



Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «НК «Роснефть»
31 декабря 2021 г.

с аудиторским заключением независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «НК «Роснефть»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	15
2. Основа подготовки финансовой отчетности	16
3. Основные аспекты учетной политики	16
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	36
5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу	37
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	38
7. Приобретение и выбытие дочерних обществ и долей в совместной деятельности	44
8. Информация по сегментам	49
9. Налоги, кроме налога на прибыль	51
10. Экспортная пошлина	51
11. Финансовые доходы	52
12. Финансовые расходы	52
13. Прочие доходы и расходы	53
14. Затраты на персонал	54
15. Налог на прибыль	54
16. Неконтролирующие доли	57
17. Прибыль на акцию	59
18. Денежные средства и их эквиваленты	59
19. Прочие оборотные финансовые активы	60
20. Дебиторская задолженность	61
21. Товарно-материальные запасы	62
22. НДС, акцизы и прочие налоги к возмещению	63
23. Авансы выданные и прочие оборотные активы	63
24. Основные средства	64
25. Договоры аренды	67
26. Нематериальные активы и гудвил	69
27. Прочие внеоборотные финансовые активы	71
28. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	72
29. Прочие внеоборотные нефинансовые активы	78
30. Кредиторская задолженность и начисления	79
31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	79
32. Краткосрочные обязательства по прочим налогам	84
33. Резервы	84
34. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	85
35. Прочие долгосрочные обязательства	85
36. Пенсионные обязательства	86
37. Акционерный капитал	86
38. Справедливая стоимость финансовых инструментов	88
39. Операции со связанными сторонами	89
40. Основные дочерние общества	93
41. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной деятельности	94
42. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	97

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «НК «Роснефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «НК «Роснефть» и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемых «Компания»), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p><i>Приобретение АО «Таймырнефтегаз» (далее – «ТНГ») и ООО «Таймырбурсервис» (далее – «ТБС»)</i></p> <p>В декабре 2020 года Компания получила контроль над ТНГ и ТБС. В 2021 году Компания завершила оценку справедливой стоимости и распределение цены приобретения. Стоимость приобретения составила 858 млрд руб., а признанная прибыль от выгодного приобретения 489 млрд руб.</p> <p>Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со сложностью и масштабностью сделки. Руководство применило существенные суждения к учету приобретения, включая определение того, является ли данная операция приобретением бизнеса, определение суммы возмещения, переданного в рамках нескольких операций, и определение справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств в целях распределения цены приобретения.</p> <p>Информация о приобретении ТНГ и ТБС раскрыта в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы проанализировали характер, условия и структуру данной сделки. Мы изучили одобрения органов управления, договоры приобретения, корпоративные и акционерные соглашения, другие юридические документы, относящиеся к приобретению.</p> <p>Мы получили понимание сути и основных условий сделки.</p> <p>Мы проанализировали порядок учета, который применялся при приобретении ТНГ и ТБС. Мы сверили платежи, произведенные Компанией за приобретение ТНГ и ТБС, с подтверждающими документами. Мы проанализировали определение и финальную оценку приобретённых активов и обязательств. Мы оценили допущения, использованные в отчете об оценке, подготовленном независимым специалистом руководства. Мы также оценили компетентность и соответствующий опыт экспертов, привлеченных руководством. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке, чтобы помочь нам в анализе методологий и существенных суждений, и допущений, которые использовались руководством при определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и переданного возмещения.</p> <p>Мы проанализировали соответствующее раскрытие информации в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.</p>

Ключевой вопрос аудита

Оценка запасов нефти и газа

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита учитывая, что оценка запасов углеводородов оказывает существенное влияние на результаты тестирования целого ряда внеоборотных активов на предмет обесценения, а также на показатели износа, истощения и амортизации и обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Оценка запасов углеводородов является областью существенного суждения из-за технической и коммерческой неопределенности в количественной оценке.

Запасы также являются фундаментальными показателями будущего потенциала деятельности Компании.

Информация об оценке запасов нефти и газа раскрыта в Примечании 42 к консолидированной финансовой отчетности в разделе о существенных учетных оценках.

Прочие сведения

Сопроводительная информация к консолидированной финансовой отчетности, раскрытая на стр. 97 под заголовком «Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа», представлена для целей дополнительного анализа и ее раскрытие не предусматривается МСФО. В ходе аудита прилагаемой консолидированной финансовой отчетности мы не выполняли аудиторских процедур в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем нашего мнения о ней.

Прочая информация, включенная в Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании и Годовой отчет

Прочая информация включает Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности компании за 2021 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Годовой отчет за 2021 год, который будет нам предоставлен, предположительно, после этой даты. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Компанией для оценки объема запасов нефти и газа. Мы оценили предпосылки, использованные внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи углеводородов, эксплуатационными затратами, капитальными вложениями и другими производственными показателями, утвержденными руководством Компании. Мы сравнили оценки запасов с оценками, использованными в анализе активов на обесценение, начислении износа, истощения и амортизации, а также обязательств по выводу активов из эксплуатации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. 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. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Комитета Совета директоров по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет Совет директоров по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом Совета директоров по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету Совета директоров по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Д.Е. Лобачев.



Д.Е. Лобачев,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 13 октября 2020 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906109034)

11 февраля 2022 г.

Сведения об аудиторе

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «НК «Роснефть»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027700043502.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Софийская наб., д. 26/1.

ПАО «НК «Роснефть»
 Консолидированный баланс
 (В миллиардах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря	
		2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)*
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	659	806
Денежные средства с ограничением к использованию	18	14	17
Прочие оборотные финансовые активы	19	921	817
Дебиторская задолженность	20	698	468
Банковские кредиты выданные		188	131
Товарно-материальные запасы	21	498	360
НДС, акцизы и прочие налоги к возмещению	22	354	176
Авансы выданные и прочие оборотные активы	23	203	146
Итого оборотные активы		3 535	2 921
Внеоборотные активы			
Основные средства	24	10 585	10 405
Активы в форме права пользования	25	143	155
Нематериальные активы	26	86	80
Прочие внеоборотные финансовые активы	27	332	275
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	28	877	846
Банковские кредиты выданные		524	363
Отложенные налоговые активы	15	39	54
Гудвил	26	82	82
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	29	254	172
Итого внеоборотные активы		12 922	12 432
Итого активы		16 457	15 353
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	30	1 634	1 563
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	31	904	798
Обязательства по налогу на прибыль		16	14
Обязательства по прочим налогам	32	635	301
Резервы	33	56	68
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	34	431	357
Прочие краткосрочные обязательства		7	8
Итого краткосрочные обязательства		3 683	3 109
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	31	3 801	3 810
Отложенные налоговые обязательства	15	1 048	1 073
Резервы	33	342	437
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	34	953	1 401
Прочие долгосрочные обязательства	35	141	51
Итого долгосрочные обязательства		6 285	6 772
Капитал			
Уставный капитал	37	1	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	37	(370)	(370)
Добавочный капитал		1 291	1 100
Резерв курсовых разниц от пересчета иностранных операций		(55)	(66)
Прочие фонды и резервы		27	34
Нераспределенная прибыль	37	4 638	3 992
Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»		5 532	4 691
Неконтролирующие доли	16	957	781
Итого капитал		6 489	5 472
Итого обязательства и капитал		16 457	15 353

* Некоторые показатели были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретений 2020 года (Прим. 7).

Главный исполнительный директор _____ И.И. Сечин



11 февраля 2022 г.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности
являются ее неотъемлемой частью.*

ПАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

(В миллиардах российских рублей, за исключением прибыли на акцию и количества акций)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)*
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий			
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	8	8 561	5 628
Вспомогательные услуги и прочая реализация		112	77
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	28	88	52
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		8 761	5 757
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		654	767
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке		1 572	691
Общехозяйственные и административные расходы		149	127
Транспортные и прочие коммерческие расходы		640	661
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		8	15
Износ, истощение и амортизация	24-26	668	663
Налоги, кроме налога на прибыль	9	3 103	2 121
Экспортная пошлина	10	463	334
Итого затраты и расходы		7 257	5 379
Операционная прибыль		1 504	378
Финансовые доходы	11	129	95
Финансовые расходы	12	(229)	(220)
Прочие доходы	13	34	518
Прочие расходы	13	(188)	(463)
Курсовые разницы		2	(163)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	–	2
Прибыль до налогообложения		1 252	147
(Расход)/доход по налогу на прибыль	15	(240)	19
Чистая прибыль		1 012	166
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам ПАО «НК «Роснефть»		883	132
- неконтролирующим долям	16	129	34
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	17	92,95	13,37
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 500	9 876

* Некоторые показатели были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретений 2020 года (Прим. 7).

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе
 (В миллиардах российских рублей)

	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)*
Прим.	2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)*
Чистая прибыль	1 012	166
Прочий совокупный доход/(расход) – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков		
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	11	119
Курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	– (2)
(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(5)	3
(Уменьшение)/увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(6)	1
Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций	–	(1)
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному расходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	6	2
Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль	2	120
Прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков		
Доход от изменения справедливой стоимости долевого финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2	3
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, не переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	–	(1)
Итого прочий совокупный доход, не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль	2	2
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	1 016	288
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:		
- акционерам ПАО «НК «Роснефть»	887	254
- неконтролирующим долям	129	34

* Некоторые показатели были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретений 2020 года (Прим. 7).

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности
являются ее неотъемлемой частью.*

ПАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(В миллиардах российских рублей, за исключением данных по акциям)

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Собственные акции	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц от пересчета иностранной операций	Прочие фонды и резервы*	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.	10 598	1	–	635	(185)	31	4 032	4 514	635	5 149
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	–	132	132	34	166
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	119	3	–	122	–	122
Общий совокупный доход (пересмотренные данные)	–	–	–	–	119	3	132	254	34	288
Дивиденды объявленные (Прим. 37)	–	–	–	–	–	–	(172)	(172)	(63)	(235)
Приобретение собственных акций (Прим. 37)	(1 098)	–	(370)	–	–	–	–	(370)	–	(370)
Изменение долей участия в дочерних обществах (Прим. 16)	–	–	–	469	–	–	–	469	174	643
Выбытие дочерних обществ	–	–	–	–	–	–	–	–	1	1
Прочие движения (Прим. 16)	–	–	–	(4)	–	–	–	(4)	–	(4)
Остаток на 31 декабря 2020 г. (пересмотренные данные)	9 500	1	(370)	1 100	(66)	34	3 992	4 691	781	5 472
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	–	883	883	129	1 012
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	11	(7)	–	4	–	4
Общий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	11	(7)	883	887	129	1 016
Дивиденды объявленные (Прим. 37)	–	–	–	–	–	–	(237)	(237)	(66)	(303)
Изменение долей участия в дочерних обществах (Прим. 16)	–	–	–	207	–	–	–	207	91	298
Выбытие дочерних обществ	–	–	–	–	–	–	–	–	1	1
Прочие движения (Прим. 16)	–	–	–	(16)	–	–	–	(16)	21	5
Остаток на 31 декабря 2021 г.	9 500	1	(370)	1 291	(55)	27	4 638	5 532	957	6 489

* Прочие фонды и резервы компании включают резерв изменения справедливой стоимости долевых и долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, резерв под ожидаемые кредитные убытки по указанным долговым финансовым активам, резерв, относящийся к доле в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий, а также резерв курсовых разниц по инструментам хеджирования.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности
являются ее неотъемлемой частью.*

ПАО «НК «Роснефть»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 (В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)
Операционная деятельность			
Чистая прибыль/(убыток)		1 012	166
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>			
Износ, истощение и амортизация	24-26	668	663
Убыток от выбытия внеоборотных активов	13	19	15
Затраты по непродуктивным скважинам		4	8
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	34	(374)	(300)
Зачет выданной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов, включая проценты		12	9
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		(27)	252
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	–	(2)
Зачет прочих финансовых обязательств		(143)	(160)
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	28	(88)	(52)
Убыток/(доход) от приобретений и продаж инвестиций		1	(512)
Изменение резервов под финансовые активы		2	(14)
Убыток от изменения оценок и обесценения активов		110	388
Финансовые расходы	12	229	220
Финансовые доходы	11	(129)	(95)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	15	240	(19)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва		(180)	46
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(146)	48
Уменьшение/(увеличение) денежных средств с ограниченным использованием		3	(7)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		(150)	58
Увеличение выданной долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(182)	(12)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		81	(58)
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		345	(78)
Увеличение /(уменьшение) прочих краткосрочных резервов		3	(3)
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(1)	(3)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(3)	–
Увеличение полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		–	1 004
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(4)	(14)
Чистое увеличение операционных активов дочерних банков		(224)	(34)
Чистое увеличение операционных обязательств дочерних банков		182	227
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 260	1 741
Платежи по налогу на прибыль		(238)	(126)
Проценты полученные		103	98
Дивиденды полученные		41	32
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 166	1 745

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(1 049)	(785)
Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах		(24)	(4)
Приобретение оборотных финансовых активов		(482)	(378)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		382	100
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов		17	13
Приобретение внеоборотных финансовых активов		(100)	(51)
Приобретение долей и дополнительные взносы в капитал ассоциированных организаций и совместных предприятий		(3)	(4)
Поступления от реализации дочерних обществ, за вычетом выбывших денежных средств		4	31
Поступление от выбытия совместных операций	7	38	–
Поступление от распределения капитала зависимых обществ		15	–
Приобретение дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств, и долей в совместной деятельности	7	(111)	(633)
Поступления от реализации основных средств		15	17
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 298)	(1 694)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		93	623
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(159)	(797)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		672	1 218
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(534)	(588)
Поступление прочих финансовых обязательств		177	54
Погашение прочих финансовых обязательств		(32)	(107)
Выплаты неконтролирующим акционерам дочерних обществ		(4)	–
Проценты уплаченные		(262)	(256)
Прочее привлечение денежных средств		9	3
Выкуп собственных акций		–	(29)
Продажа неконтролирующих долей в дочерних обществах	16	299	644
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам	37	(41)	(63)
Выплаты дивидендов акционерам	37	(237)	(172)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(19)	530
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		(151)	581
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	806	228
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		4	(3)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	659	806

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2021 г.

(суммы в таблицах в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Основной деятельностью Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «ПАО «НК «Роснефть»») и его дочерних обществ (далее по тексту совместно именуемых «Компания») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом.

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее – «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения используется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве вноса в уставный капитал компании АО «РОСНЕФТЕГАЗ» (находится в 100%-ной федеральной собственности). По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности АО «РОСНЕФТЕГАЗ», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля АО «РОСНЕФТЕГАЗ» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 года. По состоянию на 31 декабря 2021 г. в собственности АО «РОСНЕФТЕГАЗ» находилось 40,4% акций ПАО «НК «Роснефть»».

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологическим изучением, разведкой и добычей, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, предоставление недр в пользование оформляется специальным государственным разрешением в виде лицензии. Лицензия выдается компетентными органами власти и содержит сведения о разрабатываемом участке недр, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания является владельцем ряда лицензий, выданных компетентными органами власти на геологическое изучение, разведку и добычу сырья на нефтегазовых участках в пределах территории Российской Федерации и ее континентального шельфа.

В отношении Компании действуют экспортные квоты, установленные Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов, обеспечивающие равнодоступность к имеющей ограниченную пропускную способность нефтяной трубопроводной системе, которая принадлежит и управляется ПАО «Транснефть». Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ПАО «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. Оставшаяся нефть перерабатывается на нефтеперерабатывающих заводах (далее – «НПЗ») Компании и заводах третьих лиц для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 38).

ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практик, применяемых в соответствующих юрисдикциях. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством Компании была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19. Руководство Компании придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в миллиардах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за 2021 год была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 11 февраля 2022 г.

