



Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «НК «Роснефть»
31 декабря 2020 г.

с аудиторским заключением независимого аудитора

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	10
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	11
Консолидированный отчет о совокупном доходе	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	16
2. Основа подготовки финансовой отчетности	17
3. Основные аспекты учетной политики	17
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	37
5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу	38
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	39
7. Приобретение и выбытие дочерних обществ и долей в совместной деятельности	44
8. Информация по сегментам	51
9. Налоги, кроме налога на прибыль	53
10. Экспортная пошлина	53
11. Финансовые доходы	54
12. Финансовые расходы	54
13. Прочие доходы и расходы	55
14. Затраты на персонал	56
15. Налог на прибыль	56
16. Неконтролирующие доли	59
17. Прибыль на акцию	61
18. Денежные средства и их эквиваленты	61
19. Прочие оборотные финансовые активы	62
20. Дебиторская задолженность	63
21. Товарно-материальные запасы	64
22. Авансы выданные и прочие оборотные активы	65
23. Основные средства	66
24. Договоры аренды	69
25. Нематериальные активы и гудвил	72
26. Прочие внеоборотные финансовые активы	74
27. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	75
28. Прочие внеоборотные нефинансовые активы	81
29. Кредиторская задолженность и начисления	82
30. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	82
31. Краткосрочные обязательства по прочим налогам	87
32. Резервы	87
33. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	88
34. Прочие долгосрочные обязательства	88
35. Пенсионные обязательства	89
36. Акционерный капитал	89
37. Справедливая стоимость финансовых инструментов	90
38. Операции со связанными сторонами	92
39. Основные дочерние общества	97
40. Условные активы и обязательства	98
41. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	102

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 2020 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 2020 г., а также его 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>Приобретение АО «Таймырнефтегаз» (далее - «ТНГ»)</p> <p>В декабре 2020 года Компания получила контроль над ТНГ.</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 предварительного распределения цены приобретения.</p> <p>Информация о приобретении АО «Таймырнефтегаз» 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, 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. Мы сверили платежи, произведенные Компанией за приобретение ТНГ, с подтверждающими документами. Мы проанализировали определение и предварительную оценку приобретённых активов и обязательств. 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. Мы оценили допущения, использованные в отчете об оценке, подготовленном специалистом руководства. Мы также оценили компетентность и соответствующий опыт экспертов, привлеченных руководством.</p> <p>Мы проанализировали соответствующее раскрытие информации в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.</p>

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение основных средств сегмента Разведка и добыча

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной балансовой стоимостью активов, которые относятся к разведке и добыче, для финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

Кроме того, совокупность таких факторов, как ограничения добычи нефти ввиду квот ОПЕК ++, снижение котировок на нефть, снижение спроса на нефть ввиду ограничений, вызванных распространением COVID-19, волатильность национальной валюты в последние годы, регуляторные изменения и ограничения, указывает на нестабильность экономической конъюнктуры, которая, в свою очередь, может привести к обесценению таких активов.

Информация об основных средствах и соответствующих тестах на обесценение раскрыта в Примечаниях 13 и 23 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили методологию обесценения в отношении основных средств сегмента Разведка и добыча («Рид»).

Мы проанализировали распределение основных средств сегмента Рид по единицам, генерирующим денежные средства («ЕГДС»), и наличие индикаторов обесценения по каждой ЕГДС. При наличии индикаторов обесценения мы протестировали, как указано ниже, расчеты возмещаемой стоимости для ЕГДС с высоким риском обесценения балансовой стоимости основных средств.

Мы сравнили модели, использованные для определения ценности от использования групп «ЕГДС», к которым относятся основные средства сегмента Рид, а также основные предпосылки с моделями и предпосылками, использованными в предыдущие периоды. Мы также сравнили основные предпосылки, использованные в моделях, с опубликованными макроэкономическими показателями и прогнозными данными. При анализе ценовых допущений, использованных в моделях, мы приняли во внимание консенсус прогнозы ведущих аналитических агентств.

В ходе анализа обесценения активов, связанных с разведкой и оценкой, включая права на разработку полезных ископаемых, мы также рассматривали намерения руководства проводить дальнейшую оценку и разведку в соответствующих регионах. Мы проанализировали соответствующие расходы на дальнейшие разведочные и оценочные работы, включенные в утвержденный бизнес-план.

Мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения и анализ чувствительности ценности использования к изменениям в основных предпосылках, таких как цена, производственный профиль и ставка дисконтирования.

Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке бизнеса к анализу проведенного руководством анализа на предмет обесценения и расчета возмещаемой стоимости основных средств.

Мы также проанализировали соответствующее раскрытие информации в отношении обесценения основных средств сегмента Рид в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего 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 41 к консолидированной финансовой отчетности в разделе о существенных учетных оценках.

Обесценение основных средств сегмента Переработка, коммерция и логистика

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной балансовой стоимостью основных средств по сегменту «Переработка, коммерция и логистика» («ПКИЛ») для финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, присущих проведению анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

В результате COVID-19 сохраняется значительная неопределенность в макроэкономических условиях с ожидаемым потенциальным негативным влиянием на спрос на нефтепродукты, что в свою очередь вызывает значительную волатильность цен на нефтепродукты и маржи нефтепереработки.

Информация об основных средствах и соответствующих тестах на обесценение раскрыта в Примечаниях 13 и 23 к консолидированной финансовой отчетности.

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.

Мы проанализировали распределение основных средств сегмента ПКИЛ по ЕГДС, и наличие индикаторов обесценения по каждой из ЕГДС. При наличии индикаторов обесценения мы протестировали, как указано ниже, расчеты возмещаемой стоимости для ЕГДС с высоким риском обесценения балансовой стоимости основных средств.

Мы сравнили модели, использованные для определения ценности от использования групп ЕГДС, к которым относятся основные средства сегмента ПКИЛ, а также основные предпосылки с моделями и предпосылками, использованными в предыдущие периоды. Мы также сравнили основные предпосылки, использованные в моделях, с опубликованными макроэкономическими показателями и прогнозными данными.

Мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения и анализ чувствительности ценности использования к изменениям в основных предпосылках, таких как цены и маржа нефтепереработки, ставка дисконтирования и ожидаемый срок полезного использования.

Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке к проведению анализа расчетов возмещаемой стоимости основных средств, выполненных руководством Компании.

Мы также проанализировали соответствующее раскрытие информации в отношении обесценения основных средств ПКИЛ в консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Сопроводительная информация к консолидированной финансовой отчетности, раскрытая на стр. 102 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 2020 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 2020 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.

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 Совета 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.

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



Д.Е. Лобачев
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

12 февраля 2021 г.

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.

Сведения об аудиторе

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

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

	Прим.	На 31 декабря	
		2020 г.	2019 г. (пересмотренные данные)*
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	806	228
Денежные средства с ограничением к использованию	18	17	10
Прочие оборотные финансовые активы	19	817	501
Дебиторская задолженность	20	468	620
Банковские кредиты выданные		131	130
Товарно-материальные запасы	21	361	438
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	322	469
Итого оборотные активы		2 922	2 396
Внеоборотные активы			
Основные средства	23	10 401	8 706
Активы в форме права пользования	24	155	160
Нематериальные активы	25	80	66
Прочие внеоборотные финансовые активы	26	275	229
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	27	846	801
Банковские кредиты выданные		363	291
Отложенные налоговые активы	15	54	33
Гудвил	25	82	93
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	28	172	171
Итого внеоборотные активы		12 428	10 550
Итого активы		15 350	12 946
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	29	1 546	1 162
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	30	798	795
Обязательства по налогу на прибыль		14	23
Обязательства по прочим налогам	31	301	379
Резервы	32	68	55
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	357	332
Прочие краткосрочные обязательства		8	9
Итого краткосрочные обязательства		3 092	2 755
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	30	3 810	3 033
Отложенные налоговые обязательства	15	1 072	843
Резервы	32	437	343
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	1 401	750
Прочие долгосрочные обязательства	34	51	73
Итого долгосрочные обязательства		6 771	5 042
Капитал			
Уставный капитал	36	1	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	36	(370)	-
Добавочный капитал		1 100	635
Резерв курсовых разниц от пересчета иностранных операций		(66)	(185)
Прочие фонды и резервы		34	31
Нераспределенная прибыль	36	4 007	4 032
Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»		4 706	4 514
Неконтролирующие доли	16	781	635
Итого капитал		5 487	5 149
Итого обязательства и капитал		15 350	12 946

* Некоторые показатели были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретений 2019 года (Прим. 7).

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин 12 февраля 2021 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	
		2020 г.	2019 г. (пересмотренные данные)*
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий			
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	8	5 628	8 490
Вспомогательные услуги и прочая реализация		77	86
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	27	52	100
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		5 757	8 676
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		767	715
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке		691	1 566
Общехозяйственные и административные расходы		127	200
Транспортные и прочие коммерческие расходы		661	733
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		15	11
Износ, истощение и амортизация	23-25	663	687
Налоги, кроме налога на прибыль	9	2 121	2 666
Экспортная пошлина	10	334	793
Итого затраты и расходы		5 379	7 371
Операционная прибыль		378	1 305
Финансовые доходы	11	95	143
Финансовые расходы	12	(220)	(227)
Прочие доходы	13	533	11
Прочие расходы	13	(463)	(156)
Курсовые разницы		(163)	64
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	2	(146)
Прибыль до налогообложения		162	994
Доход/(расход) по налогу на прибыль	15	19	(192)
Чистая прибыль		181	802
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам ПАО «НК «Роснефть»		147	705
- неконтролирующим долям	16	34	97
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	17	14,88	66,52
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 876	10 598

* Некоторые показатели были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретений 2019 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		
	Прим.	2020 г.	2019 г. (пересмотренные данные)*
Чистая прибыль		181	802
Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		119	(88)
Курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	(2)	146
Доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3	5
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1	1
Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций		(1)	(4)
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	6	–	(29)
Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		120	31
Прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Доход от изменения справедливой стоимости долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3	7
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, не переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков		(1)	(1)
Итого прочий совокупный доход, не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		2	6
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		303	839
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:			
- акционерам ПАО «НК «Роснефть»		269	742
- неконтролирующим долям		34	97

