

**ПАО НК «РуссНефть»**

Консолидированная финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.  
и аудиторское заключение независимого аудитора*

# ПАО НК «РуссНефть»

## Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

### Содержание

|   |    |
|---|----|
| Аудиторское заключение независимого аудитора .....  | 3  |
| Консолидированная финансовая отчетность   |    |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....   | 9  |
| Консолидированный отчет о финансовом положении .....  | 10 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....  | 11 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств .....   | 12 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности  |    |
| 1. Информация о компании .....  | 13 |
| 2. Основы подготовки отчетности .....   | 13 |
| 3. Существенные суждения, оценки и допущения .....  | 21 |
| 4. Существенные положения учетной политики .....  | 24 |
| 5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах .....   | 38 |
| 6. Информация по сегментам .....  | 39 |
| 7. Дочерние компании Группы .....   | 40 |
| 8. Неконтролирующие доли участия .....  | 44 |
| 9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия .....  | 44 |
| 10. Выручка .....   | 46 |
| 11. Себестоимость реализации .....  | 47 |
| 12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы .....  | 48 |
| 13. Финансовые доходы и расходы .....   | 48 |
| 14. Прочие операционные доходы и расходы .....  | 49 |
| 15. Основные средства .....   | 50 |
| 16. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды .....  | 51 |
| 17. Гудвил .....  | 52 |
| 18. Активы по разведке и оценке запасов .....   | 53 |
| 19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы .....   | 53 |
| 20. Запасы .....  | 54 |
| 21. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы .....                                 | 54 |
| 22. Денежные средства и их эквиваленты .....  | 55 |
| 23. Уставный капитал .....  | 55 |
| 24. Процентные кредиты и займы .....  | 57 |
| 25. Резерв на ликвидацию основных средств .....   | 60 |
| 26. Долгосрочные финансовые и прочие обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы ..... | 60 |
| 27. Налог на прибыль .....  | 61 |
| 28. Расчеты и операции со связанными сторонами .....  | 63 |
| 29. Оценка по справедливой стоимости .....  | 66 |
| 30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски .....   | 68 |
| 31. Управление финансовыми рисками .....  | 72 |
| 32. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные) .....  | 80 |
| 33. События после отчетной даты .....   | 81 |

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам ПАО НК «РуссНефть»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО НК «РуссНефть» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

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

## **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Примечание 33 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что в марте 2020 года произошло снижение цен на нефть и падение курса рубля к доллару США. Данные условия, а также другие обстоятельства, изложенные в Примечании 33, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» нашего заключения, мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

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



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

| <b>Ключевой вопрос аудита</b> | <b>Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита</b> |
|-------------------------------|--|
|-------------------------------|--|

***Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам***

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

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

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в Примечании 19 к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

***Прочие сведения***

Информация, которая была раскрыта в консолидированной финансовой отчетности в качестве дополнительной финансовой информации под заголовком «Раскрытие информации по запасам 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 дополнительной финансовой информации и, соответственно, не выражаем нашего мнения о ней.

***Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО НК «РуссНефть» за 2019 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО НК «РуссНефть» за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО НК «РуссНефть» за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

### **Ответственность руководства и комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность**

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - И.А. Буян.

И.А. Буян  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

25 марта 2020 г.

#### **Сведения об аудируемом лице**

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

#### **Сведения об аудиторе**

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





ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей)

|   | Прим. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря<br>2019 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря<br>2018 г. |
|---|-------|---|---|
| Выручка   | 10    | 187 127   | 177 802   |
| Себестоимость реализации  | 11    | (134 690)   | (124 437)   |
| <b>Валовая прибыль</b>  |       | <b>52 437</b>                                     | <b>53 365</b>                                     |
| Расходы на геологоразведочные работы  |       | (543)   | (806)   |
| Коммерческие расходы  | 12    | (10 217)  | (10 053)  |
| Общехозяйственные и административные расходы  | 12    | (4 466)   | (4 491)   |
| Прочие операционные расходы, нетто  | 14    | (2 588)   | (9 364)   |
| <b>Операционная прибыль</b>   |       | <b>34 623</b>                                     | <b>28 651</b>                                     |
| Финансовые доходы   | 13    | 3 366   | 3 199   |
| Финансовые расходы  | 13    | (9 254)   | (8 985)   |
| Курсовые разницы, нетто   |       | 431   | (1 453)   |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>   |       | <b>29 166</b>                                     | <b>21 412</b>                                     |
| Расход по налогу на прибыль   | 27    | (7 312)   | (6 639)   |
| <b>Прибыль за отчетный период</b>   |       | <b>21 854</b>                                     | <b>14 773</b>                                     |
| <b>Прочий совокупный доход, который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b> |       |   |   |
| Прибыль/(убыток) при пересчете иностранных валют  |       | 447   | (1 105)   |
| <b>Итого совокупный доход за вычетом налогов</b>  |       | <b>22 301</b>                                     | <b>13 668</b>                                     |
| <b>Прибыль/(убыток), приходящиеся на:</b>   |       |   |   |
| Акционеров Материнской компании   |       | 24 364  | 14 993  |
| Неконтролирующие доли участия   |       | (2 510)   | (220)   |
| <b>Итого совокупный доход/(убыток), приходящиеся на:</b>  |       |   |   |
| Акционеров Материнской компании   |       | 26 615  | 10 984  |
| Неконтролирующие доли участия   |       | (4 314)   | 2 684   |
| Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.   | 23    | 83  | 42  |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн шт.   |       | 294   | 294   |