События после отчетной даты проанализированы по 11 февраля 2022 г. включительно – даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к: (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) отложенным налогам на прибыль; (4) обесценению активов; (5) отражению в учете временной стоимости денег; (6) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (7) принципам консолидации; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (9) объединению компаний и гудвилу; (10) учету производных финансовых инструментов; (11) распределению цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

В консолидированной финансовой отчетности отражены активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций, представленные как таковые единого субъекта экономической деятельности. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Вложения в прочие компании отражены по справедливой или первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется. Определение уровня контроля или влияния в предприятиях, где Компания участвует в капитале, осуществляется с учетом установленных договором полномочий в отношении объектов инвестиций и существующих прав, которые предоставляют Компании возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью.

Объединение компаний и гудвил

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, учитываются в составе прибылей и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования на обесценение гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, гудвил, начиная с даты приобретения Компанией дочерней организации, распределяется на единицы, генерирующие денежные средства, в отношении которых предполагается, что они извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Объединение компаний и гудвил (продолжение)

При выбытии части единицы, генерирующей денежные средства, в балансовую стоимость выбывающей части для целей определения прибыли или убытка от выбытия включается также часть гудвила, отнесенного ранее на единицу, генерирующую денежные средства; при этом указанная часть гудвила определяется на основании соотношения стоимости выбывающей части ко всей стоимости единицы, генерирующей денежные средства.

Компания оценивает наличие контроля в отношении объектов инвестиций, когда факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного из трех компонентов контроля.

Ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации первоначально признается по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в чистой прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения.

Принадлежащая Компании доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированной организации признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках или в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании, соответственно. Полученные от ассоциированной организации дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание доли Компании в убытках ассоциированной организации происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в эту ассоциированную организацию, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по существу, дополнительные инвестиции организации в ассоциированную организацию. Например, учитываются также статьи, погашение которых в обозримом будущем не планируется и не является вероятным, такие как бонусы за вхождение в проект, привилегированные акции и долгосрочная дебиторская задолженность или долгосрочные займы, но не учитывается торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность или долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой предоставлено адекватное обеспечение, например, обеспеченные займы.

Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную организацию и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в эту ассоциированную организацию, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированной организации.

Если впоследствии ассоциированная организация получает прибыль, то Компания возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравнивается с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную организацию тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Совместная деятельность

Компания осуществляет совместную деятельность в форме совместных предприятий и совместных операций.

Совместное предприятие предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместное предприятие подразумевает создание юридического лица, в котором Компания имеет долю участия наряду с другими участниками совместной деятельности. Доли участия в совместно контролируемых предприятиях учитываются по методу долевого участия аналогично ассоциированным организациям (см. выше).

Доля Компании в чистой прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе совместно контролируемого предприятия признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в консолидированном отчете о совокупном доходе, соответственно, с даты начала совместного контроля до даты его прекращения.

Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В связи со своей долей участия в совместной операции Компания признает: свои активы, включая свою долю в совместных активах; свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; свою выручку от продажи доли продукции, произведенной в результате совместной операции; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; свои расходы, включая долю в совместных расходах.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Компания должна классифицировать финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Компания при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, доли и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов.

Применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях используется порядок учета на дату заключения сделки.

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам. После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода.

Денежные потоки от операционной деятельности дочерних банков отражаются в разделе «операционная деятельность» Консолидированного отчета о движении денежных средств. Операционные обязательства дочерних банков, включающие межбанковские кредиты, клиентские депозиты, векселя и обязательства по сделкам прямого РЕПО, отражаются по строке баланса «Кредиторская задолженность и начисления».

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Собственные выкупленные акции

Собственные выкупленные акции – это непогашенные собственные акции, выкупленные у акционеров. Собственные выкупленные акции представляются в консолидированном балансе как вычит из капитала по стоимости выкупа.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости в разрезе дочерних обществ, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные РЕПО»), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Финансовые расходы» или «Финансовые доходы», соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки.

Основные средства разведки и добычи

Основные средства разведки и добычи включают затраты, связанные с разведкой и оценкой, права на запасы и основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки и добычи).

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, Компания применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются в центрах затрат по месторождениям с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов нефти и газа в ходе осуществления программы бурения.

Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой, за исключением затрат на 2D-сейсмические, топографические, геологические, геофизические изыскания первоначально капитализируются как активы разведки и оценки. Активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование (или отсутствие) запасов промышленного значения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)

Первоначальная стоимость активов разведки и оценки, приобретенных в рамках объединения компаний, формируется в результате распределения цены приобретения. Распределение стоимости между правами на добычу доказанных и недоказанных запасов осуществляется на основании соответствующих данных по размерам запасов нефти и газа. В отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Это необходимо для подтверждения сохранения намерений по разработке или получению экономических выгод от обнаруженных запасов. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки). Однако если запасы промышленного значения не были обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после окончания работ по разведке и оценке.

Деятельность по разработке и добыче

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) учитываются по каждому месторождению и представляют собой (1) капитализированные расходы по разработке обнаруженных запасов промышленного назначения и вводу месторождений в эксплуатацию, (2) расходы, связанные с разведкой и оценкой, понесенные при обнаружении запасов промышленного значения, которые были переведены из категории активов разведки и оценки в состав основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) после обнаружения промышленных запасов.

Стоимость основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) также включает в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственно относимые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с выбытием активов. Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) в большинстве случаев классифицируются в отчетности как незавершенное капитальное строительство.

С момента начала промышленной добычи нефти и газа основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) переводятся в категорию основных средств добычи нефти и газа (на стадии добычи).

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения, кроме приобретенных до 1 января 2009 г. основных средств, которые отражены по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включаются в финансовый результат.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Износ, истощение и амортизация

Основные средства добычи нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

В методе единиц произведенной продукции для лицензий на право разработки и добычи запасов в качестве базы распределения используются все доказанные запасы месторождений. В методе единиц произведенной продукции для эксплуатационных скважин и непосредственно связанной с ними инфраструктуры в качестве базы распределения используются доказанные разрабатываемые запасы месторождений.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию. Исключение составляет амортизация катализаторов, которая рассчитывается методом единиц произведенной продукции.

Для объектов прочих основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

<u>Основные средства</u>	<u>Срок полезного использования, не более</u>
Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	6-10 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы и поэтому не подлежит амортизации.

Нематериальные активы за исключением гудвила

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Государственные субсидии на капитальное строительство

Компания признает субсидии на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Компания выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии на капитальное строительство учитываются как уменьшение стоимости актива, для строительства которого они были получены.

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки, и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- информация о дивидендах, полученных от дочерних обществ, а также ассоциированных организаций и совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
 - потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
 - фактические чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
 - присутствует существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или существенное увеличение предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
 - присутствуют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств по активу, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Для активов, связанных с разведкой и оценкой, на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Компания решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства); и
- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которому относится рассматриваемая единица.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания должна признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Ожидаемые кредитные убытки по существенным контрагентам в т.ч. банкам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Общее увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам в 2021 году составило 21 млрд руб.; общее снижение указанного резерва за тот же год составило 28 млрд руб.; указанные выше движения резерва отражены в составе Отчета о прибылях и убытках Компании.

Банковские кредиты, выданные дочерними банками Компании, представлены в консолидированной финансовой отчетности за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки, на нетто-основе. Резервы под такие ожидаемые кредитные убытки составили 13 млрд руб. и 17 млрд руб. на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г., соответственно.

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

Капитализируемые затраты по займам включают в себя курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

Договоры аренды

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Компании передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда») в течение определенного периода в обмен на возмещение, Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

В соответствии с требованиями пп. 3-8 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания не применяет указанный стандарт к договорам аренды земли и скважин, относящихся к разведке и добыче, к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций, а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры аренды (продолжение)

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена. Поскольку функция привлечения финансирования возложена преимущественно на материнскую компанию Группы, ставки привлечения дополнительных заемных средств рассчитываются для Группы компаний централизованно, за исключением банковского сектора Группы и случаев прямого привлечения финансирования на дочерние общества.

На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности.

Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти, товарного парка и трубопроводов до магистральных нефтепроводов.

Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов.

Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с толкованием Комитета по интерпретациям МСФО («КИМСФО») 1 «Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации» следующим образом:

- при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включается в состав финансовых расходов.

Деятельность Компании по переработке и сбыту включает в себя переработку нефти, реализацию через морские терминалы и прочие пункты сбыта, розничную реализацию. Деятельность Компании по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов сегмента переработки и сбыта, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

Налог на прибыль

С 2012 года налоговое законодательство Российской Федерации разрешает исчислять налог на прибыль на консолидированной основе в рамках консолидированной группы налогоплательщиков. В связи с этим основные общества Компании были объединены в консолидированную группу налогоплательщиков (Примечание 15). По обществам, не вошедшим в консолидированную группу налогоплательщиков, налог на прибыль исчисляется исходя из их индивидуальной налоговой базы. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
 - не является объединением компаний; и
 - не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние общества, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и планируемый к использованию для уменьшения налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих периодах, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- не является объединением компаний; и
- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества и долями участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем; и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств одновременно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату. Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, в какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность надежно ее определить, а получение суммы возмещения является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Расходы на транспортировку

Транспортные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках представляют собой все коммерческие расходы Компании по доставке нефти как на переработку, так и конечным покупателям, а также расходы по доставке нефтепродуктов с нефтеперерабатывающих заводов сбытовым предприятиям и конечным потребителям (они могут включать тарифы на транспортировку трубопроводным транспортом и дополнительные расходы по железнодорожной транспортировке, расходы на морской фрахт, погрузочно-разгрузочные работы, портовые сборы и прочие расходы).

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств предприятий нефтепереработки, отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены.

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются, если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами ПАО «НК «Роснефть».

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной финансовой гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Выручка от реализации отражается без учета возмещаемых покупателями налогов (акциз, налог на добавленную стоимость («НДС»)). В иных случаях налоги и сборы не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Суммы НДС и акциза, подлежащие возмещению, отражаются в отчетности в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов консолидированного баланса. Задолженность перед бюджетом по данным налогам и сборам отражается по строке «Обязательства по прочим налогам» в консолидированном балансе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Не возмещаемые покупателями акцизы

Не возмещаемые покупателями акцизы отражаются по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль». При этом указанные выше расходы уменьшены на сумму обратного акциза на нефтяное сырье.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)

НДД отражается как расход по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой ПАО «НК «Роснефть» и всех его дочерних обществ, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой иностранных дочерних обществ в большинстве случаев является доллар США.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах переводятся в функциональную валюту с использованием курса пересчета, приближенного к дате операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка.

Положительные и отрицательные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые являются инструментами управления валютным риском, признаются в составе прочего совокупного дохода до момента совершения хеджируемой операции, когда они переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Предприятия Компании

Результаты деятельности и финансовое положение всех дочерних обществ, ассоциированных организаций и совместных предприятий Компании, которые имеют функциональную валюту, отличающуюся от валюты представления отчетности, переведены в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства в каждом балансе переведены по курсу на дату отчетности;
- доходы и расходы в каждом отчете о прибылях и убытках и каждом отчете о совокупном доходе переведены по среднему курсу (если средний курс с достаточной степенью приближения представлял собой накопленный эффект курсов пересчета, преобладавших на даты операций. В противном случае доходы и расходы переведены по курсу на даты операций); и
- все результирующие разницы, возникшие при пересчете, признаны в качестве отдельного компонента прочего совокупного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Предоплата по договорам поставки нефти и нефтепродуктов

В процессе осуществления своей деятельности Компания заключает долгосрочные контракты на поставку нефти и нефтепродуктов. Условия контрактов могут требовать от покупателя осуществления предоплаты.

Компания рассматривает исполнение контрактов на поставку нефти и нефтепродуктов в качестве обычных договоров продажи, заключенных и удерживаемых с целью получения или поставки нефинансовой статьи в соответствии с ожидаемыми потребностями Компании в закупках, продажах или потреблении. Контракты обычной продажи исключены из области действия стандартов МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

Условия, необходимые для того, чтобы контракт удовлетворял определению обычной продажи, считаются невыполненными, если применимо хотя бы одно из следующего:

- возможность произвести расчеты по договору на нетто-основе не очевидна из условий, однако Компания имеет сложившуюся практику производить расчеты по аналогичным договорам на нетто-основе (с контрагентом, путем заключения компенсирующего соглашения, продажи договора до его исполнения или истечения срока действия);
- для аналогичных договоров Компания имеет сложившуюся практику получать товар и продавать его в скором времени после поставки в целях получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене или наценки.

Предоплата под поставки товаров, либо соответствующие отложенные доходы учитываются в качестве нефинансовых обязательств, так как отток экономических выгод, связанных с ними, представляет собой поставку товаров и услуг, а не договорное обязательство на выплату денежных средств или поставку других финансовых активов.

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2021 г.:

- *Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2».* Принятые поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценка нефтегазовых запасов;
- оценка достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- обесценение гудвила, основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 26 «Нематериальные активы и гудвил», Примечание 24 «Основные средства и незавершенное строительство» и Примечание 25 «Договоры аренды»);
- оценка резервов по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 20 «Дебиторская задолженность» и др.);
- оценка обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Признание обязательств, связанных с выбытием активов, и Примечание 33 «Резервы»);
- оценка условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 41 «Условные активы и обязательства»);
- оценка активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Налог на прибыль и Примечание 15 «Налог на прибыль»);
- оценка обязательств по защите окружающей среды (Примечание 33 «Резервы» и Примечание 41 «Условные активы и обязательства»);
- оценка справедливой стоимости (Примечание 38 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»);
- распределение цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств (Примечание 7 «Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности»);
- суждения о конкретных налогах как о налогах на прибыль, на производство или как о иных типах налогов, в частности суждение по НДС (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики»).

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи резервов.

Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например, по результатам:

- получения более детальной информации, относительно резервов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате бурения дополнительных разведочных скважин);
- проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- изменения экономических предположений и допущений (например, изменение ценовых факторов).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позднее. По ожиданиям Компании указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*» под названием «*Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных*». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года). Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*» под названием «*Ссылки на Концептуальные основы представления финансовых отчетов*». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ представления финансовых отчетов, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» под названием «*Основные средства: доход до начала целевого использования*». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 37 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*» под названием «*Обременительные контракты: затраты на выполнение договора*». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 8 «*Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки*», в которой вводится новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*», в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», под названием «отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции». В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» под названием «Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО» и поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства». По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше поправкам, в отношении которых оно возможно, за исключением Поправки под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных», а также поправки к МСФО (IAS) 12, поскольку Компания уже применяет уточненные требования данных поправок.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов и собственных средств. Показатели задействованного капитала и обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов не являются показателями МСФО.

Руководство Компании регулярно анализирует соотношение обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов и задействованного капитала, чтобы убедиться, что данный показатель является приемлемым для Компании с учетом будущих выплат и поступлений.

Показатель задействованного капитала Компании рассчитывается как сумма уставного капитала, резервов, нераспределенной прибыли и неконтролирующей доли, обязательств по финансовой деятельности, включающих в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства, как это представлено в бухгалтерском балансе.

Величина обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов Компании рассчитывается как сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и прочих финансовых обязательств, как это представлено в бухгалтерском балансе, минус ликвидные финансовые активы, включая денежные средства и их эквиваленты, временно свободные денежные средства, размещенные в краткосрочные финансовые активы и, частично, в долгосрочные депозиты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Коэффициент отношения обязательств по финансовой деятельности, уменьшенных на сумму ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу Компании приведен в таблице ниже:

	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)
Отношение обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу, %	31,9%	34,6%

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску и риску ликвидности. Компанией была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Компанией были разработаны, документально оформлены и утверждены положения и политики в отношении рыночного и кредитного рисков, управления ликвидностью и использования производных финансовых инструментов.

Ценовой риск (риск изменения цены на товары)

Компания осуществляет свою деятельность за рубежом и на внутреннем рынках нефти, нефтепродуктов и нефтехимии и, вследствие колебания цен на мировом и внутреннем рынке, подвержена ценовому риску. Изменения цен на товары могут оказывать существенное влияние на результаты текущей деятельности и эффективность инвестиций в новые проекты. Компания регулярно проводит анализ подверженности ценовому риску, включая моделирование возможного поведения цены на нефть и нефтепродукты, маржи экспорта и внутреннего рынка. Информация об оценке рыночных рисков, в т.ч. ценового риска, на постоянной основе предоставляется менеджменту Компании.