* Некоторые показатели были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретений 2019 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 2019 г.	10 598	1	–	633	(97)	(94)	3 610	4 053	624	4 677
Чистая прибыль (пересмотренные данные)	–	–	–	–	–	–	705	705	97	802
Прочий совокупный (расход)/доход	–	–	–	–	(88)	125	–	37	–	37
Общий совокупный (расход)/доход (пересмотренные данные)	–	–	–	–	(88)	125	705	742	97	839
Дивиденды объявленные (Прим. 36)	–	–	–	–	–	–	(283)	(283)	(99)	(382)
Изменение долей участия в дочерних обществах	–	–	–	1	–	–	–	1	3	4
Прочие движения (Прим. 16)	–	–	–	1	–	–	–	1	10	11
Остаток на 31 декабря 2019 г. (пересмотренные данные)	10 598	1	–	635	(185)	31	4 032	4 514	635	5 149
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	–	147	147	34	181
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	119	3	–	122	–	122
Общий совокупный доход	–	–	–	–	119	3	147	269	34	303
Дивиденды объявленные (Прим. 36)	–	–	–	–	–	–	(172)	(172)	(63)	(235)
Приобретение собственных акций (Прим. 36)	(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.	9 500	1	(370)	1 100	(66)	34	4 007	4 706	781	5 487

* 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	
		2020 г.	2019 г. (пересмотренные данные)
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		181	802
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>			
Износ, истощение и амортизация	23-25	663	687
Убыток от выбытия внеоборотных активов	13	15	16
Затраты по непродуктивным скважинам		8	3
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	(300)	(344)
Зачет выданной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		9	138
Прибыль от курсовых разниц неоперационного характера		252	(105)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	(2)	146
Зачет прочих финансовых обязательств		(160)	(172)
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	27	(52)	(100)
Изменение резервов под финансовые активы		(14)	41
Доход от выгодных приобретений и продаж		(512)	–
Убыток от изменения оценок и обесценения активов		388	108
Финансовые расходы	12	220	227
Финансовые доходы	11	(95)	(143)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	15	(19)	192
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, без учета резерва		46	(139)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		48	(43)
(Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		(7)	2
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих оборотных активов		58	(58)
Увеличение выданной долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти и нефтепродуктов, включая текущую часть		(12)	(67)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начислений		(73)	14
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам		(78)	49
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(3)	(9)
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		–	3
(Уменьшение)/увеличение краткосрочных резервов		(3)	2
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		(14)	(8)
Чистое увеличение операционных активов дочерних банков		(34)	(61)
Чистое увеличение операционных обязательств дочерних банков		227	4
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 741	1 185
Платежи по налогу на прибыль		(126)	(202)
Проценты полученные		98	77
Дивиденды полученные		32	50
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 745	1 110

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	
		2020 г.	2019 г.
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(785)	(854)
Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах		(4)	(11)
Приобретение оборотных финансовых активов		(378)	(93)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		100	240
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов		13	12
Приобретение внеоборотных финансовых активов		(51)	(18)
Приобретение долей и дополнительные взносы в капитал ассоциированных организаций и совместных предприятий		(4)	(4)
Приобретение дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств, и долей в совместной деятельности	7	(633)	(12)
Поступления от реализации дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств		31	5
Поступления от реализации основных средств		17	6
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 694)	(729)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		623	401
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(797)	(689)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		1 218	393
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(588)	(540)
Поступление прочих финансовых обязательств		54	185
Погашение прочих финансовых обязательств		(107)	(57)
Проценты уплаченные		(256)	(280)
Выкуп собственных акций		(29)	–
Продажа неконтролирующих долей в дочерних обществах	16	644	–
Прочее привлечение денежных средств		3	12
Выплаты дивидендов акционерам Роснефти	36	(172)	(283)
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам		(63)	(99)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		530	(957)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		581	(576)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	228	832
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(3)	(28)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	806	228

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2020 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 берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве взноса в уставный капитал компании АО «РОСНЕФТЕГАЗ». 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 2020 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 37).

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 2020 год была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 12 февраля 2021 г.

События после отчетной даты проанализированы по 12 февраля 2021 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 вычет 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов

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.

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)

Будущие 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 2020 году составило 53 млрд руб.; общее снижение указанного резерва за тот же год составило 58 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 будущие кредитные убытки, на нетто-основе. Резервы под такие будущие кредитные убытки составили 8 млрд руб. и 13 млрд руб. на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 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 МСБУ (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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет условных обязательств (продолжение)

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).

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

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, 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 «Обязательств по прочим налогам» в консолидированном балансе.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Предоплата по договорам поставки нефти и нефтепродуктов (продолжение)

Контракты обычной продажи исключены из области действия стандартов МСБУ (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, а также новой редакции Концептуальных основ финансовой отчетности, вступивших в силу 1 января 2020 г.

Следующие поправки были применены Компанией впервые в 2020 году:

- *Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».* Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые имеют место после даты ее первого применения, поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании на дату перехода.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов».* Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».* Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности.* В частности, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «COVID-19: концессии в отношении договоров аренды». Поправка в МСФО (IFRS) 16 позволяет арендаторам не считать непосредственно связанные с COVID-19 концессии договоров аренды модификациями договора. Указанная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку у Компании не было существенных концессий договоров аренды, вызванных COVID-19.

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 25 «Нематериальные активы и гудвил», Примечание 23 «Основные средства и незавершенное строительство» и Примечание 24 «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 32 «Резервы»);
- оценка условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 40 «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 32 «Резервы» и Примечание 40 «Условные активы и обязательства»);
- оценка справедливой стоимости (Примечание 37 «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»);
- оценка влияния пандемии COVID-19 на финансовое положение и результаты деятельности Компании (Примечание 20 «Дебиторская задолженность» и др.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

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).

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 2021 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 МСБУ (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 2023 г. 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 финансовой отчетности*». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. 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 мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (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 августе 2020 года Совет по МСФО выпустил 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». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки начинают действовать с 1 января 2021 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут 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»; 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 новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно, за исключением Поправки под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных».

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.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Отношение обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу, %	34,3%	37,0%

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 внутренних 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.

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

	Активы		Обязательства	
	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Доллар США	1 347	1 351	(2 182)	(1 688)
Евро	222	138	(386)	(330)
Итого	1 569	1 489	(2 568)	(2 018)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (риск изменения валютных курсов) (продолжение)

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.

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

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».

Часть будущей ежемесячной экспортной выручки, планируемой к поступлению в долларах США, была назначена в качестве объекта хеджирования. Номинальные суммы объекта и инструментов хеджирования равны. В той мере, в которой изменение курса влияет на инструмент хеджирования, эффекты такого влияния отражаются в составе прочего совокупного дохода/(расхода); в дальнейшем указанные эффекты переносятся в состав прибыли или убытка того периода, в котором признается хеджируемая выручка.

Стратегия управления валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте, предполагает хеджирование экспортной выручки в размере чистой монетарной позиции в долларах США. На периодической основе Компания приводит номинальную сумму хеджирования в соответствие с чистой монетарной позицией в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. инструменты хеджирования не назначены.

Информация о суммах курсовых разниц по инструментам хеджирования, признанных в составе прочего совокупного дохода, представлена ниже:

	2020 г.			2019 г.		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль
Признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) на начало года	2	–	2	(144)	29	(115)
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования	–	–	–	–	–	–
Реализовано курсовых разниц по инструментам хеджирования	(2)	–	(2)	146	(29)	117
Итого признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода за год	(2)	–	(2)	146	(29)	117
Признано в составе прочего совокупного дохода на конец года	–	–	–	2	–	2

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

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	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
% изменения курса валюты	17,00%	7,74%	17,24%	7,48%
Прибыль/(убыток)	177/(177)	34/(34)	29/(29)	(6)/6
Капитал	(255)/255	(56)/56	13/(13)	(1)/1

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 2020 г. задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой, составила 2 956 млрд руб. (не включая сумму процентов к уплате). Компания регулярно проводит анализ подверженности процентному риску, включая моделирование различных сценариев поведения процентных ставок.

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.

	Увеличение/ уменьшение ставки	Эффект на прибыль до налогообложения
	базисные пункты	млрд руб.
2020 г.	+3	(1)
	-3	1
2019 г.	+4	(1)
	-4	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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

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 2020 г. руководство оценивало воздействие кредитного риска (в случае его реализации) на показатель чистой прибыли Компании как низкое. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе, с учетом информации, представленной в Примечании 40 «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.

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 2020 г.	По требованию	< 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	–	42	–	–	42
Производные финансовые инструменты	–	13	–	–	13

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	< 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	–	952	2 724	802	4 478
Обязательства по аренде	–	32	68	188	288
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	544	–	–	544
Заработная плата и связанные начисления	–	102	–	–	102
Операционные обязательства дочерних банков	91	352	38	–	481
Выплаты по дивидендам	–	1	–	–	1
Прочая кредиторская задолженность	–	19	–	–	19
Производные финансовые инструменты	–	1	–	–	1

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2020 год

Приобретение группы «Таймырнефтегаз»

В декабре 2020 года Компания завершила сделку по приобретению АО «Таймырнефтегаз» и его дочерних обществ (совместно «ТНГ»). ТНГ является владельцем лицензий на пользование недрами на Пайяхском, Иркинском и ряде менее крупных месторождений. Одновременно были заключены сделки по продаже в адрес нескольких компаний группы ООО «Независимая нефтегазовая компания–Холдинг» («ННК») 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»). Продавец ТНГ и покупатели «хвостовых» активов находятся под общим контролем. Указанные сделки отражены в настоящей финансовой отчетности как связанные в соответствии с критериями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Таким образом, вознаграждение за ТНГ состоит из денежной составляющей (нетто 9,6 млрд долл. США), а также передаваемых «хвостовых» активов, оцененных по справедливой стоимости.

