1 255 954	116 032	616 467	1 988 453
Продажа газа	51 818	-	204	52 022
Прочие продажи	78 423	2 927	15 315	96 665
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	1 544 787	157 572	1 366 083	3 068 442
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.				
Продажа нефти	64 757	18 713	420 240	503 710
Продажа нефтепродуктов	928 001	77 029	378 834	1 383 864
Продажа газа	31 770	-	249	32 019
Прочие продажи	66 404	2 356	11 267	80 027
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	1 090 932	98 098	810 590	1 999 620

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., продажи нефти на экспорт и международные операции включают продажи сегмента разведки и добычи в размере 24,5 млрд руб. и 16,1 млрд руб. соответственно. Остальная часть продаж в размере 709,6 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (404,2 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.), относится к сегменту переработки, маркетинга и сбыта.

Группа Газпром нефть
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
с аудиторским заключением независимого аудитора
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
в миллионах российских рублей (если не указано иное)

	Российская Федерация	СНГ	Экспорт и международные операции	Итого
Внеоборотные активы на 31 декабря 2021 г.	2 974 461	9 674	302 898	3 287 033
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2021 г.	430 069	-	1 470	431 539
Прочие долгосрочные финансовые активы на 31 декабря 2021 г.	6 850	-	707	7 557
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	457 936	947	15 526	474 409
Внеоборотные активы на 31 декабря 2020 г.	2 727 383	10 299	342 103	3 079 785
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2020 г.	375 943	-	1 605	377 548
Прочие долгосрочные финансовые активы на 31 декабря 2020 г.	6 198	-	122	6 320
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	430 305	633	18 274	449 212
Обесценение активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	-	-	12 924	12 924

Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г.:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль за период	519 363	120 633
Итого расходы по налогу на прибыль	113 604	22 837
Финансовые расходы	25 631	28 746
Финансовые доходы	(18 564)	(11 378)
Износ, истощение и амортизация	228 058	222 151
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц, нетто	(4 765)	23 654
Прочие расходы, нетто	28 470	8 732
ЕБИТДА	891 797	415 375
Минус доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(102 402)	(48 047)
Плюс доля в ЕБИТДА ассоциированных организаций и совместных предприятий	196 732	117 875
Итого скорректированная ЕБИТДА	986 127	485 203

39. События после отчетной даты

В январе 2022 года Группа произвела выплату дивидендов в размере 12,9 млрд руб.

Группа Газпром нефть**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)****в миллионах российских рублей (если не указано иное)****По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.****Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)**

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО. В связи с отсутствием в МСФО соответствующих правил, Группа раскрывает дополнительную сопутствующую информацию на основе других стандартов, в основном в соответствии с ОПБУ США, которые совпадают с нормами, установленными в отношении нефтегазовой отрасли. Несмотря на то, что МСФО не требует раскрытия данной информации, в настоящем разделе представлена неаудированная дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа.

Группа предоставляет дополнительную информацию о своей деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, в соответствии с отраслевой практикой. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с разумной степенью уверенности и добросовестно, необходимо отметить, что некоторые из представленных данных не являются абсолютно точными и представляют собой суммы, основанные на субъективных суждениях, использованных при подготовке данной информации. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовое положение Группы и ее ожидаемые будущие финансовые результаты.

С 1 октября 2020 г. Группа добровольно использует PRMS определение доказанных запасов для представления данных о запасах нефти и газа и раскрытия дополнительной неаудированной информации, связанной с консолидируемыми дочерними организациями, долей в совместных операциях и долей в ассоциированных организациях и совместных предприятиях (до 1 октября 2020 года Группой добровольно использовалось SEC определение).

Данные о доказанных запасах нефти и газа, а также информация о стандартизированном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков не включают данные о запасах и стандартизированном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков, относящихся к сербской дочерней организации, NIS, так как раскрытие данной информации запрещено правительством Республики Сербия. Раскрытия, относящиеся к капитализированным затратам, результатам деятельности, связанной с добычей нефти и газа, не включают соответствующую информацию дочерней организации NIS.