Валютный риск (риск изменения валютных курсов)

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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (риск изменения валютных курсов) (продолжение)

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Компании, представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	Доллар США	Евро	Прочие валюты	Доллар США	Евро	Прочие валюты
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Краткосрочные финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	235	108	1	557	14	2
Прочие оборотные финансовые активы	286	259	–	356	95	–
Дебиторская задолженность	550	62	5	293	82	3
Банковские кредиты выданные	53	11	–	26	12	–
Итого краткосрочные финансовые активы	1 124	440	6	1 232	203	5
Долгосрочные финансовые активы						
Прочие внеоборотные финансовые активы	142	–	–	115	19	–
Банковские кредиты выданные	79	138	–	53	126	–
Итого долгосрочные финансовые активы	221	138	–	168	145	–
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Краткосрочные финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность и начисления	(276)	(33)	(3)	(423)	(51)	(4)
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	(25)	(211)	–	(33)	(162)	(1)
Итого краткосрочные финансовые обязательства	(301)	(244)	(3)	(456)	(213)	(5)
Долгосрочные финансовые обязательства						
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	(1 565)	(408)	(1)	(1 777)	(170)	–
Прочие долгосрочные обязательства	(80)	(47)	–	(4)	(32)	–
Итого долгосрочные финансовые обязательства	(1 645)	(455)	(1)	(1 781)	(202)	–
Нетто-позиция	(601)	(121)	2	(837)	(67)	–

Компания идентифицирует валютные риски и управляет ими с использованием комплексного подхода, учитывающего возможность применения естественного (экономического) хеджирования. С целью осуществления краткосрочного управления валютным риском Компания осуществляет выбор валюты, в которой хранятся свободные денежные остатки, между российским рублем, долларом США и другими иностранными валютами. Компания регулярно проводит анализ подверженности валютному риску, включая моделирование возможного поведения курса рубля к доллару США и курса евро к доллару США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (риск изменения валютных курсов) (продолжение)

Долгосрочная стратегия управления валютным риском Компании предусматривает возможность использования производных и непроизводных финансовых инструментов с целью минимизации подверженности риску колебания иностранных валют.

Управление валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте

В 2014 году Компания назначила часть обязательств по кредитам и займам, номинированным в долларах США, в качестве инструмента хеджирования экспортной выручки, номинированной в долларах США, получение которой ожидается с высокой вероятностью, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Стратегия управления валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте, предполагала хеджирование экспортной выручки в размере чистой монетарной позиции в долларах США. На периодической основе Компания приводила номинальную сумму хеджирования в соответствие с чистой монетарной позицией в долларах США. Начиная с 2018 года новые инструменты хеджирования не назначались. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. нет назначенных инструментов хеджирования. Перенос в состав прибылей и убытков сумм от переоценки инструментов хеджирования, признанных ранее в составе прочего совокупного дохода/(расхода), по состоянию на 31 декабря 2021 г. полностью завершен.

Анализ чувствительности финансовых инструментов к валютному риску

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием методов математического моделирования, а также анализа чувствительности. В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Компании до налогообложения, а также влияние на капитал до налогообложения при росте/(снижении) доллара США и евро по отношению к рублю.

	Доллары США – влияние		Евро – влияние	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
% изменения курса валюты	9,51%	17,00%	8,86%	17,24%
Прибыль/(убыток)	21/(21)	177/(177)	6/(6)	29/(29)
Капитал	(18)/18	(255)/255	(4)/4	13/(13)

Процентный риск (риск изменения процентных ставок)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой, составила 3 077 млрд руб. (не включая сумму процентов к уплате). Компания регулярно проводит анализ подверженности процентному риску, включая моделирование различных сценариев поведения процентных ставок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Процентный риск (риск изменения процентных ставок) (продолжение)

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

	<u>Увеличение/ уменьшение ставки</u>	<u>Эффект на прибыль до налогообложения</u>
	<u>базисные пункты</u>	<u>млрд руб.</u>
2021 г.	+3	(1)
	-3	1
2020 г.	+3	(1)
	-3	1

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

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

Кредитный риск

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство оценивало воздействие кредитного риска (в случае его реализации) на показатель денежного потока Компании как низкое. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе, с учетом информации, представленной в Примечании 41 «Условные активы и обязательства. Гарантии и возмещения».

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты по международным торговым операциям и в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с российскими дочерними структурами крупных международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, включая предстоящие процентные платежи, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании в соответствии с договорными графиками:

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	< 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	–	1 121	2 973	1 328	5 422
Обязательства по аренде	–	37	67	179	283
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	567	–	–	567
Заработная плата и связанные начисления	–	122	–	–	122
Операционные обязательства дочерних банков	273	545	103	–	921
Выплаты по дивидендам	–	26	–	–	26
Прочая кредиторская задолженность	–	12	–	–	12
Производные финансовые инструменты	–	7	–	–	7

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересмотренные данные)	По требо- ванию	< 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	–	946	3 343	826	5 115
Обязательства по аренде	–	29	72	197	298
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	422	–	–	422
Заработная плата и связанные начисления	–	111	–	–	111
Операционные обязательства дочерних банков	205	523	7	–	735
Выплаты по дивидендам	–	1	–	–	1
Прочая кредиторская задолженность	–	46	–	–	46
Производные финансовые инструменты	–	13	–	–	13

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение и выбытие дочерних обществ и долей в совместной деятельности

2021 год

В третьем квартале 2021 года Компания закрыла сделки по продаже инвестиции в 50% акций АО «Томскнефть», которая ранее учитывалась как участие в совместных операциях, и 100% долей в капитале дочерних обществ, основной деятельностью которых было участие в совместных операциях по добыче и транспортировке газа во Вьетнаме. Компания отразила прибыль от выбытия данных активов в размере 11 млрд руб. в составе Прочих доходов Консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2021 год.

2020 год

Приобретение таймырских активов

В декабре 2020 года Компания завершила сделки по приобретению АО «Таймырнефтегаз» и его дочерних обществ (совместно «ТНГ»), а также 100% доли в ООО «Таймырбурсервис» («ТБС»). ТНГ является владельцем лицензий на пользование недрами на Пайяхском, Иркинском и ряде менее крупных месторождений. Одновременно были заключены сделки по продаже ряда зрелых нефтедобывающих и сервисных активов, включающих ПАО «Варьеганнефтегаз», ООО «Североварьеганское», АО «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие», ООО «РН-Сахалинморнефтегаз», ООО «РН-Северная нефть» и ряд других активов («хвостовые активы»). Продавцы ТНГ и ТБС и покупатели «хвостовых» активов принадлежат к одной группе лиц. Указанные сделки отражены в настоящей финансовой отчетности как связанные в соответствии с критериями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Таким образом, вознаграждение за таймырские активы состоит из денежной составляющей (нетто 9,8 млрд долл. США), а также передаваемых «хвостовых» активов, оцененных по справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств, а также справедливой стоимости переданного возмещения на момент выпуска настоящей отчетности завершена.

Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств бизнеса определена методом дисконтированных денежных потоков с посленалоговой долларовой ставкой дисконтирования 16,6%. Профиль добычи и денежные потоки базируются на объемах доказанных и вероятных запасов, определенных в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System). Чистая долгосрочная цена реализации нефти («нетбэк») составляет \$54,2/барр. в реальных ценах. Прогноз денежных потоков предусматривает начало добычи с 2024 года. Предполагается также, что все необходимые капитальные вложения в инфраструктуру, необходимую для транспортировки нефти до конечного покупателя, будут своевременно осуществлены.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение и выбытие дочерних обществ и долей в совместной деятельности (продолжение)

2020 год (продолжение)

Ниже представлено окончательное распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

АКТИВЫ

Оборотные активы

Прочие оборотные финансовые активы	12
Товарно-материальные запасы	1
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2
Итого оборотные активы	15

Внеоборотные активы

Активы разведки и оценки	1 552
Прочие основные средства	104
Нематериальные активы	1
Итого внеоборотные активы	1 657
Итого активы	1 672

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления	1
Обязательства по прочим налогам	1
Итого краткосрочные обязательства	2

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	323
Итого долгосрочные обязательства	323
Итого обязательства	325

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

	1 347
Денежное вознаграждение	751
Справедливая стоимость выбывших активов	107
Итого стоимость приобретения	858
Прибыль от выгодного приобретения	489

Образование прибыли от выгодного приобретения обусловлено в основном тем, что продавец ТНГ в настоящее время не имеет возможностей полноценной разработки месторождений с учетом масштаба требуемых капиталовложений.

Таймырские активы были приобретены в целях формирования проекта Восток Ойл. Включение в периметр проекта Пайяхского месторождения, лицензии на пользование недрами которого принадлежат группе ТНГ, позволит существенно увеличить его ресурсную базу. Помимо ТНГ дочерними обществами ООО «Восток Ойл» являются АО «Ванкорнефть», АО «Сузун», ООО «Тагульское», а также ряд других, менее крупных активов. В декабре 2020 года Компания заключила сделку по продаже 10-процентной доли в ООО «Восток Ойл» за 7 млрд евро, а в 2021 году – по продаже 5% доли за 3,5 млрд евро (Примечание 16).

Если бы приобретение таймырских активов состоялось в начале отчетного периода (1 января 2020 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г., составили бы 5 757 млрд руб. и 157 млрд руб., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение и выбытие дочерних обществ и долей в совместной деятельности (продолжение)

2020 год (продолжение)

Ниже представлено влияние окончательного распределения совокупной стоимости приобретения таймырских активов на консолидированный баланс Компании на 31 декабря 2020 г.:

	Данные по результатам предварительного распределения на 31 декабря 2020 г.	Эффект завершения оценки	Данные после завершения распределения на 31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Итого оборотные активы	2 922	(1)	2 921
Внеоборотные активы			
Основные средства	10 401	4	10 405
Активы в форме права пользования	155	–	155
Нематериальные активы	80	–	80
Прочие внеоборотные финансовые активы	275	–	275
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	846	–	846
Банковские кредиты выданные	363	–	363
Отложенные налоговые активы	54	–	54
Гудвил	82	–	82
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	172	–	172
Итого внеоборотные активы	12 428	4	12 432
Итого активы	15 350	3	15 353
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Итого краткосрочные обязательства	3 092	17	3 109
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3 810	–	3 810
Отложенные налоговые обязательства	1 072	1	1 073
Резервы	437	–	437
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	1 401	–	1 401
Прочие долгосрочные обязательства	51	–	51
Итого долгосрочные обязательства	6 771	1	6 772
Итого капитал	5 487	(15)	5 472
Итого обязательства и капитал	15 350	3	15 353

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение и выбытие дочерних обществ и долей в совместной деятельности (продолжение)

2020 год (продолжение)

Ниже представлено влияние окончательного распределения совокупной стоимости приобретения таймырских активов на консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Данные по результатам предварительного распределения 2020 г.	Эффект завершения оценки	Данные после завершения распределения 2020 г.
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	5 757	–	5 757
Итого затраты и расходы	5 379	–	5 379
Операционная прибыль	378	–	378
Финансовые доходы	95	–	95
Финансовые расходы	(220)	–	(220)
Прочие доходы	533	(15)	518
Прочие расходы	(463)	–	(463)
Курсовые разницы	(163)	–	(163)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	2	–	2
Прибыль до налогообложения	162	(15)	147
(Расход)/доход по налогу на прибыль	19	–	19
Чистая прибыль	181	(15)	166
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам ПАО «НК «Роснефть»	147	(15)	132
- неконтролирующим долям	34	–	34
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	14,88	–	13,37
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)	9 876	–	9 876

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение и выбытие дочерних обществ и долей в совместной деятельности (продолжение)

2020 год (продолжение)

Продажа доли в добычных проектах Восточной Сибири

В декабре 2020 года Компания завершила сделку, в результате которой норвежская компания Equinor приобрела 49% в дочернем обществе Компании ООО «КрасГеоНац». ООО «КрасГеоНац» владеет двенадцатью лицензиями на разведку и добычу на участках, расположенных в Восточной Сибири.

В результате сделки Компания отразила продажу дочернего общества с одновременным отражением на балансе вложения в совместное предприятие, учитываемое по методу долевого участия (Примечание 28). Вознаграждение, полученное от Equinor, составило 434 млн евро (38 млрд руб. по официальному курсу ЦБ на дату получения денежных средств). В результате переоценки сохраняемой доли владения по справедливой стоимости Компания отразила прибыль в размере 7 млрд руб. в составе прочих доходов.

Выбытия активов в Венесуэле

30 апреля 2020 г. Компания закрыла сделку по передаче компании, на 100% принадлежащей Правительству Российской Федерации, всех активов в Венесуэле, включая доли участия в добычных обществах Petromonagas, Petropetija, Voqueron, Petromiranda и Petrovictoria, а также в нефтесервисных компаниях, коммерческих и торговых операциях. Деятельность Компании в Венесуэле была полностью прекращена. В результате сделки 100%-е дочернее общество группы ПАО «НК «Роснефть» стало владельцем 9,6% именных обыкновенных акций ПАО «НК «Роснефть» (Примечание 37).

Указанная сделка под общим контролем была отражена в консолидированной отчетности Компании с отнесением в состав Отчета о прибылях и убытках разницы между справедливой стоимостью полученного пакета собственных акций, определенной на дату сделки, и балансовой стоимостью переданного пакета активов и инвестиций в Венесуэле на ту же дату.

Ниже представлены эффекты сделки на показатели финансовой отчетности (в млрд руб.):

Собственные акции, выкупленные у акционеров (уменьшение собственного капитала)	342
Реклассификация резерва курсовых разниц от пересчета иностранных операций (уменьшение собственного капитала)	23
Отложенное налоговое обязательство по курсовым разницам	1
	<u>366</u>
За вычетом балансовой стоимости переданных инвестиций и других активов	<u>(369)</u>
Результат сделки в составе Отчета о прибылях и убытках	<u><u>(3)</u></u>

25% стоимости выбывших активов относятся к сегменту Разведка и добыча, 75% – к сегменту Переработка, коммерция и логистика.

Финансовый результат сделки отражен в составе Прочих расходов Консолидированного отчета о прибылях и убытках за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г. (Примечание 13).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам

Компания определяет операционные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент «Разведка и добыча» занимается разведкой и добычей нефти и природного газа. Сегмент «Переработка, коммерция и логистика» занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративная и прочие деятельности не являются операционным сегментом и включают в себя общекорпоративную деятельность, услуги, связанные с обслуживанием месторождений, инфраструктуры и обеспечением деятельности первых двух сегментов, а также с оказанием банковских, финансовых услуг и прочие виды деятельности. В основном вся деятельность и активы Компании находятся на территории Российской Федерации.

Результаты деятельности сегментов оцениваются как на основе выручки и операционной прибыли, оценка которых производится на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности, так и в результате переоценки межсегментной деятельности по рыночным ценам.