В силу размера приобретаемого бизнеса, сложности его оценки как находящегося на ранней стадии разработки, а также того обстоятельства, что сделка закрылась непосредственно перед концом отчетного года, оценка справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств ТНГ, а также справедливой стоимости переданного возмещения по состоянию на 31 декабря 2020 г. не была завершена на момент выпуска настоящей отчетности. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Предварительная оценка справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств бизнеса определена методом дисконтированных денежных потоков с доналоговой долларовой ставкой дисконтирования 16%. 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 \$51/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 предварительное распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств ТНГ, сделанное Компанией:

АКТИВЫ

Оборотные активы

Прочие оборотные финансовые активы	12
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2
Итого оборотные активы	14

Внеоборотные активы

Активы разведки и оценки	1 622
Прочие основные средства	8
Нематериальные активы	1
Итого внеоборотные активы	1 631
Итого активы	1 645

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	318
Итого долгосрочные обязательства	318
Итого обязательства	318

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

Денежное вознаграждение, нетто, переданное в 2020 г.	615
Справедливая стоимость выбывших в 2020 г. активов	25
Обязательство по передаче денежных средств в 2021 г.	101
Обязательство по передаче активов в 2021 г.	82

Итого стоимость приобретения

Прибыль от выгодного приобретения

823
504

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

Группа ТНГ была приобретена 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 (Примечание 16).

Если бы приобретение ТНГ 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 5 759 млрд руб. и 179 млрд руб., соответственно.

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 27). 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.

Приобретение 100% доли в ООО «Таймырбурсервис»

В декабре 2020 года завершена сделка по приобретению 100% доли в ООО «Таймырбурсервис» («ТБС») у физического лица. Цена приобретения составила 245 млн долл. США (18,3 млрд руб. на дату платежа). Приобретение «ТБС» совершено в целях развития проекта Компании «Восток Ойл».

По состоянию на 31 декабря 2020 г. оценка справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств «ТБС» не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Ниже представлено предварительное распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств «ТБС», сделанное Компанией:

АКТИВЫ

Оборотные активы

Товарно-материальные запасы

2

Итого оборотные активы

2

Внеоборотные активы

Основные средства

22

Итого внеоборотные активы

22

Итого активы

24

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления

1

Обязательства по прочим налогам

1

Итого краткосрочные обязательства

2

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства

4

Итого долгосрочные обязательства

4

Итого обязательства

6

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

18

Денежное вознаграждение

18

Итого стоимость приобретения

18

Гудвилл

–

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2020 год (продолжение)

Если бы приобретение «ТБС» 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 5 758 млрд руб. и 176 млрд руб., соответственно.

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 36).

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>(3)</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).

2019 год

Увеличение доли в ООО ИК «Сибинтек»

В декабре 2019 года Компания завершила сделку по приобретению 49,5132% доли в ООО ИК «Сибинтек» («Сибинтек»). Стоимость приобретения составила 842 млн руб. Увеличение доли до 98,5% привело к получению контроля Компанией над «Сибинтек» в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Сибинтек работает на рынке ИТ-сервиса.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2019 год (продолжение)

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Денежные средства и их эквиваленты	2
Дебиторская задолженность	1
Товарно-материальные запасы	5
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2
Итого оборотные активы	10

Внеоборотные активы

Основные средства	7
Нематериальные активы	2
Итого внеоборотные активы	9
Итого активы	19

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления	15
Обязательства по прочим налогам	2
Итого краткосрочные обязательства	17

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	1
Итого обязательства	18

Идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

	1
Справедливая стоимость переданного возмещения в денежной форме	1
Справедливая стоимость доли Компании в ассоциированной организации	–
Переданное возмещение для целей определения гудвила	1
За вычетом чистых активов	(1)
Гудвил	–

Потоки денежных средств при приобретении «Сибинтек»:

Сумма денежных средств, приобретенная с «Сибинтек»	2
Уплаченная сумма денежных средств	1
Чистый приток денежных средств	1

Если бы приобретение «Сибинтек» состоялось в начале отчетного периода (1 января 2019 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 2019 год составили бы 8 678 млрд руб. и 804 млрд руб., соответственно.

13 января 2020 г. были приобретены дополнительные 1,5% доли в «Сибинтек» за 25,5 млн руб., что увеличило долю Компании в «Сибинтек» до 100%.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2019 год (продолжение)

Приобретение 100% долей в обществах группы «Петербургская топливная компания»

В июле 2019 года Компания завершила сделку по приобретению 100% долей в обществах группы «Петербургская топливная компания» («ПТК»). Справедливая стоимость приобретения составила 13 млрд руб. с учетом обязательства по условному вознаграждению. Приобретение группы компаний «ПТК» соответствует стратегии Компании, направленной на развитие розничного бизнеса и расширение присутствия в ключевых регионах страны.

По состоянию на 30 июня 2020 г. Компания завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

1

Итого оборотные активы

1

Внеоборотные активы

Основные средства

8

Итого внеоборотные активы

8

Итого активы

9

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления

1

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

1

Итого краткосрочные обязательства

2

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

1

Отложенные налоговые обязательства

1

Итого долгосрочные обязательства

2

Итого обязательства

4

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

5

Стоимость приобретения

13

Гудвил

8

В результате сделки по приобретению розничной сети ПТК, Компания стала крупнейшим игроком в Северо-Западном регионе, образована крупная розничная сеть с равномерным географическим распределением АЗС. Для развития и синергии розничного бизнеса Компании в Северо-Западном регионе созданы наилучшие условия, в том числе, за счет привлечения крупных корпоративных клиентов, эффективности маркетинговых программ по работе с физическими лицами, а также повышения доходности от сопутствующего бизнеса.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2019 год (продолжение)

Если бы приобретение «ПТК» состоялось в начале отчетного периода (1 января 2019 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 2019 год составили бы 8 680 млрд руб. и 803 млрд руб., соответственно.

Ниже представлено влияние окончательного распределения совокупной стоимости приобретения на консолидированный баланс Компании на 31 декабря 2019 г.:

	Данные до уточнения оценки на 31 декабря 2019 г.	Эффект уточнения	Данные после уточнения оценки на 31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Итого оборотные активы	2 396	–	2 396
Внеоборотные активы			
Основные средства	8 713	(7)	8 706
Активы в форме права пользования	160	–	160
Нематериальные активы	69	(3)	66
Прочие внеоборотные финансовые активы	229	–	229
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	803	(2)	801
Банковские кредиты выданные	291	–	291
Отложенные налоговые активы	33	–	33
Гудвил	85	8	93
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	171	–	171
Итого внеоборотные активы	10 554	(4)	10 550
Итого активы	12 950	(4)	12 946
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Итого краткосрочные обязательства	2 755	–	2 755
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3 033	–	3 033
Отложенные налоговые обязательства	844	(1)	843
Резервы	343	–	343
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	750	–	750
Прочие долгосрочные обязательства	73	–	73
Итого долгосрочные обязательства	5 043	(1)	5 042
Итого капитал	5 152	(3)	5 149
Итого обязательства и капитал	12 950	(4)	12 946

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 2020 год:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Исключение	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>	<i>23</i>	<i>25</i>	<i>4</i>	<i>–</i>	<i>52</i>
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>	<i>9</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>11</i>
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	–	–	533	–	533
Прочие расходы	–	–	(463)	–	(463)
Курсовые разницы	–	–	(163)	–	(163)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	2	–	2
Прибыль/(убыток) до налогообложения	502	(64)	(276)	–	162
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(96)	18	97	–	19
Чистая прибыль/(убыток)	406	(46)	(179)	–	181

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за 2019 год (пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Исключение	Консолидированные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	4 781	8 641	172	(4 918)	8 676
<i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	64	32	4	–	100
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	2 912	8 460	230	(4 918)	6 684
Износ, истощение и амортизация	560	113	14	–	687
Итого затраты и расходы	3 472	8 573	244	(4 918)	7 371
Операционная прибыль/(убыток)	1 309	68	(72)	–	1 305
Финансовые доходы	–	–	143	–	143
Финансовые расходы	–	–	(227)	–	(227)
Итого финансовые расходы	–	–	(84)	–	(84)
Прочие доходы	–	–	11	–	11
Прочие расходы	–	–	(156)	–	(156)
Курсовые разницы	–	–	64	–	64
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	(146)	–	(146)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 309	68	(383)	–	994
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(249)	(7)	64	–	(192)
Чистая прибыль/(убыток)	1 060	61	(319)	–	802

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 2020 г.	376	446	16	–	838
На 31 декабря 2019 г.	413	375	15	–	803
Поступление внеоборотных активов					
За 2020 г.	2 623	108	37	–	2 768
За 2019 г.	895	258	57	–	1 210

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):

	2020 г.	2019 г.
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	3 672	6 126
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	190	335
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	1 526	1 770
Реализация газа	240	259
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5 628	8 490

За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., Компания имела двух внешних покупателей, на долю которых приходилось не менее 10% совокупной выручки от реализации. Выручка от реализации данным покупателям составила 10,8% (616 млрд руб.) и 10,5% (601 млрд руб.) от совокупной выручки от реализации за 2020 год и 13,5% (1 157 млрд руб.) и 10,8% (926 млрд руб.) от совокупной выручки от реализации за 2019 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:

	2020 г.	2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 315	2 185
Акцизы	583	260
Налог на имущество	40	40
Страховые взносы	85	75
Налог на дополнительный доход	90	96
Прочие	8	10
Итого налоги, кроме налога на прибыль	2 121	2 666

10. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2020 г.	2019 г.
Экспортная пошлина по реализации нефти	222	583
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	112	210
Итого экспортная пошлина	334	793

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2020 г.	2019 г.
Процентные доходы		
По финансовым активам:		
- оцениваемым по амортизированной стоимости	53	59
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22	24
- оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	7
За пользование денежными средствами по долгосрочным авансам выданным	4	21
Итого процентные доходы	86	111
Уменьшение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам:		
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1	–
- оцениваемым по амортизированной стоимости	1	1
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4	21
Чистая прибыль от операций с производными финансовыми инструментами	–	4
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов	–	1
Прочие финансовые доходы	3	5
Итого финансовые доходы	95	143

12. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы		
По кредитам и займам	(113)	(111)
По обязательствам по аренде	(6)	(6)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 33)	(42)	(70)
Прочие процентные расходы	(14)	(15)
Итого процентные расходы	(175)	(202)
Увеличение резервов в результате течения времени	(24)	(19)
Увеличение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам:		
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(3)	(2)
- оцениваемым по амортизированной стоимости	(5)	(3)
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(11)	–
Прочие финансовые расходы	(2)	(1)
Итого финансовые расходы	(220)	(227)

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие доходы и расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2020 г.	2019 г.
Доход от выгодной покупки (Примечание 7)	504	–
Страховое возмещение	4	2
Прочие	25	9
Итого прочие доходы	533	11

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2020 г.	2019 г. (пересмотренные данные)
Обесценение активов	(371)	(77)
Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь	(20)	(21)
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(15)	(16)
Обесценение гудвила	(11)	–
Прочие	(46)	(42)
Итого прочие расходы	(463)	(156)

Обесценение активов

В результате сложившихся в 2020 году на рынке углеводородов условий Компания признала ряд обесценений основных средств и других активов.