Ниже представлена информация по затратам на разведку и разработку месторождений нефти и газа:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Консолидируемые дочерние организации и доля в совместных операциях		
Недоказанные нефтегазовые активы	176 186	169 743
Доказанные нефтегазовые активы	2 378 130	2 282 052
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(1 150 974)	(1 069 808)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	1 403 342	1 381 987
Доля в ассоциированных организациях и совместных предприятиях		
Доказанные нефтегазовые активы	819 265	775 521
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(325 403)	(285 174)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	493 862	490 347
Итого капитализированные затраты консолидируемых дочерних организаций, доля в ассоциированных организациях и совместных предприятиях	1 897 204	1 872 334

Группа Газпром нефть

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

в миллионах российских рублей (если не указано иное)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Ниже представлены затраты, связанные с приобретением прав на геологоразведку и разработку участков недр, а также разведкой и разработкой запасов нефти и газа за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2021	2020
Консолидируемые дочерние организации и доля в совместных операциях		
Затраты на геологоразведку	11 412	17 647
Приобретение нефтегазовых лицензий и нематериальных активов	-	6 101
Доразведка на месторождениях с подтвержденным статусом коммерческой целесообразности добычи (КЦД)	2 520	1 068
Опытно-промышленная разработка месторождений с неподтвержденным статусом КЦД	13 153	2 860
Затраты на разработку	262 595	247 738
Понесенные затраты	289 680	275 414
Доля в ассоциированных организациях и совместных предприятиях		
Затраты на разработку	43 744	68 899
Итого затраты, понесенные консолидируемыми дочерними организациями, ассоциированными организациями и совместными предприятиями	333 424	344 313

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа, за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2021	2020
Консолидируемые дочерние организации и доля в совместных операциях		
Выручка:		
Продажи	473 316	252 712
Передача	840 614	419 433
Итого выручка	1 313 930	672 145
Затраты на добычу	(127 616)	(107 196)
Расходы на геологоразведку	(435)	(994)
Износ истощение и амортизация	(162 604)	(153 951)
Налоги, кроме налога на прибыль	(779 484)	(345 786)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	243 791	64 218
Расходы по налогу на прибыль	(77 024)	(32 757)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	166 767	31 461
Доля в ассоциированных организациях и совместных предприятиях		
Итого выручка	403 327	249 382
Затраты на добычу	(28 114)	(27 622)
Расходы на геологоразведку	(684)	(246)
Износ, истощение и амортизация	(43 862)	(40 899)
Налоги, кроме налога на прибыль	(192 632)	(82 298)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	138 035	98 317
Расход по налогу на прибыль	(23 618)	(13 288)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	114 417	85 029
Итого результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа по консолидируемым дочерним организациям, ассоциированным организациям и совместными предприятиям	281 184	116 490

Объемы доказанных запасов нефти и газа

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим или инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем исходя из известных залежей при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких доказанных запасов потребуются значительные дополнительные вложения в новые скважины и сопутствующее дополнительное оборудование. В связи с присущей неопределенностью и ограниченностью данных о залежах, оценки запасов в недрах земли могут меняться по мере того, как становятся доступными дополнительные сведения.

Доказанными разработанными запасами являются запасы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при существующем оборудовании и методах добычи. Доказанные неразработанные запасы – это те запасы, которые предполагается извлечь в результате будущих вложений в бурение новых скважин, оснащение существующих скважин и / или на оборудование по сбору и подъему добытой нефти из существующих и будущих скважин.

Ниже представлена информация об общих объемах доказанных запасов сырой нефти и конденсата и газа (в млн баррелей и млрд куб. футов, соответственно) согласно оценке независимых инженеров-оценщиков запасов «DeGolyer & MacNaughton»:

Доказанные запасы нефти и конденсата - в млн барр.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Консолидируемые дочерние организации и доля в совместных операциях		
<i>На начало года</i>	5 561	5 180
Добыча	(356)	(348)
Поступление	-	465
Пересмотр предыдущих оценок	75	264
<i>На конец года</i>	<u>5 280</u>	<u>5 561</u>
<i>Доказанные разрабатываемые запасы</i>	2 242	2 573
<i>Доказанные неразрабатываемые запасы</i>	3 038	2 988
Доля меньшинства в доказанных запасах	(92)	(98)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	<u>5 188</u>	<u>5 463</u>
Доля в ассоциированных организациях и совместных предприятиях *		
<i>На начало года</i>	1 706	1 719
Добыча	(98)	(94)
Обмен активами	-	-
Пересмотр предыдущих оценок	419	81
<i>На конец года</i>	<u>2 027</u>	<u>1 706</u>
<i>Доказанные разрабатываемые запасы</i>	973	812
<i>Доказанные неразрабатываемые запасы</i>	1 054	894
Итого доказанные запасы консолидируемых дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий – на конец года	<u>7 307</u>	<u>7 267</u>