Показатели операционных сегментов за 2021 год:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	5 551	8 749	230	(5 769)	8 761
<i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	<i>55</i>	<i>29</i>	<i>4</i>	<i>–</i>	<i>88</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	3 530	8 539	289	(5 769)	6 589
<i>В том числе: расходы, связанные с пандемией COVID-19</i>	<i>4</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>5</i>
Износ, истощение и амортизация	548	105	15	–	668
Итого затраты и расходы	4 078	8 644	304	(5 769)	7 257
Операционная прибыль/(убыток)	1 473	105	(74)	–	1 504
Финансовые доходы	–	–	129	–	129
Финансовые расходы	–	–	(229)	–	(229)
Итого финансовые расходы	–	–	(100)	–	(100)
Прочие доходы	–	–	34	–	34
Прочие расходы	–	–	(188)	–	(188)
Курсовые разницы	–	–	2	–	2
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 473	105	(326)	–	1 252
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(284)	(15)	59	–	(240)
Чистая прибыль/(убыток)	1 189	90	(267)	–	1 012

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за 2020 год (пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	3 057	5 821	230	(3 351)	5 757
<i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	23	25	4	–	52
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	2 019	5 775	273	(3 351)	4 716
<i>В том числе: расходы, связанные с пандемией COVID-19</i>	9	1	1	–	11
Износ, истощение и амортизация	536	110	17	–	663
Итого затраты и расходы	2 555	5 885	290	(3 351)	5 379
Операционная прибыль/(убыток)	502	(64)	(60)	–	378
Финансовые доходы	–	–	95	–	95
Финансовые расходы	–	–	(220)	–	(220)
Итого финансовые расходы	–	–	(125)	–	(125)
Прочие доходы	–	–	518	–	518
Прочие расходы	–	–	(463)	–	(463)
Курсовые разницы	–	–	(163)	–	(163)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	2	–	2
Прибыль/(убыток) до налогообложения	502	(64)	(291)	–	147
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(96)	18	97	–	19
Чистая прибыль/(убыток)	406	(46)	(194)	–	166

Активы сегментов:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Исключение	Консолидированные данные
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия					
На 31 декабря 2021 г.	428	434	15	–	877
На 31 декабря 2020 г.	385	446	15	–	846
Поступление внеоборотных активов					
За 2021 г.	931	122	39	–	1 092
За 2020 г.	2 623	108	37	–	2 768

Сумма поступлений внеоборотных активов включает поступления основных средств, активов в форме права пользования, инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия, нематериальных активов.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Расшифровка выручки от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии представлена ниже (основана на стране регистрации покупателя):

	2021 г.	2020 г.
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	5 913	3 672
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	292	190
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	2 074	1 526
Реализация газа	282	240
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	8 561	5 628

За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., Компания имела двух внешних покупателей, на долю которых приходилось не менее 10% совокупной выручки от реализации. Выручка от реализации данным покупателям составила 13,7% (1 190 млрд руб.) и 12,7% (1 102 млрд руб.) от совокупной выручки от реализации за 2021 год и 10,8% (616 млрд руб.) и 10,5% (601 млрд руб.) от совокупной выручки от реализации за 2020 год. Указанная выручка отражена в составе сегмента «Переработка и сбыт». Компания не зависит ни от кого из своих покупателей или какого-либо одного покупателя, так как для нефти и нефтепродуктов существует ликвидный товарный рынок.

9. Налоги, кроме налога на прибыль

Кроме налога на прибыль, за годы, оканчивающиеся 31 декабря, Компания начислила следующие налоги:

	2021 г.	2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 250	1 315
Налог на дополнительный доход	649	90
Страховые взносы	86	85
Налог на имущество	41	40
Акцизы	39	583
Прочие	38	8
Итого налоги, кроме налога на прибыль	3 103	2 121

10. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2021 г.	2020 г.
Экспортная пошлина по реализации нефти	317	222
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	146	112
Итого экспортная пошлина	463	334

В 2021 и в 2020 году отражен единовременный эффект применения льготы в сумме 5 млрд руб. и 30 млрд руб., соответственно, относящейся к 2019 году, связанный с освобождением от уплаты вывозной таможенной пошлины осуществленных в течение 2019 года экспортных поставок нефти, добытой на отдельных участках недр, где действует режим НДС, ввиду принятия Федерального закона от 18 февраля 2020 г. № 24-ФЗ.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы		
По финансовым активам:		
- оцениваемым по амортизированной стоимости	66	53
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22	22
- оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	7
За пользование денежными средствами по долгосрочным авансам выданным	11	4
Итого процентные доходы	108	86
Уменьшение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам:		
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	1
- оцениваемым по амортизированной стоимости	2	1
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	4
Чистая прибыль от операций с производными финансовыми инструментами	10	-
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов	1	-
Прочие финансовые доходы	2	3
Итого финансовые доходы	129	95

12. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы		
По кредитам и займам	(123)	(113)
По обязательствам по аренде	(6)	(6)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 34)	(45)	(42)
Прочие процентные расходы	(12)	(14)
Итого процентные расходы	(186)	(175)
Увеличение резервов в результате течения времени	(25)	(24)
Увеличение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам:		
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(3)
- оцениваемым по амортизированной стоимости	(3)	(5)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(12)	-
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	-	(11)
Прочие финансовые расходы	(3)	(2)
Итого финансовые расходы	(229)	(220)

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие доходы и расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)
Доход от выгодной покупки (Примечание 7)	–	489
Страховое возмещение	4	4
Прочие	30	25
Итого прочие доходы	34	518

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2021 г.	2020 г.
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(19)	(15)
Обесценение активов (Примечание 24)	(106)	(371)
Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь	(19)	(20)
Обесценение гудвила	–	(11)
Прочие	(44)	(46)
Итого прочие расходы	(188)	(463)

Обесценение активов

В 2021 году был признан убыток от обесценения определенных основных средств сегмента «Разведка и добыча» и активов разведки и оценки в сумме 29 млрд руб. Основные средства были обесценены до возмещаемой стоимости, определенной на уровне отдельных ЕГДС, исходя из их справедливой стоимости, обесценение активов разведки и оценки было выявлено в ходе анализа геологоразведочного и поискового портфеля Компании.

Убыток от обесценения активов в сумме 77 млрд руб. относится к сегменту «Переработка, коммерция и логистика» и связан в основном с признанием частичного обесценения одного из НПЗ в связи с ухудшением прогнозов по марже переработки на фоне климатической повестки. Возмещаемая стоимость данных активов для целей тестирования на обесценение определена исходя из стоимости использования с применением для прогнозных денежных потоков доналоговой ставки дисконтирования в размере 7,9%.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Затраты на персонал

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, затраты на персонал включают:

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата	332	335
Страховые взносы	88	87
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	10	10
Прочие вознаграждения работникам	21	20
Итого затраты на персонал	451	452

Затраты на персонал отражаются в составе производственных и операционных расходов, общехозяйственных и административных расходов и прочих расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В результате влияния пандемии COVID-19 Компания понесла дополнительные расходы на заработную плату и страховые взносы в размере 1 млрд руб., связанные с вынужденным простоем и нахождением работников в обсервации.

15. Налог на прибыль

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2021 г.	2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(233)	(102)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(7)	121
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(240)	19

С 1 января 2012 г. создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – «КГН»), в состав которой вошли ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние общества. ПАО «НК «Роснефть» определено ответственным участником КГН. В настоящее время в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков составляет 59 обществ.

В 2021 и 2020 годах российские дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль в размере 20%, в отдельных регионах применяли пониженные ставки, установленные законодательством субъектов РФ. Ставки налога на прибыль по зарубежным дочерним обществам применяются в соответствии с местным законодательством и варьируются от 0% до 34%.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	Консолидированный баланс на 31 декабря		Консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, оканчивающиеся 31 декабря	
	2020 г.		2021 г.	2020 г.
	2021 г.	(пересмотрен- ные данные*)		
Краткосрочная дебиторская задолженность	17	16	1	6
Основные средства	12	17	(4)	(1)
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	26	28	(2)	10
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	9	9	–	7
Обязательства по аренде	31	31	1	2
Резервы	17	17	–	5
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	136	148	(11)	79
Прочее	41	32	7	3
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(250)</i>	<i>(244)</i>	–	–
Отложенные налоговые активы	39	54	(8)	111
Товарно-материальные запасы	(11)	(9)	(2)	1
Основные средства	(642)	(654)	2	(3)
Активы в форме права пользования	(29)	(30)	1	2
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(560)	(569)	3	11
Нематериальные активы	(5)	(5)	–	–
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	(9)	(8)	(1)	1
Прочее	(42)	(42)	(2)	(2)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>250</i>	<i>244</i>	–	–
Отложенные налоговые обязательства	(1 048)	(1 073)	1	10
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль			(7)	121
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 009)	(1 019)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом				
Отложенные налоговые активы	39	54		
Отложенные налоговые обязательства	(1 048)	(1 073)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 009)	(1 019)		

* Отложенные налоговые обязательства были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретения группы «Таймырнефтегаз» (Прим.7)

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные*)
На 1 января	(1 019)	(810)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках	(7)	121
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	–	(323)
Выбытие дочерних обществ	11	5
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	6	(12)
На 31 декабря	(1 009)	(1 019)

* Отложенные налоговые обязательства были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретения группы «Таймырнефтегаз» (Прим.7)

Сверка между фактическим расходом по налогу на прибыль и теоретическим, рассчитанным как бухгалтерская прибыль, умноженная на ставку 20%, за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	1 252	162
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	(250)	(32)
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов		
Эффект изменения непризнанных отложенных налоговых активов	(15)	(41)
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	3	7
Эффект применения специальных налоговых режимов	(7)	(3)
Эффект льготных и иных ставок налога на прибыль, отличных от 20%	16	13
Эффект от дохода от ассоциированных организаций и совместных предприятий	15	10
Эффект налога на внутригрупповые дивиденды	(4)	(3)
Эффект от списания гудвила	–	(2)
Эффект от необлагаемого дохода по выгодному приобретению (Примечание 7)	–	100
Эффект от выбытия дочерних обществ	7	5
Эффект от пересчета налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды	5	(7)
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	(10)	(28)
Налог на прибыль	(240)	19

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 84 млрд руб. и 77 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., соответственно, связаны с существованием непризнанных налоговых убытков. В отношении признанных отложенных налоговых активов, возникших по налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды, Компания полагает, что в будущем с высокой степенью вероятности ею будет получена соответствующая налогооблагаемая прибыль, против которой смогут быть зачтены указанные налоговые убытки.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Совокупная величина временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые обязательства, составила 1 562 млрд руб. на 31 декабря 2021 г.

В связи с тем, что в соответствии с налоговым законодательством РФ, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних обществ, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, может включаться в налоговую базу контролирующих российских лиц, нераспределенная прибыль контролируемых иностранных компаний за 2021 год подлежит учету в налоговой базе ПАО «НК «Роснефть» (и некоторых российских дочерних обществ, через которые осуществляется участие в иностранных обществах) за 2021 год. Последствия налогообложения прибыли дочерних обществ, включая налогообложение контролируемых иностранных компаний, учтены при расчете отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль.

16. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2021 г.		За 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.		За 2020 г.
	Неконтролирующая доля, %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в чистой прибыли	Неконтролирующая доля, %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке)
ПАО АНК «Башнефть»	39,67	258	27	39,67	230	(10)
АО «Таймырнефтегаз»	15,00	199	–	10,00	133	–
АО «Ванкорнефть»	57,42	140	28	54,91	124	13
ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»	49,90	111	27	49,90	120	26
ООО «Харампурнефтегаз»	49,00	50	1	49,00	43	(1)
АО «Верхнечонскнефтегаз»	20,04	48	9	20,04	47	6
ООО «Тагульское»	15,00	27	5	10,00	14	–
ООО «Восток Ойл»	15,00	26	20	10,00	(8)	–
ООО «Соровскнефть»	39,67	26	1	39,67	25	1
АО «Сузун»	15,00	22	2	10,00	13	–
ПАО «Уфаоргсинтез»	42,66	19	1	42,66	18	–
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	31	8	различная	22	(1)
Итого неконтролирующие доли		957	129		781	34

23 декабря 2020 г. Компания заключила сделку по продаже 10-процентной доли в ООО «Восток Ойл» за 7 млрд евро (644 млрд руб. по курсу на дату получения денежных средств). Основными дочерними обществами ООО «Восток Ойл» являются АО «Таймырнефтегаз» и ООО «НГХ-Недра», приобретенные Компанией в декабре 2020 года (Примечание 7), АО «Ванкорнефть», АО «Сузун» и ООО «Тагульское». Разница между стоимостью 10% от балансовой величины консолидированных чистых активов (175 млрд руб.) и полученным вознаграждением отражена в составе добавочного капитала.

В сентябре 2021 года Компания заключила сделку по продаже 5-процентной доли в ООО «Восток Ойл» за 3,5 млрд евро (299 млрд руб. по курсу на дату получения денежных средств). Разница между стоимостью 5% от балансовой величины консолидированных чистых активов (93 млрд руб.) и полученным вознаграждением отражена в составе добавочного капитала.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Неконтролирующие доли (продолжение)

Прочие изменения неконтролирующих долей, отраженные в консолидированном отчете об изменениях в капитале, связаны в основном с внесением вкладов в имущество дочерних обществ, в которых имеются неконтролирующие доли.

Обобщенная финансовая информация о дочерних обществах, в которых есть существенные неконтролирующие доли, представлена ниже. Данная информация представлена до исключения внутригрупповых взаиморасчетов.

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2021 год	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Таймыр-нефтегаз»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Выручка	771	1	347	182
Затраты и прочие доходы и расходы	(694)	–	(261)	(117)
Прибыль до налогообложения	77	1	86	65
Расход по налогу на прибыль	(7)	–	(35)	(11)
Чистая прибыль	70	1	51	54
<i>в т.ч. относящаяся к неконтролирующим долям</i>	27	–	28	27

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2020 год	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Таймыр-нефтегаз»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Выручка	500	–	236	114
Затраты и прочие доходы и расходы	(531)	–	(205)	(53)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(31)	–	31	61
Доход/(расход) по налогу на прибыль	6	–	(5)	(10)
Чистый (убыток)/прибыль	(25)	–	26	51
<i>в т.ч. относящийся к неконтролирующим долям</i>	(10)	–	13	26

Обобщенный баланс на 31 декабря 2021 г.	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Таймыр-нефтегаз»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Оборотные активы	998	23	117	43
Внеоборотные активы	779	1 668	223	217
Итого активы	1 777	1 691	340	260
Краткосрочные обязательства	830	12	87	24
Долгосрочные обязательства	208	327	35	32
Капитал	739	1 352	218	204
Итого капитал и обязательства	1 777	1 691	340	260
<i>в т.ч. неконтролирующие доли</i>	258	199	140	111
Дивиденды, начисленные неконтролирующим акционерам	–	–	25	33

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Неконтролирующие доли (продолжение)

Обобщенный баланс на 31 декабря 2020 г.	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Таймыр-нефтегаз»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазо-добыча»
Оборотные активы	766	19	73	40
Внеоборотные активы	822	1 635	216	222
Итого активы	1 588	1 654	289	262
Краткосрочные обязательства	693	4	34	9
Долгосрочные обязательства	226	324	39	30
Капитал	669	1 326	216	223
Итого капитал и обязательства	1 588	1 654	289	262
<i>в т.ч. неконтролирующие доли</i>	<i>230</i>	<i>133</i>	<i>124</i>	<i>120</i>
Дивиденды, начисленные неконтролирующим акционерам	7	–	30	18

17. Прибыль на акцию

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, базовая и разводненная прибыль на акцию включает:

	2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	883	132
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	9 500	9 876
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)	92,95	13,37

18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	115	56
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	261	468
Депозиты	275	273
Прочее	8	9
Итого денежные средства и их эквиваленты	659	806

Денежные средства на счетах в иностранной валюте представляют собой в основном средства в долларах США и евро.

Депозиты являются процентными и выражены, главным образом, в рублях и долларах США.

Денежные средства с ограничением к использованию включают обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в сумме 12 млрд руб. и 17 млрд руб. на 31 декабря 2021 и 2020 гг., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Облигации	206	198
Векселя	122	116
Вложения в акции и доли	52	47
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	57	56
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	–	1
Займы выданные	–	20
Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям	1	–
Депозиты и депозитные сертификаты	462	363
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	2	1
Облигации	19	15
Производные финансовые инструменты	–	–
Итого прочие оборотные финансовые активы	921	817

Состав облигаций и векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2021 г.			2020 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные и муниципальные облигации	27	1,13-12,16%	2022-2036 гг.	25	2,5-12,66%	2021-2033 гг.
Корпоративные облигации	179	1,45-9,4%	2022-2048 гг.	173	2,95-14,25%	2021-2048 гг.
Корпоративные векселя	122	3,8-9,0%	2022-2025 гг.	116	3,8-9,0%	2021-2025 гг.
Итого	328			314		

Вложения в акции и доли в составе прочих оборотных финансовых активов не являются предназначенными для торговли и были назначены в категорию по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первом применении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» или при их первоначальном признании (для акций и долей, приобретенных после 1 января 2018 г.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. депозиты и депозитные сертификаты выражены, в основном, в долларах США и евро и размещены под процентные ставки от 0,85% до 1,7% годовых.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прочие оборотные финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 4 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 4 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражен в составе прочего совокупного расхода.