В 4 квартале 2020 года был признан убыток от обесценения в сумме 282 млрд руб. определенных ЕГДС и отдельных активов (месторождений) сегмента «Разведка и добыча». Возмещаемая стоимость была рассчитана на основе справедливой стоимости, определенной на основе дисконтированных денежных потоков с применением средней посленалоговой долларовой ставки дисконтирования порядка 16%, долгосрочной цены на нефть Brent 55\$/барр. и с горизонтом профиля добычи по 2040 год. В рамках данного обесценения также был списан гудвил сегмента «Разведка и добыча» в сумме 11 млрд руб., распределенный на данные ЕГДС и отдельные активы.

В 3 квартале 2020 года был признан убыток от обесценения в сумме в сумме 15 млрд руб. определенных основных средств сегмента «Разведка и добыча» до возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость была определена на уровне нескольких ЕГДС исходя из их справедливой стоимости.

Ранее вышеуказанные активы тестировались на обесценение методом оценки стоимости в использовании, при этом отдельные активы (месторождения) тестировались в составе соответствующих ЕГДС. Изменение подхода связано с изменением планов Компании в отношении данных активов.

Убыток от обесценения активов в сумме 46 млрд руб. относится к сегменту «Переработка, коммерция и логистика» и связан в большей степени с признанием частичного обесценения активов нефтепереработки в Германии в связи с ухудшением прогнозов по марже переработки на фоне ситуации с COVID-19. Возмещаемая стоимость данных активов для целей тестирования на обесценение определена исходя из стоимости использования с применением для прогнозных денежных потоков доналоговой ставки дисконтирования в евро в размере 5,4%.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие доходы и расходы (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

Убыток от обесценения в размере 19 млрд руб. представляет собой списание балансовой стоимости ряда активов разведки и оценки выявленного в ходе анализа геологоразведочного и поискового портфеля Компании.

Оставшаяся сумма обесценения относится преимущественно к снижению возмещаемой стоимости инвестиций в некоторые совместные предприятия сегмента «Разведка и добыча». Возмещаемая стоимость была определена на уровне одной ЕГДС исходя из ее справедливой стоимости.

14. Затраты на персонал

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

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	335	294
Страховые взносы	87	76
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	10	12
Прочие вознаграждения работникам	20	20
Итого затраты на персонал	452	402

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 6 млрд руб., связанные с вынужденным простоем и нахождением работников в обсервации.

15. Налог на прибыль

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

	2020 г.	2019 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(102)	(184)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	121	(8)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	19	(192)

В 2012 году была 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 64 общества.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

В 2020 и 2019 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%.

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.	2019 г. (пересмотренные данные)*	2020 г.	2019 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	16	10	6	1
Основные средства	17	18	(1)	4
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	28	18	10	3
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	9	1	7	(3)
Обязательства по аренде	31	29	2	24
Резервы	17	12	5	(1)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	148	68	79	17
Прочее	32	27	3	4
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(244)</i>	<i>(150)</i>	–	–
Отложенные налоговые активы	54	33	111	49
Товарно-материальные запасы	(9)	(10)	1	3
Основные средства	(653)	(643)	(3)	(21)
Активы в форме права пользования	(30)	(32)	2	(24)
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(569)	(258)	11	6
Нематериальные активы	(5)	(5)	–	4
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	(8)	(8)	1	–
Прочее	(42)	(37)	(2)	(25)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>244</i>	<i>150</i>	–	–
Отложенные налоговые обязательства	(1 072)	(843)	10	(57)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль			121	(8)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 018)	(810)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом				
Отложенные налоговые активы	54	33		
Отложенные налоговые обязательства	(1 072)	(843)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 018)	(810)		

* Отложенные налоговые обязательства по разделу «Основные средства» были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретения группы «Петербургская топливная компания» («ПТК») (Прим. 7).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто представлена следующим образом:

	2020 г.	2019 г. (пересмотренные данные)*
На 1 января	(810)	(809)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках	121	(8)
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	(322)	(2)
Выбытие дочерних обществ	5	–
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	(12)	9
На 31 декабря	(1 018)	(810)

* Отложенные налоговые обязательства были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретения группы «Петербургская топливная компания» («ПТК») (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:

	2020 г.	2019 г. (пересмотренные данные)
Прибыль до налогообложения	162	994
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	(32)	(199)
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов		
Эффект изменения непризнанных отложенных налоговых активов	(41)	1
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	7	3
Эффект применения специальных налоговых режимов	(3)	(5)
Эффект льготных ставок налога на прибыль	13	17
Эффект от дохода от ассоциированных организаций и совместных предприятий	10	18
Эффект налога на внутригрупповые дивиденды	(3)	(3)
Эффект от списания гудвила	(2)	–
Эффект получения контроля над дочерними обществами	100	–
Эффект от выбытия дочерних обществ	5	–
Эффект от пересчета налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды	(7)	(1)
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	(28)	(23)
Налог на прибыль	19	(192)

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 77 млрд руб. и 73 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2 042 млрд руб. на 31 декабря 2020 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 2020 год подлежит учету в налоговой базе ПАО «НК «Роснефть» (и некоторых российских дочерних обществ, через которые осуществляется участие в иностранных обществах) за 2020 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 2020 г.		За 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.		За 2019 г.
	Неконтролирующая доля, %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в чистом (убытке)/прибыли	Неконтролирующая доля, %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в чистой прибыли
ПАО АНК «Башнефть»	39,67	230	(10)	39,67	248	19
АО «Таймырнефтегаз»	10,00	133	–	–	–	–
АО «Ванкорнефть»	54,91	124	13	49,90	120	29
ООО «Таас-Юрх Нефтегазодобыча»	49,90	120	26	49,90	121	30
АО «Верхнеконскнефтегаз»	20,04	47	6	20,04	49	9
ООО «Харампурнефтегаз»	49,00	43	(1)	49,00	35	1
ООО «Соровскнефть»	39,67	25	1	39,67	24	3
ПАО «Уфаоргсинтез»	42,66	18	–	42,66	18	–
ООО «Тагульское»	10,00	14	–	–	–	–
АО «Сузун»	10,00	13	–	–	–	–
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	14	(1)	различная	20	6
Итого неконтролирующие доли		781	34		635	97

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.

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.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Неконтролирующие доли (продолжение)

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 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>	<i>(10)</i>	<i>–</i>	<i>13</i>	<i>26</i>

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2019 год	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Таймыр-нефтегаз»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Выручка	768	–	383	135
Затраты и прочие доходы и расходы	(711)	–	(315)	(60)
Прибыль до налогообложения	57	–	68	75
Расход по налогу на прибыль	(12)	–	(11)	(13)
Чистая прибыль	45	–	57	62
<i>в т.ч. относящаяся к неконтролирующим долям</i>	<i>19</i>	<i>–</i>	<i>29</i>	<i>30</i>

Обобщенный баланс на 31 декабря 2020 г.	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Таймыр-нефтегаз»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Неконтролирующие доли (продолжение)

Обобщенный баланс на 31 декабря 2019 г.	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Таймыр-нефтегаз»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Оборотные активы	916	–	70	41
Внеоборотные активы	730	–	256	223
Итого активы	1 646	–	326	264
Краткосрочные обязательства	713	–	41	9
Долгосрочные обязательства	219	–	35	29
Капитал	714	–	250	226
Итого капитал и обязательства	1 646	–	326	264
<i>в т.ч. неконтролирующие доли</i>	<i>248</i>	<i>–</i>	<i>120</i>	<i>121</i>
Дивиденды, начисленные неконтролирующим акционерам	11	–	52	28

17. Прибыль на акцию

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

	2020 г.	2019 г. (пересмотренные данные)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	147	705
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	9 876	10 598
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)	14,88	66,52

18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	56	14
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	468	92
Депозиты	273	109
Прочее	9	13
Итого денежные средства и их эквиваленты	806	228

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 17 млрд руб. и 7 млрд руб. на 31 декабря 2020 и 2019 гг., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Облигации	198	158
Векселя	116	151
Вложения в акции и доли	47	46
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	56	55
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	1	1
Займы выданные	20	7
Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям	–	19
Депозиты и депозитные сертификаты	363	60
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	1	1
Облигации	15	1
Производные финансовые инструменты	–	2
Итого прочие оборотные финансовые активы	817	501

Состав облигаций и векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2020 г.			2019 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные и муниципальные облигации	25	2,5-12,66%	2021-2033 гг.	21	2,5-12,66%	2020-2033 гг.
Корпоративные облигации	173	2,95-14,25%	2021-2048 гг.	137	3,15-14,25%	2020-2029 гг.
Корпоративные векселя	116	3,8-9,0%	2021-2025 гг.	151	3,8-9,0%	2020-2023 гг.
Итого	314			309		

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 2020 г. депозиты и депозитные сертификаты выражены, в основном, в долларах США и евро и размещены под процентные ставки от 0,4% до 3,7% 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 2020 г. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 10 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. отражен в составе прочего совокупного расхода.

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

	На 1 января 2020 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	Рекласси- фикация	На 31 декабря 2020 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам					
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	3	(1)	–	10
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	1	–	–	2
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок					
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2	–	–	–	2

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Компании отсутствуют финансовые активы, кредитно-обесцененные при первоначальном признании.

20. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	497	678
Прочая дебиторская задолженность	55	37
Итого	552	715
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(84)	(95)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	468	620

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании, за исключением указанной в Примечании 30.