*Включая неконтролирующую долю участия в ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» (82%)

Группа Газпром нефть

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

в миллионах российских рублей (если не указано иное)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Доказанные запасы газа - в млрд куб. футов	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Консолидируемые дочерние организации и доля в совместных операциях		
<i>На начало года</i>	35 158	13 783
Добыча	(1 005)	(835)
Поступление	-	21 627
Пересмотр предыдущих оценок	7 437	583
<i>На конец года</i>	<u>41 590</u>	<u>35 158</u>
<i>Доказанные разрабатываемые запасы</i>	5 505	4 375
<i>Доказанные неразрабатываемые запасы</i>	36 085	30 783
Доля меньшинства в доказанных запасах	(433)	(463)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	41 157	34 695
Доля в ассоциированных организациях и совместных предприятиях *		
<i>На начало года</i>	14 325	15 291
Добыча	(670)	(671)
Пересмотр предыдущих оценок	358	(295)
<i>На конец года</i>	<u>14 013</u>	<u>14 325</u>
<i>Доказанные разрабатываемые запасы</i>	8 370	8 708
<i>Доказанные неразрабатываемые запасы</i>	5 643	5 617
Итого доказанные запасы консолидируемых организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий – на конец года	<u>55 603</u>	<u>49 483</u>

*Включая неконтролирующую долю участия в ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» (82%)

Стандартизированный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с доказанными запасами нефти и газа

Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа рассчитываются путем применения средних цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой, к объемам расчетных чистых доказанных запасов Группы на конец года. При таком расчете корректировки на изменения в ценах будущих периодов ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Затраты будущих периодов на разработку и добычу представляют собой оценочные затраты будущих периодов, необходимые для разработки и добычи доказанных запасов, рассчитанные с применением индексов цен, при этом делается допущение о сохранении экономических условий, существующих на конец года. Оценочный налог на прибыль будущих периодов рассчитывается с применением налоговых ставок, действовавших на конец года. Эти ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые льготы и применяются к оценочным будущим денежным потокам до налогообложения за вычетом налоговой базы соответствующих активов. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с применением 10% ставки дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок периода, в котором возникают расходы будущих периодов и будут извлечены запасы нефти и газа.

Информация, представленная в таблицах ниже, не является оценкой руководства прогнозируемых будущих денежных потоков Группы или стоимости доказанных нефтегазовых запасов. Оценки доказанных запасов не являются точными и изменяются по мере получения новой информации. Кроме того, в расчеты не включаются возможные и вероятные запасы, которые в будущем могут перейти в категорию доказанных запасов. Рассчитанные показатели не должны использоваться в качестве точной величины будущих денежных потоков Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Консолидируемые дочерние организации и доля в совместных операциях		
Поступление денежных средств будущих периодов	22 367 629	22 616 086
Затраты будущих периодов на добычу	(15 048 378)	(15 992 167)
Затраты будущих периодов на разработку	(1 820 201)	(1 782 864)
Налог на прибыль будущих периодов	(804 754)	(736 612)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	4 694 296	4 104 443
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(2 792 399)	(2 372 275)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	1 901 897	1 732 168
Доля в ассоциированных организациях и совместных предприятиях		
Поступление денежных средств будущих периодов	6 376 645	4 235 522
Затраты будущих периодов на добычу	(4 361 021)	(2 632 356)
Затраты будущих периодов на разработку	(444 994)	(234 920)
Налог на прибыль будущих периодов	(267 752)	(449 237)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	1 302 878	919 009
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(491 661)	(393 708)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых движений денежных средств	811 217	525 301
Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидируемым дочерним организациям, ассоциированным организациям и совместным предприятиям	2 713 114	2 257 469

Офис:

ул. Почтамтская 3-5,
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация
190000

Телефон: +7 (812) 363-31-52

Телефон горячей линии: 8-800-700-31-52

Факс: +7 (812) 363-31-51

www.gazprom-neft.ru

Управление по связям с инвесторами

Тел. +7 (812) 385-95-48

Email: ir@gazprom-neft.ru