Ниже представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим оборотным финансовым активам:

	На 1 января 2021 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	Рекласси- фикация	На 31 декабря 2021 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам					
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	–	(6)	–	4
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2	–	(1)	–	1
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок					
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2	1	–	–	3

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании отсутствуют финансовые активы, кредитно-обесцененные при первоначальном признании.

20. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	718	497
Прочая дебиторская задолженность	62	55
Итого	780	552
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(82)	(84)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	698	468

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. дебиторская задолженность не передавалась в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании, за исключением указанной в Примечании 31.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	На 1 января 2021 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	На 31 декабря 2021 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	16	10	(13)	13
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности за весь срок	40	–	–	40
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	28	8	(7)	29
Итого	84	18	(20)	82

В силу в целом высокого кредитного качества и краткосрочности торговой дебиторской задолженности резерв под ожидаемые кредитные убытки по существенным контрагентам определяется исходя из 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. У Компании нет активов торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, кредитно-обесцененных при первоначальном признании.

В течение периода появление резерва, оцениваемого в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, обусловлено кредитным обесценением актива, который не был кредитно-обесцененным на момент первоначального признания.

По оценкам Компании пандемия COVID-19 не повлекла существенного ухудшения кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности. Неопределенности из-за пандемии COVID-19 в будущем могут сохраняться, и, как следствие, фактические убытки могут отличаться от ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности.

21. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	2021 г.	На 31 декабря 2020 г. (пересмотренные данные)
Сырая нефть и газ	127	86
Нефтепродукты и нефтехимия	231	145
Материалы	140	129
Итого товарно-материальные запасы	498	360

Статья «Нефтепродукты и нефтехимия» включает таковые как для реализации, так и для внутреннего использования.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Товарно-материальные запасы (продолжение)

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде	1 742	827

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строках «Производственные и операционные расходы», «Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке» и «Общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

В результате существенного снижения цен на нефть по состоянию на 31 марта 2020 г. в составе статьи «Производственные и операционные расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках признаны расходы по переоценке стоимости товарно-материальных запасов в размере 16 млрд руб.

22. НДС, акцизы и прочие налоги к возмещению

НДС, акцизы и прочие налоги к возмещению включают:

	<u>На 31 декабря</u>	
	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Налог на добавленную стоимость	269	151
Акцизы	60	15
Налог на прибыль	22	8
Прочие	3	2
Итого НДС, акцизы и прочие налоги к возмещению	354	176

23. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	<u>На 31 декабря</u>	
	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Авансы, выданные поставщикам:	146	124
- <i>Краткосрочная часть долгосрочных авансов выданных</i>	95	5
Расчеты с таможенной	27	13
Прочие	30	9
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	203	146

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	10 537	2 419	156	13 112
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2020 г.	(3 670)	(743)	(57)	(4 470)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	6 867	1 676	99	8 642
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2020 г.	17	13	34	64
Итого на 1 января 2020 г.	6 884	1 689	133	8 706
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7) (пересмотренные данные)	1 656	–	–	1 656
Поступления	846	92	21	959
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	124	38	–	162
Выбытия и прочие движения	(64)	(17)	(7)	(88)
Выбытие дочерних обществ	(564)	–	–	(564)
Курсовые разницы	156	61	2	219
Изменение резерва под обязательства, связанные с выбытием активов	73	–	–	73
На 31 декабря 2020 г. (пересмотренные данные)	12 640	2 555	172	15 367
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(531)	(97)	(10)	(638)
Выбытия и прочие движения	38	7	2	47
Выбытие дочерних обществ	477	–	–	477
Обесценение активов	(305)	(45)	–	(350)
Курсовые разницы	(75)	(14)	(2)	(91)
На 31 декабря 2020 г.	(4 066)	(892)	(67)	(5 025)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. (пересмотренные данные)	8 574	1 663	105	10 342
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2020 г.	21	41	1	63
Итого на 31 декабря 2020 г. (пересмотренные данные)	8 595	1 704	106	10 405

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Основные средства (продолжение)

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г. (пересмотренные данные)	12 640	2 555	172	15 367
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2021 г.	(4 066)	(892)	(67)	(5 025)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2021 г. (пересмотренные данные)	8 574	1 663	105	10 342
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2021 г.	21	41	1	63
Итого на 1 января 2021 г. (пересмотренные данные)	8 595	1 704	106	10 405
Первоначальная стоимость				
Поступления	901	105	12	1 018
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	129	43	–	172
Выбытия и прочие движения	(93)	(18)	(17)	(128)
Выбытие дочерних обществ и долей в совместных операциях	(1 045)	(1)	(6)	(1 052)
Курсовые разницы	5	(18)	–	(13)
Изменение резерва под обязательства, связанные с выбытием активов	(88)	–	–	(88)
На 31 декабря 2021 г.	12 320	2 623	161	15 104
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(544)	(88)	(11)	(643)
Выбытия и прочие движения	46	7	9	62
Выбытие дочерних обществ и долей в совместных операциях	878	1	2	881
Обесценение активов	(29)	(77)	–	(106)
Курсовые разницы	(3)	7	–	4
На 31 декабря 2021 г.	(3 718)	(1 042)	(67)	(4 827)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	8 602	1 581	94	10 277
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2021 г.	237	59	12	308
Итого на 31 декабря 2021 г.	8 839	1 640	106	10 585

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 гг., составляла 4 519 млрд руб. и 4 460 млрд руб., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Основные средства (продолжение)

Износ за 2021 и 2020 годы включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов, в сумме 15 млрд руб. и 14 млрд руб., соответственно.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 172 млрд руб. (в том числе 142 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 162 млрд руб. (в том числе 131 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) в течение 2021 и 2020 годов, соответственно.

Компания получила государственные субсидии на капитальное строительство в размере 6 млрд руб. и 3 млрд руб. в течение 2021 и 2020 годов, соответственно. Субсидии учитываются как уменьшение поступлений в сегменте «Разведка и добыча».

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 5,68% годовых и 5,50% годовых в 2021 и 2020 годах, соответственно.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке ресурсов, в т.ч. права на недоказанные запасы, учитываются в составе сегмента «Разведка и добыча» и включают:

	2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)
Первоначальная стоимость на 1 января	2 005	420
Обесценение активов на 1 января	(36)	(15)
Чистая балансовая стоимость на 1 января	1 969	405
Первоначальная стоимость		
Выбытие дочерних компаний (Примечание 7)	(21)	(27)
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	1 552
Капитализированные расходы	77	68
Реклассификация в активы на стадии разработки	(23)	(15)
Списание на расходы	(3)	(6)
Выбытия и прочие движения	(44)	
Курсовая разница	1	13
На 31 декабря	1 992	2 005
Обесценение активов		
Изменения резерва под обесценение активов	26	(22)
Курсовая разница	–	1
На 31 декабря	(10)	(36)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	1 982	1 969

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. в состав основных средств включен актив, относящийся к обязательствам, связанным с выбытием активов, в сумме 103 млрд руб. и 222 млрд руб. На 31 декабря 2021 г. ставка дисконтирования для расчета резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 3,5%, на 31 декабря 2020 г. ставка составляла 2,3%.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Договоры аренды

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования за 2020 год в таблице ниже:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	79	85	64	228
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 1 января 2020 г.	(40)	(24)	(4)	(68)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	39	61	60	160
Первоначальная стоимость				
Поступления	26	7	5	38
Выбытия и прочие движения	(10)	(4)	(2)	(16)
Курсовые разницы	2	1	1	4
На 31 декабря 2020 г.	97	89	68	254
Амортизация и убытки от обесценения				
Начисление амортизации	(19)	(10)	(5)	(34)
Выбытия и прочие движения	4	1	–	5
Курсовые разницы	(1)	(1)	–	(2)
На 31 декабря 2020 г.	(56)	(34)	(9)	(99)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	41	55	59	155

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования за 2021 год в таблице ниже:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	97	89	68	254
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31 декабря 2020 г.	(56)	(34)	(9)	(99)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	41	55	59	155
Первоначальная стоимость				
Поступления	24	8	21	53
Выбытия и прочие движения	(33)	(9)	(18)	(60)
Курсовые разницы	(1)	–	–	(1)
На 31 декабря 2021 г.	87	88	71	246
Амортизация и убытки от обесценения				
Начисление амортизации	(20)	(10)	(5)	(35)
Выбытия и прочие движения	21	6	4	31
На 31 декабря 2021 г.	(55)	(38)	(10)	(103)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	32	50	61	143

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Договоры аренды (продолжение)

Изменение балансовой стоимости обязательств по договорам аренды за 2020 и 2021 год представлено в примечании 31.

В составе отчета о прибылях и убытках за 2021 год были признаны расходы, относящиеся к договорам аренды земли и скважин разведки и добычи (2 млрд руб.), к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций (7,2 млрд руб.), а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью и неарендным компонентом договоров аренды (0,7 млрд руб.). Расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, не является существенным.

Диапазон ставок дисконтирования, использованных при расчете активов в форме права пользования и соответствующих обязательств в зависимости от срока аренды, представлен ниже для основных валют контрактования:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.
Рубль	5,04-6,99%	3,55%-9,73%
Доллар США	1,52-3,40%	1,24%-4,21%

Общий денежный отток по договорам аренды с учетом денежных платежей по договорам вне сферы применения МСФО (IFRS) 16 (исключения и упрощения практического характера, перечисленные выше) составил 52 млрд руб. в 2021 году.

Будущие денежные оттоки, относящиеся к аренде, срок начала которой еще не наступил, раскрываются в Примечании 41.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Нематериальные активы и гудвил

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов и гудвила представлено в таблице ниже:

	Нематериальные активы, являющиеся результатом разработок	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы	Гудвил (пересмотренные данные)
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	10	48	49	107	93
Накопленная амортизация на 1 января 2020 г.	(1)	(20)	(20)	(41)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	9	28	29	66	93
Первоначальная стоимость					
Поступления	–	6	11	17	–
Поступления – внутренние разработки	3	–	4	7	–
Приобретение дочерних обществ (Примечание 7)	–	–	1	1	–
Выбытия	(1)	–	(1)	(2)	(11)
Курсовые разницы	–	–	1	1	–
На 31 декабря 2020 г.	12	54	65	131	82
Амортизация					
Начисленная амортизация	–	(2)	(8)	(10)	–
Выбытие амортизации	–	–	–	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2020 г.	(1)	(22)	(28)	(51)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	11	32	37	80	82
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г.	12	54	65	131	82
Накопленная амортизация на 1 января 2021 г.	(1)	(22)	(28)	(51)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	11	32	37	80	82
Первоначальная стоимость					
Поступления	–	5	9	14	–
Поступления – внутренние разработки	2	–	2	4	–
Приобретение дочерних обществ (Примечание 7)	–	–	–	–	–
Выбытия	–	(1)	(3)	(4)	–
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2021 г.	14	58	73	145	82
Амортизация					
Начисленная амортизация	–	(3)	(6)	(9)	–
Выбытие амортизации	–	–	1	1	–
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2021 г.	(1)	(25)	(33)	(59)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	13	33	40	86	82

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Гудвил		
Разведка и добыча	74	74
Переработка, коммерция и логистика	8	8
Итого	82	82

Компания проводит тест на обесценение гудвила по состоянию на 1 октября каждого года. Проверка на обесценение производилась в начале четвертого квартала каждого года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В 2021 году ввиду превышения ценности использования над балансовой стоимостью идентифицируемых чистых активов сегмента «Разведка и добыча» и активов сегмента «Переработка, коммерция и логистика», на которые распределена сумма гудвила для целей тестирования, обесценения гудвила выявлено не было.

Ценность использования производственных сегментов определяется Компанией при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные поступления корректируются на риски применительно к каждому сегменту и дисконтируются по ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данного сегмента, по которому не производилась корректировка расчетных оценок будущих потоков денежных средств.

Бизнес-план Компании, утверждаемый ее Советом директоров, является первичным источником информации при определении ценности использования производственных сегментов. Бизнес-план содержит внутренние прогнозы по добыче и реализации нефти и газа, прогнозы по объему переработки нефтеперерабатывающих заводов, а также прогнозы по выручке, операционным издержкам и капитальным вложениям. В качестве первого шага при подготовке данных прогнозов в бизнес-план Компании включается ряд обусловленных внешними условиями допущений, таких как цены на нефть и природный газ, курс рубля, а также уровень инфляции, связанной с ростом издержек производства. Данные предпосылки основываются на существующих ценах, уровнях инфляции рубля и доллара США, других макроэкономических факторах и исторических тенденциях, а также волатильности рынков.

Для определения ценности использования операционного сегмента «Разведка и добыча» определяется сумма дисконтированных денежных потоков за двенадцатилетний период после отчетной даты и остаточной стоимости производственных сегментов в соответствии с прогнозами Руководства Компании по соответствующему сегменту. Превышение периода прогнозирования над пятилетним сроком обосновывается длительностью инвестиционного цикла в отрасли. Для целей тестирования гудвила в операционном сегменте «Переработка, коммерция и логистика» определяется сумма дисконтированных денежных потоков за стандартный пятилетний период после отчетной даты и терминальной стоимости активов производственного сегмента в соответствии с прогнозами Руководства Компании. Для определения остаточной стоимости сегментов Компании в пост-прогнозный период используется модель Гордона.

Изменение следующих факторов имеет наибольшее влияние на величину дисконтированных денежных потоков:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов

- *Цена нефти.* Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Urals: 4,9 тыс. руб. за один баррель в 2022 году и 2023 году и 4,1 тыс. руб. за один баррель в период с 2024 года.
- *Объемы добычи, объемы реализации и маржинальность.* Прогнозируемые объемы добычи, реализации и маржинальность определялись на основании параметров бизнес-плана.
- *Ставка дисконтирования.* Для целей проведения теста на обесценение ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила для операционного сегмента «Разведка и добыча» 14,1%, для операционного сегмента «Переработка, коммерция и логистика» – 10,4%.

В 2020 году признано списание части гудвила, относящегося к обесцененным основным средствам сегмента «Разведка и добыча» (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания не имела существенных остатков по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

27. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вложения в акции и доли	59	37
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	69	26
Займы выданные	2	22
Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям	6	6
Депозиты и депозитные сертификаты	6	25
Прочая дебиторская задолженность	25	13
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	134	144
Займы, выданные ассоциированным организациям	29	–
Прочие финансовые активы	2	2
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	332	275

Депозиты размещены в рублях и долларах США под процентные ставки от 4,9% до 8,75% годовых.

Облигации представлены облигациями федерального займа.

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Прочие внеоборотные финансовые активы (продолжение)

Ниже представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим внеоборотным финансовым активам:

	На 1 января 2021 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	Рекласси- фикация	На 31 декабря 2021 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам					
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок					
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	19	2	(1)	–	20

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании отсутствуют финансовые активы, кредитно обесцененные при первоначальном признании.

28. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Основная деятельность	Доля Компании на 31 декабря 2021 г., %	На 31 декабря	
				2021 г.	2020 г.
Инвестиции в совместные предприятия					
ПАО «НГК «Славнефть»	Россия	Разведка и добыча	49,96	183	172
Kurdistan Pipeline Company Pte. Ltd	Сингапур	Логистика	60	136	152
Taihu Ltd (ОАО «Удмуртнефть»)	Кипр	Разведка и добыча	51	99	84
АО «Мессояханефтегаз»	Россия	Разведка и добыча	50	63	57
ООО «АнгараНефть»					
(ООО «КрасГеоНац») (Примечание 7)	Россия	Разведка и добыча	51	46	35
ТЗК «Внуково»	Россия	Топливо-заправочный комплекс	50	16	18
АО «Арктикшельфтегаз»	Россия	Разведка и добыча	50	1	1
SIA ITERA Latvija	Латвия	Холдинговая компания	66	3	3
Прочие	различные		различные	21	18
Инвестиции в ассоциированные организации					
Nayara Energy Limited	Индия	Нефтепереработка	49,13	257	255
ЗАО «Пургаз»	Россия	Разведка и добыча	49	28	28
Petrocas Energy International Ltd	Кипр	Логистика	49	12	11
АО «Нижевартовская ГРЭС»	Россия	Электростанция	25,01	4	4
Прочие	различные		различные	8	8
Итого инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия				877	846

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

В отношении ассоциированных организаций и совместных предприятий, где доля Компании составляет более 50%, у Компании отсутствуют полномочия по единоличному управлению значимой деятельностью. Доля Компании в ассоциированных организациях и совместных предприятиях в 2021 году не менялась.