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 2020 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	На 31 декабря 2020 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	47	13	(44)	16
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности за весь срок	27	13	–	40
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	21	19	(12)	28
Итого	95	45	(56)	84

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:

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Сырая нефть и газ	86	135
Нефтепродукты и нефтехимия	145	186
Материалы	130	117
Итого товарно-материальные запасы	361	438

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Товарно-материальные запасы (продолжение)

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

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2020 г.	2019 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	827	1 669

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. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	161	183
Авансы, выданные поставщикам:	124	209
- <i>Краткосрочная часть долгосрочных авансов выданных</i>	5	64
Расчеты с таможенной	13	34
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	15	35
Прочие	9	8
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	322	469

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой в основном расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 10).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	9 709	2 334	154	12 197
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2019 г.	(3 176)	(598)	(54)	(3 828)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	6 533	1 736	100	8 369
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2019 г.	9	15	29	53
Итого на 1 января 2019 г.	6 542	1 751	129	8 422
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	–	8	7	15
Поступления	874	112	8	994
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	130	45	–	175
Выбытия и прочие движения	(43)	(6)	(14)	(63)
Курсовые разницы	(94)	(29)	(2)	(125)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	94	–	–	94
На 31 декабря 2019 г. (пересмотренные данные)	10 540	2 419	153	13 112
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(556)	(95)	(9)	(660)
Выбытия и прочие движения	19	6	6	31
Обесценение активов	(2)	(61)	–	(63)
Курсовые разницы	43	5	2	50
На 31 декабря 2019 г.	(3 672)	(743)	(55)	(4 470)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. (пересмотренные данные)	6 868	1 676	98	8 642
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2019 г.	17	13	34	64
Итого на 31 декабря 2019 г. (пересмотренные данные)	6 885	1 689	132	8 706

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Основные средства (продолжение)

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	10 537	2 419	156	13 112
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	(3 670)	(743)	(57)	(4 470)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	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. (пересмотренные данные)	6 884	1 689	133	8 706
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних обществ (Примечание 7)	1 652	–	–	1 652
Поступления	846	92	21	959
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	<i>124</i>	<i>38</i>	<i>–</i>	<i>162</i>
Выбытия и прочие движения	(628)	(17)	(7)	(652)
Курсовые разницы	156	61	2	219
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	73	–	–	73
На 31 декабря 2020 г.	12 636	2 555	172	15 363
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(531)	(97)	(10)	(638)
Выбытия и прочие движения	515	7	2	524
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.	8 570	1 663	105	10 338
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2020 г.	21	41	1	63
Итого на 31 декабря 2020 г.	8 591	1 704	106	10 401

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2020 и 2019 гг., составляла 4 460 млрд руб. и 2 640 млрд руб., соответственно.

Первоначальная стоимость, накопленный износ, истощение и убытки от обесценения, чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г. приведены с учетом эффектов первого применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (см. Примечание 24).

В связи с уточнением структуры управления некоторые основные средства были перераспределены между сегментами «Разведка и добыча» и «Корпоративная и прочие деятельности» на 1 января 2020 г.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Основные средства (продолжение)

Износ за 2020 и 2019 годы включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов, в сумме 14 млрд руб. и 14 млрд руб., соответственно.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 162 млрд руб. (в том числе 131 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 175 млрд руб. (в том числе 158 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) в течение 2020 и 2019 годов, соответственно.

Компания получила государственные субсидии на капитальное строительство в размере 3 млрд руб. и 8 млрд руб. в течение 2020 и 2019 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 5,50% годовых и 7,00% годовых в 2020 и 2019 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:

	2020 г.	2019 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	420	397
Обесценение активов на 1 января	(15)	(17)
Чистая балансовая стоимость на 1 января	405	380
Первоначальная стоимость		
Выбытие дочерних компаний (Примечание 7)	(27)	–
Поступление дочерних компаний (Примечание 7)	1 622	–
Капитализированные расходы	68	53
Реклассификация в активы на стадии разработки	(15)	(14)
Списание на расходы	(6)	(4)
Курсовая разница	13	(12)
На 31 декабря	2 075	420
Обесценение активов		
Начисление резерва под обесценение активов	(22)	(1)
Курсовая разница	1	3
На 31 декабря	(36)	(15)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	2 039	405

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. в состав основных средств включен актив, относящийся к обязательствам, связанным с выбытием активов, в сумме 222 млрд руб. и 161 млрд руб. Ставка дисконтирования для расчета резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, уменьшилась на 0,9%.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Договоры аренды

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования за 2019 год в таблице ниже:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	67	82	37	186
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 1 января 2019 г.	(27)	(14)	(1)	(42)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	40	68	36	144
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	–	–	–	–
Поступления	15	5	28	48
Выбытия и прочие движения	(2)	(2)	(1)	(5)
Курсовые разницы	(1)	–	–	(1)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	–	–	–	–
На 31 декабря 2019 г.	79	85	64	228
Амортизация и убытки от обесценения				
Начисление амортизации	(15)	(8)	(4)	(27)
Выбытия и прочие движения	1	(2)	1	–
Обесценение активов	–	–	–	–
Курсовые разницы	1	–	–	1
На 31 декабря 2019 г.	(40)	(24)	(4)	(68)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	39	61	60	160

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Договоры аренды (продолжение)

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 31 декабря 2019 г.	79	85	64	228
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 1 января 2020 г.	(40)	(24)	(4)	(68)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	39	61	60	160
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	–	–	–	–
Поступления	26	7	5	38
Выбытия и прочие движения	(10)	(4)	(2)	(16)
Курсовые разницы	2	1	1	4
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	–	–	–	–
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
Обесценение активов	–	–	–	–
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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Договоры аренды (продолжение)

Изменение балансовой стоимости обязательств по договорам аренды за 2019 и 2020 год представлено ниже:

	На 1 января 2019 г.	Поступления и прочие движения	Процентный расход	Курсовые разницы	Платежи	На 31 декабря 2019 г.
Обязательство по аренде	130	46	12	(5)	(37)	146

	На 31 декабря 2019 г.	Поступления и прочие движения	Процентный расход	Курсовые разницы	Платежи	На 31 декабря 2020 г.
Обязательство по аренде	146	27	12	12	(40)	157

В составе отчета о прибылях и убытках за 2020 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 млрд руб.), а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью и неарендным компонентам договоров аренды (1 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 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.
Рубль	6,46-7,77%	5,04-6,99%
Доллар США	2,66-5,11%	1,52-3,40%

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 50 млрд руб. в 2020 году.

Будущие денежные оттоки, связанные с арендой, которая еще не началась, раскрываются в Примечании 40.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. 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 2019 г.	8	32	44	84	85
Накопленная амортизация на 1 января 2019 г.	(1)	(15)	(11)	(27)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	7	17	33	57	85
Первоначальная стоимость					
Поступления	–	15	6	21	–
Поступления – внутренние разработки	2	–	–	2	–
Приобретение дочерних обществ (Примечание 7)	–	2	–	2	8
Выбытия	–	(1)	–	(1)	–
Курсовые разницы	–	–	(1)	(1)	–
На 31 декабря 2019 г.	10	48	49	107	93
Амортизация					
Начисленная амортизация	–	(5)	(10)	(15)	–
Выбытие амортизации	–	–	1	1	–
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2019 г.	(1)	(20)	(20)	(41)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	9	28	29	66	93
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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г. (пересмотренные данные)
Гудвил		
Разведка и добыча	74	85
Переработка, коммерция и логистика	8	8
Итого	82	93

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 2020 году ввиду превышения ценности использования над стоимостью идентифицируемых чистых активов для сегментов «Разведка и добыча» и «Переработка, коммерция и логистика» 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, утвержденными Руководством Компании, по соответствующему сегменту. Превышение периода прогнозирования над пятилетним сроком обосновывается длительностью инвестиционного цикла в отрасли. Для определения ценности использования операционного сегмента «Переработка, коммерция и логистика» определяется сумма дисконтированных денежных потоков за стандартный пятилетний период после отчетной даты и остаточной стоимости производственного сегмента в соответствии с прогнозами, утвержденными Руководством Компании. Для определения остаточной стоимости сегментов Компании в пост-прогнозный период используется модель Гордона.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов

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

- *Цена нефти.* Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Urals: 3,3 тыс. руб., 3,4 тыс. руб. и 3,5 тыс. руб. за один баррель в 2021 году, 2022 году и 2023 году, соответственно, и 3,6 тыс. руб. за один баррель в период с 2024 года.
- *Объемы добычи и реализации.* Прогнозируемые объемы добычи и реализации определялись в соответствии с параметрами 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» 8,6%, для операционного сегмента «Переработка, коммерция и логистика» – 6,4%.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

26. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вложения в акции и доли	37	21
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	26	26
Займы выданные	22	18
Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям	6	12
Депозиты и депозитные сертификаты	25	20
Прочая дебиторская задолженность	13	10
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	144	122
Прочие финансовые активы	2	–
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	275	229

Депозиты размещены в рублях, долларах и евро под процентные ставки от 1,5% 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 2020 и 2019 гг.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Прочие внеоборотные финансовые активы (продолжение)

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

	На 1 января 2020 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	Рекласси- фикация	На 31 декабря 2020 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам					
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	–	(1)	–	–
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок					
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	15	4	–	–	19

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Компании отсутствуют финансовые активы, кредитно обесцененные при первоначальном признании.