Изменение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия представлено в таблице ниже:

	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Итого
На 1 января 2021 г.	540	306	846
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	81	7	88
Выбытие инвестиций	(15)	–	(15)
Дивиденды начисленные	(40)	(1)	(41)
Приобретение долей и дополнительные взносы в капитал ассоциированных организаций и совместных предприятий	3	–	3
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	(1)	(2)	(3)
Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций	–	(1)	(1)
На 31 декабря 2021 г.	568	309	877

Доход/(убыток) от ассоциированных организаций и совместных предприятий:

	Доля в доходе/(убытке) предприятий, учтенных по методу участия в капитале	
	2021 г.	2020 г.
АО «Мессояханефтегаз»	19	17
ООО «АнгараНефть»	11	–
ПАО НГК «Славнефть»	11	(3)
Taihu Ltd	15	9
Kurdistan Pipeline Company Pte. Ltd	22	23
Nayara Energy Limited	4	–
Прочие	6	5
Итого доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	88	52

Непризнанная доля убытков ассоциированных организаций и совместных предприятий включает:

Наименование объекта инвестиции	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
ООО «Венинефть»	2	2
ТОО «Адай Петролеум Компани»	9	9
Итого непризнанная доля убытков ассоциированных организаций и совместных предприятий	11	11

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Ниже представлена финансовая информация о существенных ассоциированных организациях и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

Nayara Energy Limited	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Денежные средства	71	62
Прочие оборотные активы	150	119
Внеоборотные активы	393	404
Итого активы	614	585
Краткосрочные финансовые обязательства	(32)	(68)
Прочие краткосрочные обязательства	(255)	(236)
Долгосрочные финансовые обязательства	(116)	(75)
Прочие долгосрочные обязательства	(173)	(175)
Итого обязательства	(576)	(554)
Чистые активы	38	31
Доля Компании, %	49,13	49,13
Доля Компании в чистых активах	19	15
Гудвил	238	240
Итого	257	255
Nayara Energy Limited	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации	1 154	855
Финансовые расходы	(19)	(22)
Износ, истощение и амортизация	(23)	(24)
Прочие расходы	(1 105)	(815)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	7	(6)
Налог на прибыль	1	7
Итого чистая прибыль	8	1
Доля Компании, %	49,13	49,13
Итого доля Компании в чистой прибыли	4	–
Итого доля Компании в прочем совокупном убытке	–	(1)
Итого доля Компании в общем совокупном убытке	4	(1)
	2021 г.	2020 г.
На 1 января	255	219
Доля в чистой прибыли	4	–
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	(2)	37
Доля в прочем совокупном убытке	–	(1)
На 31 декабря	257	255

Доля Компании в условных обязательствах на 31 декабря 2021 г. составила 32 млрд руб.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ПАО НГК «Славнефть»	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Денежные средства	2	2
Прочие оборотные активы	108	48
Внеоборотные активы	568	559
Итого активы	678	609
Краткосрочные финансовые обязательства	(80)	(30)
Прочие краткосрочные обязательства	(88)	(48)
Долгосрочные финансовые обязательства	(74)	(119)
Прочие долгосрочные обязательства	(69)	(68)
Итого обязательства	(311)	(265)
Чистые активы	367	344
Доля Компании, %	49,96	49,96
Доля Компании в чистых активах	183	172
ПАО НГК «Славнефть»	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации	322	175
Финансовые доходы	–	–
Финансовые расходы	(18)	(13)
Износ, истощение и амортизация	(48)	(44)
Прочие расходы	(225)	(124)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	31	(6)
Налог на прибыль	(8)	–
Итого чистый (убыток)/прибыль	23	(6)
Доля Компании, %	49,96	49,96
Итого доля Компании в чистом (убытке)/прибыли	11	(3)
Итого доля Компании в общем совокупном (убытке)/доходе	11	(3)
	2021 г.	2020 г.
На 1 января	172	175
Доля в чистом (убытке)/прибыли	11	(3)
На 31 декабря	183	172

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

АО «Мессояханефтегаз»	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Оборотные активы	44	32
Внеоборотные активы	220	223
Итого активы	264	255
Краткосрочные финансовые обязательства	(16)	(17)
Прочие краткосрочные обязательства	(36)	(21)
Долгосрочные финансовые обязательства	(70)	(85)
Прочие долгосрочные обязательства	(16)	(18)
Итого обязательства	(138)	(141)
Чистые активы	126	114
Доля Компании, %	50,00	50,00
Доля Компании в чистых активах	63	57
АО «Мессояханефтегаз»	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации	175	98
Финансовые расходы	(7)	(5)
Износ, истощение и амортизация	(26)	(21)
Прочие расходы	(98)	(30)
Прибыль до налогообложения	44	42
Налог на прибыль	(7)	(7)
Итого чистая прибыль	37	35
Доля Компании, %	50,00	50,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	19	17
Итого доля Компании в общем совокупном доходе	19	17
	2021 г.	2020 г.
На 1 января	57	50
Доля в чистой прибыли	19	17
Начисленные дивиденды	(13)	(10)
На 31 декабря	63	57

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Kurdistan Pipeline Company Pte. Ltd	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Оборотные активы	17	31
Внеоборотные активы	211	223
Итого активы	228	254
Краткосрочные обязательства	(1)	(1)
Долгосрочные обязательства	–	–
Итого обязательства	(1)	(1)
Чистые активы	227	253
Доля Компании, %	60,00	60,00
Доля Компании в чистых активах	136	152
Kurdistan Pipeline Company Pte. Ltd	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации	17	15
Финансовые доходы	26	27
Финансовые расходы	–	–
Износ, истощение и амортизация	–	–
Прочие расходы	(6)	(3)
Прибыль до налогообложения	37	39
Налог на прибыль	–	–
Итого чистая прибыль	37	39
Доля Компании, %	60,00	60,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	22	23
Итого доля Компании в общем совокупном доходе	22	23
	2021 г.	2020 г.
На 1 января	152	123
Возврат вклада в капитал	(15)	–
Доля в чистой прибыли	22	23
Начисленные дивиденды	(23)	(20)
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	–	26
На 31 декабря	136	152

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Taihu Ltd	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Денежные средства	20	10
Прочие оборотные активы	113	15
Внеоборотные активы	104	177
Итого активы	237	202
Краткосрочные обязательства	(25)	(14)
Долгосрочные финансовые обязательства	(1)	(1)
Прочие долгосрочные обязательства	(17)	(22)
Итого обязательства	(43)	(37)
Чистые активы	194	165
Доля Компании, %	51,00	51,00
Доля Компании в чистых активах	99	84
Taihu Ltd	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации	164	89
Финансовые доходы	5	5
Финансовые расходы	(1)	(1)
Износ, истощение и амортизация	(7)	(6)
Прочие расходы	(124)	(67)
Прибыль до налогообложения	37	20
Налог на прибыль	(7)	(3)
Итого чистая прибыль	30	17
Доля Компании, %	51,00	51,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	15	9
Итого доля Компании в общем совокупном доходе	15	9
	2021 г.	2020 г.
На 1 января	84	75
Доля в чистой прибыли	15	9
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	–	–
На 31 декабря	99	84

29. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные авансы выданные	253	170
Прочие	1	2
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	254	172

Долгосрочные авансы выданные представляют собой преимущественно авансовые платежи по контрактам под будущие поставки нефти.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	567	422
Краткосрочные операционные обязательства дочерних банков	811	724
Заработная плата и связанные начисления	122	111
Расчеты по дивидендам	26	1
Обязательство по передаче денежных средств	–	113
Обязательство по передаче активов	–	82
Прочая кредиторская задолженность	12	46
Итого финансовые обязательства	1 538	1 499
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	96	64
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 634	1 563

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные		
Банковские кредиты	1 752	1 720
Облигации	513	581
Еврооблигации	151	150
Займы	136	122
Прочее финансирование	1 717	1 494
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>	<i>(619)</i>	<i>(452)</i>
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 650	3 615
Обязательства по аренде	154	157
Долгосрочные прочие финансовые обязательства	19	56
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по аренде</i>	<i>(22)</i>	<i>(18)</i>
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3 801	3 810
Краткосрочные		
Банковские кредиты	42	96
Займы	15	16
Прочее финансирование	–	56
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>	<i>619</i>	<i>452</i>
Итого краткосрочные кредиты	676	620
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>	<i>22</i>	<i>18</i>
Краткосрочные прочие финансовые обязательства	199	147
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	7	13
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	904	798
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	4 705	4 608

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные банковские кредиты включают:

Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря	
			2021 г.	2020 г.
Доллары США	LIBOR + 2,60% до 4,40%	2024-2029 гг.	833	801
Евро	2,00% – 2,55%	2022-2023 гг.	103	112
Рубли	от 6,50% до КС ЦБ РФ + 2,00%	2022-2026 гг.	816	807
Итого			1 752	1 720
Затраты на выпуск долговых обязательств			–	–
Итого долгосрочные банковские кредиты			1 752	1 720

Часть долгосрочных банковских кредитов, в долларах США, привлеченных от иностранного банка, обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по таким кредитам условия подобных кредитных соглашений предоставляют банку-кредитору прямое право требования в отношении выручки в сумме неисполненных обязательств, которую покупатель нефти, как правило, перечисляет через счета банков-кредиторов. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 49 млрд руб. и 22 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В 2021 году Компания осуществляла выборки по долгосрочным кредитам, привлеченным от российских банков под плавающие ставки. Часть долгосрочных кредитных соглашений, номинированных в иностранной валюте, содержит условие осуществления расчетов по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлена информация о выпусках процентных облигаций на предъявителя:

	Номер выпуска	Дата размещения	Дата погашения	Общая номинальная стоимость	Ставка купона на 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Облигации	04,05	10.2012	10.2022 ¹	20	7,90%	20	20
Облигации	07,08	03.2013	03.2023 ¹	30	7,30%	31	31
Облигации ⁶	06,09,10	06.2013	05.2023 ¹	40	7,00%	5	5
Биржевые облигации ⁶	БО-05, БО-06	12.2013	12.2023	40	8,50% ⁵	1	26
Биржевые облигации	БО-01, БО-07	02.2014	02.2024	35	8,90%	36	36
Биржевые облигации	БО-02, БО-03, БО-04, БО-09 ⁴	12.2014	11.2024 ¹	65	9,40%	55	55
Биржевые облигации ⁴	БО-08, БО-10						
	БО-11, БО-12, БО-13						
	БО-14	12.2014	11.2024 ¹	160	9,40%	–	–
Биржевые облигации	БО-18, БО-19, БО-20, БО-21, БО-22, БО-23						
	БО-25, БО-26	01.2015 ²	01.2021	400	–	–	–
Биржевые облигации ⁴	001P-01	12.2016 ²	11.2026	600	8,50% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁶	001P-02	12.2016	12.2026	30	8,50% ⁵	7	30
Биржевые облигации	001P-03	12.2016	12.2026 ¹	20	9,50%	21	20
Биржевые облигации	001P-04	05.2017	04.2027	40	8,65%	41	41
Биржевые облигации	001P-05	05.2017 ²	05.2025 ¹	15	8,60%	15	15
Биржевые облигации ⁴	001P-06, 001P-07	07.2017	07.2027	266	5,60% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁴	001P-08	10.2017	09.2027	100	6,85% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁴	002P-01 ⁶ , 002P-02	12.2017	11.2027	600	8,50% ⁵	–	–
Биржевые облигации	002P-03	12.2017	12.2027	30	7,75%	30	30
Биржевые облигации	002P-04	02.2018	02.2028	50	7,50%	51	51
Биржевые облигации	002P-05	03.2018	02.2028	20	7,30%	20	20
Биржевые облигации	002P-06, 002P-07	04.2019 ²	03.2029	30	8,70%	31	31
Биржевые облигации	002P-08	07.2019	07.2029	25	7,95%	26	26
Биржевые облигации	002P-09	10.2019 ²	10.2029	25	7,10%	25	25
Биржевые облигации	002P-10	06.2020 ²	05.2030	15	5,80%	14	14
Биржевые облигации ⁴	003P-01, 003P-02	11.2020	11.2030	800	8,50% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁴	002P-11 ⁸	07.2021	07.2031	2,5 ⁸	1,25%	–	–
<i>Облигации дочерних банков</i>							
Биржевые облигации	001P-02	02.2018	07.2021	5	–	–	5
Биржевые облигации ⁶	001P-03	03.2019 ²	03.2024	5	5,00%	–	5
Биржевые облигации	001P-04	05.2020 ²	05.2025	5	6,50%	5	5
Биржевые облигации	001P-05	09.2020 ²	09.2025	5	5,80%	5	5
Биржевые облигации ⁶	БО-02	08.2014 ³	08.2034 ¹	3	0,51%	–	–
Биржевые облигации ⁶	БО-03	07.2015 ³	06.2035 ¹	4	0,51%	–	–
Биржевые облигации ⁶	БО-П01	09.2015 ³	08.2035 ¹	5	0,51%	–	–
Биржевые облигации ⁶	БО-П02	10.2015 ³	09.2035 ¹	4	0,51%	–	1
Биржевые облигации ⁷	БО-П03	11.2015 ³	10.2035 ¹	1	–	–	–
Биржевые облигации ⁶	БО-П05	06.2016 ³	06.2036 ¹	5	0,51%	–	–
Конвертируемые облигации	С-01	02.2017 ³	02.2032 ¹	69	0,51%	3	2
<i>Облигации ПАО АНК Башнефть</i>							
Облигации ⁶	04	02.2012	02.2022 ¹	10	7,00%	–	–
Облигации	06, 08	02.2013	01.2023 ¹	15	7,70%	15	15
Облигации	07, 09	02.2013	01.2023	15	5,50%	16	16
Биржевые облигации ⁶	БО-05	05.2014	05.2024 ¹	10	8,60% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁶	БО-03	05.2015	05.2025	5	8,60% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁶	БО-04	06.2015	05.2025	5	8,60% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁶	БО-07	06.2015	06.2025	5	7,60% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁶	БО-02	05.2016	05.2026	10	10,50%	–	–
Биржевые облигации ⁷	БО-06	05.2016	04.2026	10	–	–	11
Биржевые облигации	БО-08	05.2016	04.2026	5	10,90%	5	5
Биржевые облигации	БО-09	10.2016	10.2026	5	9,30%	5	5
Биржевые облигации	БО-10	12.2016	12.2026	5	9,50%	5	5
Биржевые облигации	001P-01R	12.2016	12.2024 ¹	10	9,50%	10	10
Биржевые облигации	001P-02R	12.2016	12.2023 ¹	10	9,50%	10	10
Биржевые облигации	001P-03R	01.2017	01.2024 ¹	5	9,40%	5	5
Итого долгосрочные облигации						513	581

1 Оферта не предусмотрена.

2 Выплаты по купону каждые три месяца.

3 Выплаты по купону в конце срока обращения.

4 На отчетную дату эти серии полностью или частично использованы в качестве инструмента по сделкам привлечения прочего финансирования.

5 Облигации с плавающей ставкой.

6 На отчетную дату эти серии полностью или частично выкуплены эмитентом.

7 По состоянию на 31 декабря 2021 г. облигации досрочно погашены.

8 Номинированы в долларах США, с расчетами в рублях по официальному курсу ЦБ РФ.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

По облигациям, за исключением определенных выпусков, предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев. Кроме того, в любой момент по усмотрению эмитента и при согласии владельца/владельцев облигаций, может быть осуществлено досрочное приобретение/выкуп облигаций на основании отдельных решений компании, с возможностью их последующего обращения. Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

Долгосрочные корпоративные еврооблигации включают:

	Ставка купона	Валюта	Срок погашения	На 31 декабря	
				2021 г.	2020 г.
Еврооблигации (серия 2)	4,199%	Доллары США	2022 г.	151	150
Итого долгосрочные еврооблигации				151	150

В 2021 году Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО и заключила новые сделки. На 31 декабря 2021 г. общая сумма обязательств по сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте составила 1 717 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

Ряд кредитных соглашений содержит ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания как заемщик обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Краткосрочные кредиты и займы

В 2021 году Компания осуществляла выборки по краткосрочным кредитам, привлеченным от российских банков плавающие ставки.

В 2021 году Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего привлеченного финансирования в виде операций РЕПО. Общая сумма краткосрочных сделок в рублевом эквиваленте по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 0 млрд руб. (по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г.). В качестве инструмента по данным операциям были использованы собственные биржевые облигации Компании.

За двенадцать месяцев 2021 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

Обязательства по производным финансовым инструментам

Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам включают в себя в основном обязательства по сделкам валютно-процентного свопа.

Компания заключает сделки валютно-процентного свопа на продажу валюты, позволяющие сбалансировать валюты выручки и обязательств, а также снизить абсолютный размер процентных ставок по привлеченному долговому финансированию.

Сделки валютно-процентного свопа отражены в консолидированном балансе по справедливой стоимости. Метод определения справедливой стоимости сделок основывается на оценке текущей дисконтированной стоимости будущих денежных потоков с использованием данных консенсус-прогноза обменных курсов валют. Консенсус-прогноз учитывает прогноз ключевых международных банков и агентств. Основным источником информации для прогноза является система Bloomberg.

Сверка движений в финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств:

	Долгосрочные кредиты и займы	Кратко- срочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочие долгосрочные финансовые обязательства	Прочие кратко- срочные финансовые обязательства	Кратко- срочные обязательства по производным финансовым инструментам	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.	2 789	608	146	116	168	1	3 828
Финансовая деятельность (денежное движение)							
Поступление/выплата кредитов и займов	630	(174)	–	–	–	–	456
Поступление прочих финансовых обязательств	–	–	–	54	–	3	57
Проценты уплаченные	(197)	(15)	(12)	(10)	–	–	(234)
Погашение прочих финансовых обязательств	–	–	(28)	(44)	(31)	–	(103)
Операционная и инвестиционная деятельность (неденежное движение)							
Изменения валютных курсов	295	16	12	67	3	–	393
Зачет прочих финансовых обязательств	–	–	–	(160)	–	–	(160)
Поступления от реализации дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств	31	36	–	–	–	–	67
Увеличение обязательств по аренде	–	–	27	–	–	–	27
Финансовые расходы	204	12	12	12	–	11	251
Финансовые доходы	–	–	–	–	–	(2)	(2)
Прочие движения	–	–	–	–	28	–	28
Реклассификации	(137)	137	–	21	(21)	–	–
Остаток на 31 декабря 2020 г.	3 615	620	157	56	147	13	4 608
Финансовая деятельность (денежное движение)							
Поступление/выплата кредитов и займов	139	(66)	–	–	–	–	73
Поступление прочих финансовых обязательств	–	–	–	177	–	–	177
Погашение прочих финансовых обязательств	–	–	(31)	–	–	–	(31)
Проценты уплаченные	(224)	(1)	(12)	(4)	–	–	(241)
Прочее привлечение денежных средств	–	–	–	–	–	3	3
Операционная и инвестиционная деятельность (неденежное движение)							
Изменения валютных курсов	6	–	(1)	(21)	–	–	(16)
Зачет прочих финансовых обязательств	–	–	–	(143)	–	–	(143)
Увеличение обязательств по аренде	–	–	29	–	–	–	29
Финансовые расходы	236	1	12	6	–	–	255
Финансовые доходы	–	–	–	–	–	(9)	(9)
Реклассификации	(122)	122	–	(52)	52	–	–
Остаток на 31 декабря 2021 г.	3 650	676	154	19	199	7	4 705

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	208	133
Налог на добавленную стоимость	180	99
Акцизы	35	32
Налог на имущество	9	9
Налог на дополнительный доход	188	24
Налог на доходы физических лиц	3	2
Прочие	12	2
Итого обязательства по прочим налогам	635	301

33. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2020 г., в том числе	315	47	36	398
<i>Долгосрочные</i>	309	31	3	343
<i>Краткосрочные</i>	6	16	33	55
Резервы, созданные в течение года (Примечание 41)	5	9	15	29
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Приобретения/(выбытия) компаний (Примечание 7)	(13)	(1)	(2)	(16)
Изменения оценочных данных	(15)	–	1	(14)
Изменения ставки дисконтирования	83	–	–	83
Курсовых разниц	13	–	6	19
Проществия времени	22	2	–	24
Использования	(4)	(6)	(8)	(18)
Остаток на 31 декабря 2020 г., в том числе	406	51	48	505
<i>Долгосрочные</i>	400	33	4	437
<i>Краткосрочные</i>	6	18	44	68
Резервы, созданные в течение года (Примечание 41)	10	7	18	35
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Приобретения/(выбытия) компаний (Примечание 7)	(47)	(6)	–	(53)
Изменения оценочных данных	(6)	2	7	3
Изменения ставки дисконтирования	(92)	(2)	–	(94)
Курсовых разниц	–	–	–	–
Проществия времени	23	2	–	25
Использования	(4)	(9)	(10)	(23)
Остаток на 31 декабря 2021 г., в том числе	290	45	63	398
<i>Долгосрочные</i>	285	29	28	342
<i>Краткосрочные</i>	5	16	35	56

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Резервы (продолжение)

Обязательства, связанные с выбытием активов, и резервы на восстановление окружающей среды представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию нефтегазовых активов, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач. В части ожидаемых платежей по обязательствам, связанным с выбытием активов, бюджет формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся экономической ситуации в Компании фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

34. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

В течение 2013-2014 годов Компания подписала ряд долгосрочных контрактов на поставку нефти и нефтепродуктов, предусматривающих получение предоплаты. Суммарный минимальный объем будущих поставок по данным договорам изначально составлял примерно 400 млн тонн. Цена нефти и нефтепродуктов определяется на основе текущих рыночных котировок. Погашение предоплаты осуществляется путем физической поставки нефти и нефтепродуктов.

Поставки нефти и нефтепродуктов в счет уменьшения полученных предоплат осуществляются с 2015 года. Компания рассматривает данные договоры в качестве контрактов, которые были заключены с целью поставки товаров в рамках обычной деятельности.

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Остаток на 1 января	1 758	1 082
Получено	–	1 004
Реклассифицировано	–	(28)
Погашено	(374)	(300)
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 31 декабря	1 384	1 758
Минус текущая часть	(431)	(357)
Остаток долгосрочной задолженности на 31 декабря	953	1 401

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 374 млрд руб. и 300 млрд руб. (7,1 млрд долл. США и 6,2 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за 2021 и 2020 годы.

35. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	<u>На 31 декабря</u>	
	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Операционные обязательства дочерних банков	103	7
Обязательства в рамках договоров совместной деятельности в Германии	30	32
Кредиторская задолженность по совместным проектам	–	2
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	3	3
Прочие	5	7
Итого прочие долгосрочные обязательства	141	51

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Пенсионные обязательства

Планы с установленными взносами

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

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с установленными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников.

Пенсионные отчисления, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, составили:

	2021 г.	2020 г.
Государственный Пенсионный фонд	75	73
АО «НПФ Эволюция»	11	11
Итого пенсионные отчисления	86	84

37. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	млн штук	млрд руб.	млн штук	млрд руб.
Выпущенные и полностью оплаченные акции по номинальной стоимости 0,01 руб. за штуку	10 598	0,6	10 598	0,6
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(1 098)	(370)	(1 098)	(370)
Акции в обращении	9 500		9 500	

В рамках программы по приобретению собственных акций в течение 2020 года Компания приобрела 80 988 983 собственных акций (в том числе в форме глобальных депозитарных расписок) на сумму 28,1 млрд руб.

В ходе сделки по выбытию активов в Венесуэле (Примечание 7) Компания получила 1 017 425 000 собственных акций, которые были оценены по котировке на дату сделки (30 апреля 2020 г.) в сумме 341,5 млрд руб.

В течение 2021 года собственные акции не приобретались.

Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «НК «Роснефть», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

2 июня 2020 г. годовое Общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2019 года в размере 18,07 руб. на одну акцию, что в сумме составило 172 млрд руб. (исключая дивиденды, относящиеся к собственным акциям).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Акционерный капитал (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

	Дивиденды сторонним акционерам ПАО «НК «Роснефть»	Дивиденды неконтроли- рующим акционерам дочерних обществ	Итого
Дивиденды к выплате на 1 января 2020 г.	1	–	1
Дивиденды, объявленные по итогам 2019 г.	172*	52	224
Промежуточные дивиденды, объявленные по итогам первого полугодия 2020 г.	–	11	11
Дивиденды, выплаченные в течение года	(172)	(63)	(235)
Дивиденды к выплате на 31 декабря 2020 г.	1	–	1

* С учетом дивидендов, объявленных в пользу акционеров, являющихся дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть», сумма составила 192 млрд руб.

1 июня 2021 г. годовое Общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2020 года в размере 6,94 руб. на одну акцию, что в сумме составило 66 млрд руб. (исключая дивиденды, относящиеся к собственным акциям).

30 сентября 2021 г. внеочередное Общее собрание акционеров утвердило промежуточные дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам первого полугодия 2021 года в размере 18,03 руб. на одну акцию, что в сумме составило 171 млрд руб. (исключая дивиденды, относящиеся к собственным акциям).

	Дивиденды сторонним акционерам ПАО «НК «Роснефть»	Дивиденды неконтроли- рующим акционерам дочерних обществ	Итого
Дивиденды к выплате на 1 января 2021 г.	1	–	1
Дивиденды, объявленные по итогам 2020 г.	66*	15	81
Промежуточные дивиденды, объявленные по итогам первого полугодия 2021 г.	171*	51	222
Дивиденды, выплаченные в течение года	(237)	(41)	(278)
Дивиденды к выплате на 31 декабря 2021 г.	1	25	26

* С учетом дивидендов, объявленных в пользу акционеров, являющихся дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть», сумма дивидендов, объявленных по итогам 2020 года, составила 74 млрд руб., а сумма промежуточных дивидендов по итогам первого полугодия 2021 года – 191 млрд руб., итого 265 млрд руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

Компания использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от методики оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств;
- Уровень 2: методики, в которых все вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на открытом рынке;
- Уровень 3: методики, в которых используются вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, не основанные на данных, наблюдаемых на открытом рынке.

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88	313	36	437
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	21	–	21
Внеоборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	–	51	59
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	163	2	165
Всего активов по справедливой стоимости	96	497	89	682
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(7)	–	(7)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(7)	–	(7)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также производных финансовых инструментов, включенных в Уровень 2, оценивается по текущей стоимости предполагаемых будущих денежных потоков с использованием таких параметров, как рыночные котировки процентных ставок, форвардные курсы.

Учетная стоимость денежных средств и их эквивалентов и производных финансовых инструментов равна справедливой стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Учетная стоимость дебиторской и кредиторской задолженности, займов выданных, прочих финансовых активов и прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Уровня 3, представляют собой инвестиции в акции не зарегистрированных на бирже компаний, которые оцениваются на основе информации, не наблюдаемой на рынке. Справедливая стоимость инвестиций в некотируемые долевые инструменты определялась с использованием методов скорректированных чистых активов и дисконтированных денежных потоков. В течение отчетного периода не было существенных изменений справедливой стоимости.

В течение отчетного периода не было перемещения финансовых активов и обязательств между уровнями.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(3 093)	(2 964)	(3 001)	(2 876)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(1 233)	(1 271)	(1 187)	(1 313)
Обязательства по аренде	(154)	(157)	(142)	(169)

39. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. К связанным сторонам относятся крупные акционеры и компании под их контролем (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации), ассоциированные организации и совместные предприятия, основной управленческий персонал, пенсионные фонды (Примечание 36).

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегированно для акционеров и компаний под их контролем, ассоциированных организаций и совместных предприятий, негосударственных пенсионных фондов. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируруемыми государством.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной антимонопольной службой, уполномоченным органом Российской Федерации. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Операции реализации и приобретения нефти и нефтепродуктов со связанными сторонами осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

Операции с крупными акционерами и компаниями под их контролем

	Операции с крупными акционерами и компаниями под их контролем	Операции с совместными предприятиями	Операции с ассоциированными организациями	Операции с негосударственными пенсионными фондами
<i>За 12 месяцев, закончившихся</i>				
<i>31 декабря 2021 г.</i>				
Выручка от реализации и доходы				
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	894	18	325	–
Вспомогательные услуги и прочая реализация	9	11	1	–
Финансовые доходы	30	18	5	–
Прочие доходы	9	1	1	–
Итого	942	48	332	–
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы	74	2	1	11
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	80	418	30	–
Транспортные и прочие коммерческие расходы	463	16	2	–
Прочие расходы	13	–	–	1
Финансовые расходы	70	3	4	–
Итого	700	439	37	12
Прочие операции				
Приобретение и выбытие дочерних компаний, долей в совместной деятельности и в ассоциированных организациях (Примечание 7)	21	–	–	–
Приобретение прочих внеоборотных финансовых активов	(43)	(2)	(53)	–
Поступление кредитов	191	54	–	–
Выплата кредитов	(147)	(47)	–	–
Кредиты и займы выданные	(3)	(3)	–	–
Депозиты размещенные	(245)	–	–	–
Депозиты погашенные	85	–	–	–
Погашение кредитов и займов выданных	1	–	17	–
Поступление прочих финансовых обязательств	–	–	181	–
Выплата прочих финансовых обязательств	–	–	(118)	–
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>				
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	273	–	–	–
Дебиторская задолженность	293	8	58	–
Авансы выданные и прочие оборотные активы	49	4	2	–
Прочие финансовые активы	521	2	84	–
Итого активы	1 136	14	144	–
Обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	353	212	7	1
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	935	61	218	–
Итого обязательства	1 288	273	225	1

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с крупными акционерами и компаниями под их контролем (продолжение)

	Операции с крупными акционерами и компаниями под их контролем	Операции с совместными предприятиями	Операции с ассоциированными организациями	Операции с негосударственными пенсионными фондами
<i>За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г.</i>				
Выручка от реализации и доходы				
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	603	19	316	–
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	4	1	–
Финансовые доходы	19	3	3	–
Прочие доходы	8	2	5	–
Итого	632	28	325	–
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы	23	2	2	11
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	52	181	23	–
Транспортные и прочие коммерческие расходы	435	15	2	–
Прочие расходы	10*	1	–	1
Финансовые расходы	52	2	8	–
Итого	572	201	35	12
* Включая эффект сделки по приобретению и выбытию дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7).				
Прочие операции				
Приобретение и выбытие дочерних компаний, долей в совместной деятельности и в ассоциированных организациях (Примечание 7)	(8)	–	–	–
Приобретение прочих внеоборотных финансовых активов	(30)	–	–	–
Поступление кредитов	922	36	–	–
Выплата кредитов	(470)	(22)	–	–
Кредиты и займы выданные	(2)	(6)	–	–
Депозиты размещенные	(92)	–	–	–
Погашение кредитов и займов выданных	2	2	–	–
Поступление прочих финансовых обязательств	–	–	63	–
Выплата прочих финансовых обязательств	–	–	(183)	–
<i>На 31 декабря 2020 г.</i>				
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	467	–	–	–
Дебиторская задолженность	166	9	71	–
Авансы выданные и прочие оборотные активы	44	2	1	–
Прочие финансовые активы	376	3	3	–
Итого активы	1 053	14	75	–
Обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	372	110	22	1
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	858	54	159	–
Итого обязательства	1 230	164	181	1

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В рамках обновления стратегического фокуса вследствие принятия обновленной стратегии «Роснефть-2030» Компанией реализуются корпоративные программы, обеспечивающие развитие кадрового потенциала и повышение эффективности ключевых бизнес-направлений в целях увеличения акционерной стоимости Компании. В связи с этим, а также в связи с усложнением комплексных стратегических проектов Компании к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Правления ПАО «НК «Роснефть», члены Совета директоров, вице-президенты и приравненные к ним руководители, руководители ряда значимых структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть», а также генеральные директора дочерних обществ, считающихся ключевыми в целях корпоративного управления Компании, в общем количестве до 180 человек.