27. 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 2020 г., %	На 31 декабря	
				2020 г.	2019 г. (пересмот- ренные данные)
Инвестиции в совместные предприятия					
ПАО «НГК «Славнефть»	Россия	Разведка и добыча	49,96	172	175
Kurdistan Pipeline Company Pte. Ltd	Сингапур	Логистика	60,00	152	123
Petromonagas S.A.	Венесуэла	Разведка и добыча	–	–	24
Taihu Ltd (ОАО «Удмуртнефть»)	Кипр	Разведка и добыча	51,00	84	75
АО «Мессояханефтегаз»	Россия	Разведка и добыча	50,00	57	50
ООО «КрасГеоНац» (Примечание 7)	Россия	Разведка и добыча	51,00	35	–
Petrovictoria S.A.	Венесуэла	Разведка и добыча	–	–	28
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	Венесуэла	Разведка и добыча	–	–	25
ТЗК «Внуково»	Россия	Топливо-заправочный комплекс	50,00	18	17
АО «Арктикшельфтегаз»	Россия	Разведка и добыча	50,00	1	2
SIA ITERA Latvija	Латвия	Холдинговая компания	66,00	3	2
Прочие	различные		различные	18	16
Инвестиции в ассоциированные организации					
Nayara Energy Limited	Индия	Нефтепереработка	49,13	255	219
ЗАО «Пургаз»	Россия	Разведка и добыча	49,00	28	27
Petrocas Energy International Ltd	Кипр	Логистика	49,00	11	10
АО «Нижневартовская ГРЭС»	Россия	Электростанция	25,01	4	3
Прочие	различные		различные	8	5
Итого инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия				846	801

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. 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.

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

	Совместные предприятия	Ассоциирован- ные организации	Итого
На 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	537	264	801
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	50	2	52
Выбытие инвестиций	(74)	–	(74)
Дивиденды начисленные	(32)	–	(32)
Обесценение	(19)	–	(19)
Снижение доли участия в дочернем обществе	35	–	35
Приобретение долей и дополнительные взносы в капитал ассоциированных организаций и совместных предприятий	2	2	4
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	41	39	80
Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций	–	(1)	(1)
На 31 декабря 2020 г.	540	306	846

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

	Доля Компании на 31 декабря 2020 г., %	Доля в доходе/(убытке) предприятий, учтенных по методу участия в капитале	
		2020 г.	2019 г.
АО «Мессояханефтегаз»	50,00	17	30
Petromonagas S.A.	–	1	5
ПАО НГК «Славнефть»	49,96	(3)	8
Taihu Ltd	51,00	9	19
Kurdistan Pipeline Company Pte. Ltd	60,00	23	25
Прочие	различная	5	13
Итого доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		52	100

Непризнанная доля убытков ассоциированных организаций и совместных предприятий включает:

	На 31 декабря	
Наименование объекта инвестиции	2020 г.	2019 г.
ООО «Вениннефть»	2	2
ТОО «Адай Петролеум Компани»	9	8
Voqueron S.A.	–	2
Petroperija S.A.	–	4
Итого непризнанная доля убытков ассоциированных организаций и совместных предприятий	11	16

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ниже представлена финансовая информация о существенных ассоциированных организациях и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

Nayara Energy Limited	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Денежные средства	62	28
Прочие оборотные активы	119	105
Внеоборотные активы	404	369
Итого активы	585	502
Краткосрочные финансовые обязательства	(68)	(34)
Прочие краткосрочные обязательства	(236)	(161)
Долгосрочные финансовые обязательства	(75)	(87)
Прочие долгосрочные обязательства	(175)	(191)
Итого обязательства	(554)	(473)
Чистые активы	31	29
Доля Компании, %	49,13	49,13
Доля Компании в чистых активах	15	14
Гудвил	240	205
Итого	255	219
Nayara Energy Limited	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации	855	923
Финансовые расходы	(22)	(26)
Износ, истощение и амортизация	(24)	(23)
Прочие расходы	(815)	(873)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(6)	1
Налог на прибыль	7	8
Итого чистая прибыль	1	9
Доля Компании, %	49,13	49,13
Итого доля Компании в чистой прибыли	–	4
Итого доля Компании в прочем совокупном убытке	(1)	(4)
Итого доля Компании в общем совокупном убытке	(1)	–
	2020 г.	2019 г.
На 1 января	219	251
Доля в чистой прибыли	–	4
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	37	(32)
Доля в прочем совокупном убытке	(1)	(4)
На 31 декабря	255	219

Доля Компании в условных обязательствах на 31 декабря 2020 г. составила 29 млрд руб.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

ПАО НГК «Славнефть»	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Денежные средства	2	3
Прочие оборотные активы	48	97
Внеоборотные активы	559	513
Итого активы	609	613
Краткосрочные финансовые обязательства	(30)	(21)
Прочие краткосрочные обязательства	(48)	(67)
Долгосрочные финансовые обязательства	(119)	(122)
Прочие долгосрочные обязательства	(68)	(53)
Итого обязательства	(265)	(263)
Чистые активы	344	350
Доля Компании, %	49,96	49,96
Доля Компании в чистых активах	172	175
ПАО НГК «Славнефть»	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации	175	316
Финансовые доходы	–	1
Финансовые расходы	(13)	(12)
Износ, истощение и амортизация	(44)	(48)
Прочие расходы	(124)	(232)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(6)	25
Налог на прибыль	–	(9)
Итого чистый (убыток)/прибыль	(6)	16
Доля Компании, %	49,96	49,96
Итого доля Компании в чистом (убытке)/прибыли	(3)	8
Итого доля Компании в общем совокупном (убытке)/доходе	(3)	8
	2020 г.	2019 г.
На 1 января	175	167
Доля в чистом (убытке)/прибыли	(3)	8
На 31 декабря	172	175

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

АО «Мессояханефтегаз»	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Оборотные активы	32	27
Внеоборотные активы	223	204
Итого активы	255	231
Краткосрочные финансовые обязательства	(17)	(99)
Прочие краткосрочные обязательства	(21)	(16)
Долгосрочные финансовые обязательства	(85)	–
Прочие долгосрочные обязательства	(18)	(16)
Итого обязательства	(141)	(131)
Чистые активы	114	100
Доля Компании, %	50,00	50,00
Доля Компании в чистых активах	57	50
АО «Мессояханефтегаз»	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации	98	141
Финансовые расходы	(5)	(7)
Износ, истощение и амортизация	(21)	(16)
Прочие расходы	(30)	(47)
Прибыль до налогообложения	42	71
Налог на прибыль	(7)	(12)
Итого чистая прибыль	35	59
Доля Компании, %	50,00	50,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	17	30
Итого доля Компании в общем совокупном доходе	17	30
	2020 г.	2019 г.
На 1 января	50	37
Доля в чистой прибыли	17	30
Начисленные дивиденды	(10)	(17)
На 31 декабря	57	50

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Kurdistan Pipeline Company Pte. Ltd	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Оборотные активы	31	17
Внеоборотные активы	223	196
Итого активы	254	213
Краткосрочные обязательства	(1)	(8)
Долгосрочные обязательства	–	–
Итого обязательства	(1)	(8)
Чистые активы	253	205
Доля Компании, %	60,00	60,00
Доля Компании в чистых активах	152	123

Kurdistan Pipeline Company Pte. Ltd	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации	15	11
Финансовые доходы	27	44
Финансовые расходы	–	–
Износ, истощение и амортизация	–	–
Прочие расходы	(3)	(2)
Прибыль до налогообложения	39	53
Налог на прибыль	–	–
Итого чистая прибыль	39	53
Доля Компании, %	60,00	60,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	23	32
Итого доля Компании в общем совокупном доходе	23	32

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	123	–
Приобретение долей и дополнительные взносы в капитал	–	128
Доля в чистой прибыли	23	25
Начисленные дивиденды	(20)	(19)
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	26	(11)
На 31 декабря	152	123

Часть долгосрочных авансов выданных в 2017 году в сумме 128 млрд руб. (с учетом начисленных процентов) была зачтена в январе 2019 года в качестве вклада Компании в капитал совместного предприятия-оператора проекта по эксплуатации нефтепровода в Иракском Курдистане.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Taihu Ltd	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Денежные средства	10	41
Прочие оборотные активы	15	19
Внеоборотные активы	177	127
Итого активы	202	187
Краткосрочные обязательства	(14)	(20)
Долгосрочные финансовые обязательства	–	(1)
Прочие долгосрочные обязательства	(23)	(19)
Итого обязательства	(37)	(40)
Чистые активы	165	147
Доля Компании, %	51,00	51,00
Доля Компании в чистых активах	84	75
Taihu Ltd	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации	89	145
Финансовые доходы	5	4
Финансовые расходы	(1)	(2)
Износ, истощение и амортизация	(6)	(6)
Прочие расходы	(67)	(110)
Прибыль до налогообложения	20	31
Налог на прибыль	(3)	(6)
Итого чистая прибыль	17	25
Доля Компании, %	51,00	51,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	9	13
Итого доля Компании в общем совокупном доходе	9	13
	2020 г.	2019 г.
На 1 января	75	58
Доля в чистой прибыли	9	19
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	–	(2)
На 31 декабря	84	75

28. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные авансы выданные	170	169
Прочие	2	2
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	172	171

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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	422	544
Краткосрочные операционные обязательства дочерних банков	724	438
Заработная плата и связанные начисления	111	102
Расчеты по дивидендам	1	1
Обязательство по передаче денежных средств (Примечание 7)	100	–
Обязательство по передаче активов (Примечание 7)	82	–
Прочая кредиторская задолженность	42	19
Итого финансовые обязательства	1 482	1 104
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	64	58
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 546	1 162

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

30. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	807	397
Банковские кредиты	доллары США, евро	913	745
Облигации	рубли	581	548
Еврооблигации	доллары США	150	157
Займы	рубли	122	111
Прочее финансирование	рубли	744	503
Прочее финансирование	доллары США	750	643
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		<i>(452)</i>	<i>(315)</i>
Итого долгосрочные кредиты и займы		3 615	2 789
Обязательства по аренде		157	146
Долгосрочные прочие финансовые обязательства		56	116
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		<i>(18)</i>	<i>(18)</i>
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		3 810	3 033
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	90	87
Банковские кредиты	доллары США, евро	6	36
Займы	рубли	–	1
Займы	доллары США	16	7
Прочее финансирование	рубли	49	159
Прочее финансирование	доллары США	7	3
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		<i>452</i>	<i>315</i>
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		620	608
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		<i>18</i>	<i>18</i>
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		147	168
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		13	1
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		798	795
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		4 608	3 828

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные банковские кредиты включают:

Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря	
			2020 г.	2019 г.
Доллары США	LIBOR + 2,60% до 4,40%	2024-2029 гг.	801	743
Евро	2,00% – 2,55%	2022 г.	112	2
Рубли	от КСБР + 0,50% до 8,50%	2021-2025 гг.	807	397
Итого			1 720	1 142
Затраты на выпуск долговых обязательств			–	–
Итого долгосрочные банковские кредиты			1 720	1 142

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 22 млрд руб. и 32 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. соответственно и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В 2020 году Компания осуществляла выборки по долгосрочным кредитам, привлеченным от российских банков под плавающие и фиксированные ставки.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлена информация о выпусках рублевых процентных облигаций на предъявителя по состоянию на 31 декабря:

Номер выпуска	Дата размещения	Дата погашения	Общая номинальная стоимость млрд руб.	Ставка купона	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Облигации	04,05	10.2012	20	7,90%	20	20
Облигации	07,08	03.2013	30	7,30%	31	31
Облигации	06 ⁶ ,09 ⁶ ,10 ⁶	06.2013	40	7,00%	5	1
Биржевые облигации	БО-05, БО-06	12.2013	40	6,65% ⁵	26	10
Биржевые облигации	БО-01, БО-07	02.2014	35	8,90%	36	36
Биржевые облигации	БО-02, БО-03, БО-04, БО-09 ⁴	12.2014	65	9,40%	55	55
Биржевые облигации ⁴	БО-08, БО-10					
	БО-11, БО-12, БО-13					
	БО-14	12.2014	160	9,40% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁷	БО-15, БО-16					
	БО-17, БО-24	12.2014 ²	400	7,85%	–	–
Биржевые облигации	БО-18, БО-19, БО-20, БО-21, БО-22, БО-23					
	БО-25, БО-26	01.2015 ²	400	6,30% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁴	001P-01	12.2016 ²	600	4,35% ⁵	–	–
Биржевые облигации	001P-02	12.2016	30	9,39% ⁵	30	30
Биржевые облигации	001P-03	12.2016	20	9,50% ⁵	20	20
Биржевые облигации	001P-04	05.2017	40	8,65% ⁵	41	41
Биржевые облигации	001P-05	05.2017 ²	15	8,60% ⁵	15	15
Биржевые облигации ⁴	001P-06, 001P-07	07.2017	266	8,50% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁴	001P-08	10.2017	100	4,35% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁴	002P-01, 002P-02	12.2017	600	4,35% ⁵	–	–
Биржевые облигации	002P-03	12.2017	30	7,75% ⁵	30	30
Биржевые облигации	002P-04	02.2018	50	7,50% ⁵	51	51
Биржевые облигации	002P-05	03.2018	20	7,30% ⁵	20	21
Биржевые облигации	002P-06, 002P-07	04.2019 ²	30	8,70% ⁵	31	31
Биржевые облигации	002P-08	07.2019	25	7,95% ⁵	26	26
Биржевые облигации	002P-09	10.2019 ²	25	7,10% ⁵	25	25
Биржевые облигации	002P-10	06.2020 ²	15	5,80% ⁵	14	–
Биржевые облигации ⁴	003P-01, 003P-02	11.2020	800	4,35% ⁵	–	–
<i>Облигации дочерних банков</i>						
Биржевые облигации ⁷	001P-01	10.2017	10	8,50%	–	10
Биржевые облигации	001P-02	02.2018	5	7,80% ⁵	5	5
Биржевые облигации	001P-03	03.2019 ²	5	8,85% ⁵	5	5
Биржевые облигации	001P-04	05.2020 ²	5	6,50% ⁵	5	–
Биржевые облигации	001P-05	09.2020 ²	5	5,80% ⁵	5	–
Биржевые облигации	БО-02 ⁶	08.2014 ³	3	0,51% ⁵	–	–
Биржевые облигации	БО-03 ⁶	07.2015 ³	4	0,51% ⁵	–	–
Биржевые облигации	БО-П01	09.2015 ³	5	0,51% ⁵	–	–
Биржевые облигации	БО-П02	10.2015 ³	4	0,51% ⁵	1	1
Биржевые облигации	БО-П03	11.2015 ³	1	0,51% ⁵	–	–
Биржевые облигации	БО-П05	06.2016 ³	5	0,51% ⁵	–	–
Конвертируемые облигации	С-01	02.2017 ³	69	0,51% ⁵	2	2
<i>Облигации ПАО АНК Башнефть</i>						
Облигации	04 ⁶	02.2012	10	7,00% ⁵	–	–
Облигации	06, 08	02.2013	15	7,70% ⁵	15	15
Облигации	07, 09	02.2013	15	6,30% ⁵	16	16
Биржевые облигации	БО-06, БО-08	05.2016	15	10,90% ⁵	16	16
Биржевые облигации	БО-09	10.2016	5	9,30% ⁵	5	5
Биржевые облигации	БО-10	12.2016	5	9,50% ⁵	5	5
Биржевые облигации	001P-01R	12.2016	10	9,50% ⁵	10	10
Биржевые облигации	001P-02R	12.2016	10	9,50% ⁵	10	10
Биржевые облигации	001P-03R	01.2017	5	9,40% ⁵	5	5
Итого долгосрочные рублевые облигации					581	548

¹ Оферта не предусмотрена.

² Выплаты по купону каждые три месяца.

³ Выплаты по купону в конце срока обращения.

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

⁵ Для купонного периода, действующего по состоянию на 31 декабря 2020 г.

⁶ По состоянию на 31 декабря 2020 г. часть облигаций досрочно выкуплена.

⁷ По состоянию на 31 декабря 2020 г. облигации погашены.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

В 2020 году Компания осуществила размещение долгосрочных документарных неконвертируемых рублевых облигаций с фиксированной ставкой купона на общую сумму 43 млрд руб.

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	
				2020 г.	2019 г.
Еврооблигации (серия 2)	4,199%	Доллары США	2022 г.	150	125
Еврооблигации (серия 8)	7,250%	Доллары США	2020 г.	–	32
Итого долгосрочные еврооблигации				150	157

В 2020 году Компания осуществила плановое погашение еврооблигаций (серия 8) на сумму 0,5 млрд долл. США (31,6 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату погашения), полученных в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР.

В 2020 году Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО и заключила новые сделки. На 31 декабря 2020 г. общая сумма сделок прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте составила 1 494 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2020 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Краткосрочные кредиты и займы

В 2020 году Компания осуществляла выборки по краткосрочным кредитам, привлеченным от российских и иностранных банков под фиксированные и плавающие ставки.

В 2020 году Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего привлеченного финансирования в виде операций РЕПО и заключала новые сделки. Общая сумма краткосрочных сделок в рублевом эквиваленте по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 56 млрд руб. (по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г.). В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

За двенадцать месяцев 2020 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. 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 долларов США, 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 2019 г.	3 252	778	27	139	162	33	4 391
Финансовая деятельность (денежное движение)							
Поступление/выплата кредитов и займов	(147)	(288)	–	185	–	–	(250)
Проценты уплаченные	(221)	(19)	(12)	(8)	–	–	(260)
Погашение прочих финансовых обязательств	–	–	(25)	–	(3)	(29)	(57)
Операционная и инвестиционная деятельность (неденежное движение)							
Изменения валютных курсов	(204)	6	(5)	(29)	(1)	–	(233)
Зачет прочих финансовых обязательств	–	–	–	(160)	(12)	–	(172)
Приобретение дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств	–	2	–	–	–	–	2
Первоначальное признание обязательств по аренде на 1 января 2019 г.	–	–	103	–	–	–	103
Увеличение обязательств по аренде	–	–	46	–	–	–	46
Финансовые расходы	222	16	12	11	–	–	261
Финансовые доходы	–	–	–	–	–	(3)	(3)
Реклассификации	(113)	113	–	(22)	22	–	–
Остаток на 31 декабря 2019 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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	133	181
Налог на добавленную стоимость	99	123
Акцизы	32	30
Налог на имущество	9	9
Налог на дополнительный доход	24	31
Налог на доходы физических лиц	2	3
Прочие	2	2
Итого обязательства по прочим налогам	301	379

32. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2019 г., в том числе	213	44	30	287
<i>Долгосрочные</i>	207	29	8	244
<i>Краткосрочные</i>	6	15	22	43
Резервы, созданные в течение года (Примечание 40)	14	8	7	29
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(1)	(2)	13	10
Изменения ставки дисконтирования	81	1	–	82
Курсовых разниц	(6)	–	(2)	(8)
Проществия времени	17	2	–	19
Использования	(3)	(6)	(12)	(21)
Остаток на 31 декабря 2019 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 40)	5	9	15	29
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Приобретение/(выбытие) 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. 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.

33. 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.

	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	1 082	1 426
Получено	1 004	–
Реклассифицировано	(28)	–
Погашено	(300)	(344)
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 31 декабря	1 758	1 082
Минус текущая часть	(357)	(332)
Остаток долгосрочной задолженности на 31 декабря	1 401	750

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 300 млрд руб. и 344 млрд руб. (6,23 млрд долл. США и 7,08 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за 2020 и 2019 годы.

34. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Кредиторская задолженность по совместным проектам	2	1
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	3	3
Обязательства в рамках договоров совместной деятельности в Германии	32	25
Операционные обязательства дочерних банков	7	38
Прочие	7	6
Итого прочие долгосрочные обязательства	51	73

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. 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 заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников.

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

	2020 г.	2019 г.
Государственный Пенсионный фонд	73	63
АО «НПФ Эволюция»	11	12
Итого пенсионные отчисления	84	75

36. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 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)	–	–
Акции в обращении	9 500		10 598	

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.

Дивиденды

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

4 июня 2019 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2018 года в размере 11,33 руб. на одну акцию. 30 сентября 2019 г. внеочередное общее собрание акционеров утвердило промежуточные дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам первого полугодия 2019 года в размере 15,34 руб. на одну акцию.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Акционерный капитал (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

	Дивиденды сторонним акционерам ПАО «НК «Роснефть»	Дивиденды неконтроли- рующим акционерам дочерних обществ	Итого
Дивиденды к выплате на 1 января 2019 г.	1	–	1
Дивиденды, объявленные по итогам 2018 г.	120	73	193
Промежуточные дивиденды, объявленные по итогам первого полугодия 2019 г.	163	26	189
Дивиденды, выплаченные в течение года	(283)	(99)	(382)
Дивиденды к выплате на 31 декабря 2019 г.	1	–	1

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.

	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.

37. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 2020 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	80	304	33	417
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	16	–	16
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–
Внеоборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	–	27	37
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	145	1	146
Всего активов по справедливой стоимости	90	465	61	616
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(13)	–	(13)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(13)	–	(13)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 метода скорректированных чистых активов. 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	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(2 964)	(2 230)	(2 876)	(2 148)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(1 271)	(1 167)	(1 313)	(1 170)
Обязательства по аренде	(157)	(146)	(169)	(143)

38. 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 35).

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, контролируемые государством. 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.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с крупными акционерами и компаниями под их контролем

Выручка от реализации и доходы

	2020 г.	2019 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	603	732
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	2
Финансовые доходы	19	21
Прочие доходы	8	4
	632	759

Затраты и расходы

	2020 г.	2019 г.
Производственные и операционные расходы	23	17
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	52	58
Транспортные и прочие коммерческие расходы	435	481
Прочие расходы	10*	9
Финансовые расходы	52	52
	572	617

* Включая эффект сделки по приобретению и выбытию дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7).

Прочие операции

	2020 г.	2019 г.
Приобретение и выбытие дочерних компаний, долей в совместной деятельности и в ассоциированных организациях (Примечание 7)	(8)	(1)
Приобретение прочих внеоборотных финансовых активов	(30)	–
Поступление кредитов	922	140
Выплата кредитов	(470)	(412)
Кредиты и займы выданные	(2)	(42)
Погашение кредитов и займов выданных	2	37
Депозиты размещенные	(92)	(33)
Депозиты погашенные	–	96

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	467	88
Дебиторская задолженность	166	100
Авансы выданные и прочие оборотные активы	44	44
Прочие финансовые активы	376	225
	1 053	457
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	372	279
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	858	443
	1 230	722

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	2020 г.	2019 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	19	18
Вспомогательные услуги и прочая реализация	4	4
Финансовые доходы	3	21
Прочие доходы	2	12
	28	55

Затраты и расходы

	2020 г.	2019 г.
Производственные и операционные расходы	2	5
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	181	312
Транспортные и прочие коммерческие расходы	15	8
Прочие расходы	1	–
Финансовые расходы	2	1
	201	326

Прочие операции

	2020 г.	2019 г.
Поступление кредитов	36	54
Выплата кредитов	(22)	(25)
Кредиты и займы выданные	(6)	(9)
Погашение кредитов и займов выданных	2	5

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	9	9
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2	1
Прочие финансовые активы	3	21
	14	31
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	110	244
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	54	23
	164	267

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными организациями

Выручка от реализации и доходы

	2020 г.	2019 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	316	354
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	4
Финансовые доходы	3	3
Прочие доходы	5	–
	325	361
	325	361

Затраты и расходы

	2020 г.	2019 г.
Производственные и операционные расходы	2	22
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	23	108
Транспортные и прочие коммерческие расходы	2	2
Прочие расходы	–	3
Финансовые расходы	8	7
	35	142
	35	142

Прочие операции

	2020 г.	2019 г.
Поступление кредитов	63	122
Выплата кредитов	(183)	(168)
Кредиты и займы выданные	–	(43)
Погашение кредитов и займов выданных	–	41

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	71	91
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	–
Прочие финансовые активы	3	11
	75	102
	75	102
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	22	35
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	159	232
	181	267
	181	267

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	2020 г.	2019 г.
Прочие расходы	11	12

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	1	2
	1	2

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены члены Правления ПАО «НК «Роснефть» и члены Совета директоров.

Краткосрочное вознаграждение членов Правления, с учетом ротации управленческого состава, включая заработную плату, премии и компенсационные выплаты с учетом налога на доходы физических лиц, составило 3 531 млн. руб. и 3 570 млн. руб. в 2020 и 2019 годах, соответственно (суммы не являющихся доходами членов Правления отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет РФ в соответствии с требованиями законодательства, составили 520 и 513 млн руб.). Суммы краткосрочного вознаграждения членов Правления и членов Совета директоров за 2020 год раскрываются в соответствии с требованиями законодательства РФ о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

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 Хансу-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)

38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение основному управленческому персоналу (продолжение)

Решением Годового общего собрания акционеров 4 июня 2019 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 (39,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 г.); Алсуваиди Файзалу – в размере 530 000 долларов США (34,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 г.); Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долларов США (38,0 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 г.); Вьюгину Олегу Вячеславовичу – в размере 560 000 долларов США (36,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 г.); Глазенбергу Айвану – в размере 530 000 долларов США (34,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 г.); Рудлоффу Хансу-Йоргу – в размере 580 000 долларов США (38,0 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 г.).

Указанные суммы не включают в себя компенсации командировочных расходов. Членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», являющимся государственными служащими (Белюсову 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 2019 году не выплачиваются.

39. Основные дочерние общества

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

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2020 г.		2019 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	90,00	90,00	–	–
ООО «Восток Ойл»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	90,00	90,00	–	–

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Основные дочерние общества (продолжение)

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2020 г.		2019 г.	
			Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %
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
ООО «РН-ГАЗ»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
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
Rosneft Holdings LTD S.A.	Люксембург	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
TOC Investments Corporation Limited	Кипр	Прочие услуги	100,00	100,00	100,00	100,00

40. Условные активы и обязательства

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства (продолжение)

Политико-экономическая ситуация (продолжение)

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 страновые и правовые риски, которые также анализируются Компанией на регулярной основе.

С начала марта 2020 года, в связи, в частности, с пандемией COVID-19, на мировых рынках наблюдается существенное снижение спроса и цен на нефть, а также снижение курса рубля по отношению к мировым валютам. При сохранении существующих тенденций в долгосрочной перспективе, указанные факторы могут продолжить оказывать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности 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).

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 32).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства (продолжение)

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 2015-2019 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 2020 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 толкования норм налогового законодательства по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 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 касательно налогов, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств.

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 668 млрд руб. и 762 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства (продолжение)

Инвестиционные обязательства (продолжение)

Договорные обязательства Компании по ее будущим операциям, которые она имеет в отношении своих совместных предприятий, составляли до 20 млрд руб. и до 15 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 г., соответственно.

Компания также имеет договоры аренды, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2020 года. Будущие арендные платежи по этим не подлежащим аннулированию договорам аренды составляют 1 млрд руб. в течение одного года, 18 млрд руб. в течение пяти лет и 63 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

В рамках общекорпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля, менеджмент Компании на ежегодной основе идентифицирует и оценивает риски и возможности, в том числе связанные с изменением климата, присущие направлениям ее деятельности.

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 планирования и бизнес-планирования Компании (особенно на проектах, расположенных в чувствительных к климату регионах: морские проекты, арктические проекты и т.д.), а также при разработке Компанией различных прогнозных сценариев развития мировой энергетики.

Прочие

В связи с загрязнением нефти в апреле 2019 года в магистральном нефтепроводе «Дружба», в ПАО «НК «Роснефть» поступали 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 законтрагованные объемы нефти из-за остановки прокачки нефти по магистральному нефтепроводу «Дружба» по причине загрязнения.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства (продолжение)

Прочие (продолжение)

В настоящее время Компания проводит работу с иностранными покупателями и ПАО «Транснефть» по урегулированию претензий. Окончательный расчет понесенных убытков ПАО «НК «Роснефть» может быть завершён по результатам 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.

41. 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	
	2020 г.	2019 г.
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	10 658	10 199
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	2 075	420
Итого капитализированные затраты	12 733	10 619
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения	(4 122)	(3 712)
Чистые капитализированные затраты	8 611	6 907

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

Дочерние общества и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2020 г.	2019 г.
Затраты на приобретение активов, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	30	–
Затраты на приобретение активов, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	1 616	19
Затраты на геологоразведочные работы	90	51
Затраты на разработку	802	876
Итого затраты	2 538	946

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

Дочерние общества и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2020 г.	2019 г.
Выручка	3 034	4 717
Затраты на добычу (не включая налоги)	(446)	(425)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(79)	(97)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	(22)	(18)
Износ, истощение и амортизация, убытки от обесценения и ликвидации	(866)	(575)
Налоги, кроме налога на прибыль	(1 472)	(2 372)
Прочие доходы (Примечание 7)	7	–
Налог на прибыль	(31)	(249)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	125	981

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 2020 и 2019 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об объемах запасов (продолжение)

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 2021 до 2289 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 2020 и 2019 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

	2020 г. млн барр.н.э.	2019 г. млн барр.н.э.
Запасы на начало года	44 845	44 358
Пересмотр предыдущих оценок запасов	1 376	847
Прирост запасов в результате доразведки, освоения и открытия новых запасов	1 010	1 546
Увеличение нефтеотдачи	3	1
Приобретение новых запасов	97	3
Выбытие запасов (Примечание 7)	(4 396)	–
Добыча	(1 725)	(1 910)
Запасы на конец года	41 210	44 845
Доказанные разрабатываемые запасы	20 505	21 324
Доля меньшинства в доказанных запасах	3 850	3 790
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	1 757	1 705

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. 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

	2020 г.	2019 г.
Поступление денежных средств будущих периодов	111 592	123 079
Затраты будущих периодов на освоение	(7 714)	(7 821)
Затраты будущих периодов на добычу	(74 871)	(82 077)
Налог на прибыль будущих периодов	(4 995)	(5 700)
Чистые денежные потоки будущих периодов	24 012	27 481
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(15 491)	(17 828)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	8 521	9 653

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. 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	2020 г.	2019 г.
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	866	849

Изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти и газа

Дочерние общества и совместные операции

	2020 г.	2019 г.
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	9 653	10 976
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, кроме налога на прибыль	(1 037)	(1 823)
Изменение стоимостных оценок, нетто	(828)	(1 159)
Изменение будущих затрат на освоение	(1 030)	(1 346)
Затраты на разработку за период	802	876
Пересмотр предыдущих данных о запасах	471	284
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	374	519
Чистое изменение налога на прибыль	8	227
Начисление дисконта	965	1 098
Изменения за счет покупки месторождений	44	1
Изменения за счет продажи месторождений	(901)	–
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов на конец года	8 521	9 653

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

	Единица измерения	2020 г.	2019 г.
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	301	300
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	26	66
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	1 661	1 844
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	961	1 030
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	410	581

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)