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала, не являющегося членами Совета директоров, включая заработную плату, премии и компенсационные выплаты с учетом налога на доходы физических лиц, составило 14 728 млн руб. и 12 466 млн руб. в 2021 и 2020 годах, соответственно (суммы не являющихся доходами ключевого управленческого персонала отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет РФ в соответствии с требованиями законодательства, составили 2 148 млн руб. и 1 824 млн руб.)

Решением Годового общего собрания акционеров 1 июня 2021 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Шрёдеру Герхарду – в размере 600 000 долларов США (44,0 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 1 июня 2021 г.); Аль Моханнади Хамаду Рашиду – в размере 530 000 долларов США (38,8 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 1 июня 2021 г.); Алсуваиди Файзалу – в размере 560 000 долларов США (41,0 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 1 июня 2021 г.); Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долларов США (42,5 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 1 июня 2021 г.); Вьюгину Олегу Вячеславовичу – в размере 560 000 долларов США (41,0 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 1 июня 2021 г.); Рудлоффу Ханс-Йоргу – в размере 580 000 долларов США (42,5 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 1 июня 2021 г.).

Указанные суммы не включают в себя компенсации командировочных расходов. Членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», являющимся государственными служащими (Орешкину Максиму Станиславовичу, Новаку Александру Валентиновичу), а также Председателю Правления ПАО «НК «Роснефть» Сечину Игорю Ивановичу, вознаграждения за выполнение обязанностей членов Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» в 2021 году не выплачиваются.

Решением Годового общего собрания акционеров 2 июня 2020 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Шрёдеру Герхарду – в размере 600 000 долларов США (41,8 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 2 июня 2020 г.); Аль Моханнади Хамаду Рашиду – в размере 530 000 долларов США (36,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 2 июня 2020 г.); Алсуваиди Файзалу – в размере 530 000 долларов США (36,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 2 июня 2020 г.); Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долларов США (40,4 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 2 июня 2020 г.); Вьюгину Олегу Вячеславовичу – в размере 560 000 долларов США (39,0 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 2 июня 2020 г.); Рудлоффу Ханс-Йоргу – в размере 580 000 долларов США (40,4 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 2 июня 2020 г.).

Указанные суммы не включают в себя компенсации командировочных расходов. Членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», являющимся государственными служащими (Белоусову Андрею Рэмовичу, Новаку Александру Валентиновичу), а также Председателю Правления ПАО «НК «Роснефть» Сечину Игорю Ивановичу, вознаграждения за выполнение обязанностей членов Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» в 2020 году не выплачиваются.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Основные дочерние общества

Ниже приведен перечень наиболее существенных предприятий Компании с учетом различий в видах деятельности:

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2021 г.		2020 г.	
			Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %
Разведка и добыча						
АО «Самотлорнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО АНК «Башнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	60,33	70,93	60,33	70,93
АО «Таймырнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	85,00	85,00	90,00	90,00
ООО «Восток Ойл»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	85,00	85,00	90,00	90,00
Нефтепереработка и сбыт						
АО «РНПК»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «АНХК»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «НК НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «СНПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «АНПЗ ВНК»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «КНПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Бункер»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Аэро»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Коммерция»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Россия	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Deutschland GmbH	Германия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Прочие						
АО «РН Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
Банк ВБРР (АО)	Россия	Банковские услуги	98,34	98,34	98,34	98,34
Rosneft Singapore Pte. Ltd.	Сингапур	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Иностранные проекты»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
ТОС Investments Corporation Limited	Кипр	Прочие услуги	100,00	100,00	100,00	100,00

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной деятельности

Политико-экономическая ситуация

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Компания также имеет вложения в дочерние общества, ассоциированные организации и совместные предприятия и авансы, выданные контрагентам в иностранных юрисдикциях. Помимо операционных (отраслевых) и финансовых рисков, являющихся неотъемлемой частью любой инвестиционной деятельности, активам в ряде регионов деятельности Компании присущи политические и регуляторные риски, которые также анализируются Компанией на регулярной основе.

С начала марта 2020 года, в связи с пандемией COVID-19, на мировых рынках наблюдалась существенная волатильность спроса и цен на нефть, а также снижение курса рубля по отношению к мировым валютам. По мнению руководства Компании, указанные тенденции не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании.

Гарантии и возмещения

В рамках операционной деятельности ПАО «НК «Роснефть» действует безусловная неограниченная бессрочная гарантия (поручительство), предоставленная в 2013 году в пользу Правительства Норвегии и норвежских государственных органов, предусматривающая полное покрытие потенциальных обязательств компании RN Nordic Oil AS в отношении ее операционной деятельности на Норвежском континентальном шельфе. Предоставление гарантии материнской компании по обязательствам RN Nordic Oil AS в отношении экологических рисков является императивным требованием законодательства Норвегии и является условием для выдачи RN Nordic Oil AS лицензии на работу на Норвежском шельфе совместно с компанией Equinor (до июля 2018 года – Statoil ASA).

В рамках реализации сотрудничества ПАО «НК «Роснефть» с компаниями Eni S.p.A и Equinor (до июля 2018 года – Statoil ASA) по проектам на шельфе РФ действуют предоставленные в 2013 году взаимные гарантии, которые являются неограниченными, безусловными и бессрочными.

В рамках реализации сотрудничества ПАО «НК «Роснефть» и Equinor (до июля 2018 года – Statoil ASA) в области трудноизвлекаемых запасов нефти и газа действуют предоставленные в 2015 году взаимные гарантии исполнения обязательств аффилированными лицами сторон. Гарантии являются неограниченными, безусловными и бессрочными.

В рамках операционной деятельности ПАО «НК «Роснефть» в 2018 году были выпущены безусловные безотзывные гарантии (поручительства), предоставленные в пользу Правительства Республики Мозамбик, предусматривающие покрытие потенциальных обязательств в отношении проведения геологоразведочных работ на мозамбикском континентальном шельфе (4 года).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной деятельности (продолжение)

Судебные иски

ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние общества вовлечены в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании. Обязательства, имеющие надежную расчетную оценку и являющиеся вероятными, отражены в Консолидированной финансовой отчетности Компании в качестве резервов (Примечание 33).

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Законодательство в области налогообложения не всегда четко сформулировано. Нередки случаи расхождения во мнениях при его интерпретации между налогоплательщиками, Федеральной налоговой службой, ее территориальными органами и Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации показатели налоговой отчетности подлежат проверке в течение трех последующих лет. Проведение выездной или камеральной налоговой проверки налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что не может быть проведена повторная налоговая проверка за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году ее начала.

В соответствии с российским налоговым законодательством при обнаружении налоговым органом фактов занижения налоговых обязательств могут быть начислены штрафы и пени, сумма которых может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В отчетном периоде налоговые органы продолжали выездные налоговые проверки отдельных дочерних обществ ПАО «НК «Роснефть» по результатам деятельности за 2017-2019 годы. По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

В рамках налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами в период с 2012 года по 2021 год Компания и Федеральная налоговая служба (далее – «ФНС России») подписали ряд соглашений о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти на внутреннем рынке, а также сделок по переработке сырья.

Компания считает, что риски неоднозначного толкования отдельных положений законодательства в области налогообложения по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 г., и ранее не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Компания надлежащим образом учитывает требования налогового законодательства РФ в области деофшоризации, включая правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, при расчете текущих и отложенных расходов по налогу на прибыль.

В целом, руководство считает, что Компания уплатила и начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность в исчислении налогов, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной деятельности (продолжение)

Инвестиционные обязательства

Компания и ее дочерние общества вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе.

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 1 076 млрд руб. (включая НДС) и 668 млрд руб. (включая НДС) по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., соответственно.

Договорные обязательства Компании по ее будущим операциям, которые она имеет в отношении своих совместных предприятий, составляли до 20 млрд руб. и до 20 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 г., соответственно.

Компания имеет различные договоры аренды, срок начала которой еще не наступил на 31 декабря 2021 г. Будущие арендные платежи в рамках этих договоров аренды, не подлежащих досрочному прекращению, составляют 2 млрд руб. в течение одного года, 49 млрд руб. в течение пяти лет и 655 млрд руб. после этого.

Обязательства по охране окружающей среды

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Риски и возможности, связанные с изменением климата

На ежегодной основе Компания идентифицирует и оценивает стратегические риски и угрозы, в том числе, связанные с изменением климата.

В процессе принятия инвестиционных решений анализируются риски, связанные с ПБОТОС, экологией и изменением климата. Для крупных проектов проводится анализ соответствия стратегическим целям Компании, экологическим нормам и требованиям Российской Федерации и международных организаций; а также анализ и оценка внешних рисков, связанных с влиянием на окружающую среду (изменение законодательных актов, изменение технологий, рыночные риски, репутационные риски и т.п.).

Кроме того, риски и возможности, связанные с изменением климата и переходом к низкоуглеродной энергетике, учитываются в процессах стратегического управления и бизнес-планирования Компании (особенно на проектах, расположенных в чувствительных к климату регионам: морские проекты, арктические проекты и т.д.), а также при разработке Компанией различных прогнозных сценариев развития мировой энергетики.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной деятельности (продолжение)

Прочие

В связи с загрязнением нефти в апреле 2019 года в магистральном нефтепроводе «Дружба», в ПАО «НК «Роснефть» поступили претензии ряда покупателей нефти, в которых указывалось на доставку нефти с многократным превышением предельно допустимых показателей хлорорганических соединений (относительно соответствующих технических регламентов и стандартов). При этом ПАО «НК «Роснефть» осуществляло сдачу нефти в систему магистральных нефтепроводов ПАО «Транснефть» в соответствии с требованиями технических регламентов и стандартов.

Также с претензиями к Компании обратились покупатели, которые не получили законтрактованные объемы нефти из-за остановки прокачки нефти по магистральному нефтепроводу «Дружба» по причине загрязнения.

В настоящее время Компания проводит работу с иностранными покупателями и ПАО «Транснефть» по урегулированию претензий. Расчет понесенных убытков ПАО «НК «Роснефть» может быть завершен после завершения комплексной оценки влияния инцидента на деятельность Компании (включая фактор вынужденного снижения добычи нефти по причине сокращения приема нефти в систему ПАО «Транснефть»), получения полных и документально подтвержденных сумм претензий со стороны всех контрагентов и их перевыставления в адрес ПАО «Транснефть» для получения возмещения.

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

Раскрытие информации по запасам нефти и газа не является требованием МСФО. Хотя эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты.

Деятельность Компании осуществляется в основном на территории России, т.е. в пределах одной географической зоны.

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

Дочерние общества и совместные операции

	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	10 415	10 732
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	1 992	2 005
Итого капитализированные затраты	12 407	12 737
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения	(3 773)	(4 122)
Чистые капитализированные затраты	8 634	8 615

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Затраты, связанные с приобретением активов, разведкой и освоением запасов нефти и газа

Дочерние общества и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2021 г.	2020 г. (пересмотренные данные)
Затраты на приобретение активов, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	–	104
Затраты на приобретение активов, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	28	1 546
Затраты на геологоразведочные работы	63	90
Затраты на разработку	846	802
Итого затраты	937	2 542

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

Дочерние общества и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.
Выручка	5 496	3 034
Затраты на добычу (не включая налоги)	(422)	(446)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(84)	(79)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	(16)	(22)
Износ, истощение и амортизация, убытки от обесценения и ликвидации	(595)	(866)
Налоги, кроме налога на прибыль	(3 008)	(1 472)
Прочие доходы (Примечание 7)	11	7
Налог на прибыль	(276)	(31)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	1 106	125

Информация об объемах запасов

Начиная с 2014 года Компания раскрывает данные о размерах запасов в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)). Для оценки запасов на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компанией были использованы данные по объемам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения оценки запасов независимым оценщиком. Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые на основании анализа данных геологических и инженерных исследований могут быть оценены с обоснованной степенью уверенности как промышленно извлекаемые из существующих месторождений в будущих периодах при определенных экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и проверенных на их экономическую выгоду.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об объемах запасов (продолжение)

Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи. Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми скважинами, которые определенно будут продуктивными после бурения. В результате отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2026 до 2200 годов, при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2038 и 2150 годами. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания продлевает сроки действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований действующих условий пользования недрами. По состоянию на дату отчетности, Компания выполняет все существенные условия пользования недрами и намеревается выполнять их в будущем.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов жидких углеводородов и товарного газа Компании, а также их изменения за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены в таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче жидких углеводородов были переведены из тонн в баррели с использованием индивидуальных коэффициентов по месторождениям; данные по добыче товарного газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента по усредненному расчетному коэффициенту).

Доказанные запасы дочерних обществ и совместных операций

	2021 г. млн барр.н.э.	2020 г. млн барр.н.э.
Запасы на начало года	41 210	44 845
Пересмотр предыдущих оценок запасов	(194)	1 376
Прирост запасов в результате доразведки, освоения и открытия новых запасов	1 023	1 010
Увеличение нефтеотдачи	–	3
Приобретение новых запасов	–	97
Выбытие запасов (Примечание 7)	(588)	(4 396)
Добыча	(1 630)	(1 725)
Запасы на конец года	39 821	41 210
Доказанные разрабатываемые запасы	19 615	20 505
Доля меньшинства в доказанных запасах	3 747	3 850
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	1 684	1 757

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти и газа

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств относится к вышеуказанным запасам нефти и газа и рассчитывается с применением ставки дисконтирования 10%. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения цен реализации на нефть, конденсат и газ, используемых Компанией при долгосрочном планировании, к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе текущих затрат и расходов, и прогнозов. В определенных случаях применялись будущие значения выше или ниже текущих в зависимости от предполагаемых изменений в условиях эксплуатации.

Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов).

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководства Компании в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Дочерние общества и совместные операции

	2021 г.	2020 г.
Поступление денежных средств будущих периодов	125 372	111 592
Затраты будущих периодов на освоение	(8 757)	(7 714)
Затраты будущих периодов на добычу	(82 409)	(74 871)
Налог на прибыль будущих периодов	(5 866)	(4 995)
Чистые денежные потоки будущих периодов	28 340	24 012
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(17 929)	(15 491)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	10 411	8 521

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств

Дочерние общества и совместные операции

	Единица измерения	2021 г.	2020 г.
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	1 009	866

Изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти и газа

Дочерние общества и совместные операции

	2021 г.	2020 г.
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	8 521	9 653
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, кроме налога на прибыль	(1 982)	(1 037)
Изменение стоимостных оценок, нетто	4 000	(828)
Изменение будущих затрат на освоение	(1 555)	(1 030)
Затраты на разработку за период	846	802
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(148)	471
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	575	374
Чистое изменение налога на прибыль	(474)	8
Начисление дисконта	852	965
Изменения за счет покупки месторождений	–	44
Изменения за счет продажи месторождений	(224)	(901)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов на конец года	10 411	8 521

Доля Компании в затратах, запасах и будущих потоках денежных средств ассоциированных организаций и совместных предприятий

	Единица измерения	2021 г.	2020 г.
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	319	301
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	65	26
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	1 638	1 661
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	912	961
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	462	410

Контактная информация

ПАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:

115035 Российская Федерация, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Почтовый адрес:

117997 Российская Федерация, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Телефон для справок:

+7 (499) 517-88-99

Факс:

+7 (499) 517-72-35

E-mail:

postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:

www.rosneft.ru (на русском языке)
www.rosneft.com (на английском языке)