  
Е.В. Толочек  
Президент

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

Дата утверждения: 25 марта 2020 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей)

|   | Прим. | 31 декабря<br>2019 г. | 31 декабря<br>2018 г. |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Активы</b>   |       |                       |                       |
| <b>Внеоборотные активы</b>  |       |                       |                       |
| Основные средства   | 15    | 150 931               | 135 465               |
| Активы в форме права пользования  | 16    | 1 241                 | –                     |
| Активы по разведке и оценке запасов   | 18    | 1 332                 | 44                    |
| Гудвил  | 17    | 13 468                | 13 480                |
| Прочие долгосрочные финансовые активы   | 19    | 65 799                | 64 895                |
| Отложенные налоговые активы   | 27    | 10 633                | 14 715                |
| Прочие внеоборотные активы  |       | 1 941                 | 1 015                 |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>  |       | <b>245 345</b>        | <b>229 614</b>        |
| <b>Оборотные активы</b>   |       |                       |                       |
| Запасы  | 20    | 7 214                 | 7 793                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                                     | 21    | 7 996                 | 5 057                 |
| Прочие краткосрочные финансовые активы  | 19    | 13 453                | 4 115                 |
| НДС к получению   |       | 1 089                 | 833                   |
| Налог на прибыль к получению  |       | 243                   | 35                    |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 22    | 2 929                 | 2 897                 |
| Предоплаты и прочие оборотные активы  | 21    | 1 996                 | 2 704                 |
| <b>Итого оборотные активы</b>   |       | <b>34 920</b>         | <b>23 434</b>         |
| <b>Итого активы</b>   |       | <b>280 265</b>        | <b>253 048</b>        |
| <b>Капитал и обязательства</b>  |       |                       |                       |
| <b>Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании</b>                 |       |                       |                       |
| Уставный капитал  | 23    | 196                   | 196                   |
| Эмиссионный доход   |       | 60 289                | 60 289                |
| Форвард на выкуп собственных акций  | 23    | (21 123)              | –                     |
| Резерв по пересчету иностранных валют   |       | 1 084                 | (1 167)               |
| Нераспределенная прибыль  |       | 21 672                | 50                    |
| <b>Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании</b>           |       | <b>62 118</b>         | <b>59 368</b>         |
| Неконтролирующие доли участия   | 8     | 14 451                | 18 560                |
| <b>Итого капитал</b>  |       | <b>76 569</b>         | <b>77 928</b>         |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>   |       |                       |                       |
| Долгосрочные кредиты и займы  | 24    | 73 199                | 85 771                |
| Резерв на ликвидацию основных средств   | 25    | 15 831                | 8 315                 |
| Отложенные налоговые обязательства  | 27    | 7 205                 | 7 017                 |
| Долгосрочные обязательства по аренде  |       | 872                   | –                     |
| Долгосрочные финансовые и прочие обязательства                                  | 26    | 45 565                | 22 831                |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>   |       | <b>142 672</b>        | <b>123 934</b>        |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>  |       |                       |                       |
| Краткосрочные кредиты и займы   | 24    | 5 812                 | 13 052                |
| Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы               | 26    | 19 362                | 14 785                |
| Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль | 26    | 9 897                 | 8 620                 |
| Краткосрочные обязательства по аренде   |       | 406                   | –                     |
| Задолженность по налогу на прибыль  |       | 47                    | 1 909                 |
| Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства                          | 26    | 25 500                | 12 820                |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>  |       | <b>61 024</b>         | <b>51 186</b>         |
| <b>Итого обязательства и капитал</b>  |       | <b>280 265</b>        | <b>253 048</b>        |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей)

| Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании                      |                  |                   |                                    |                                       |   |                                  |                               |               |
|---|------------------|-------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------------|-------------------------------|---------------|
| Прим.   | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Форвард на выкуп собственных акций | Резерв по пересчету иностранных валют | Нераспределенная прибыль (накопленный убыток) | Итого капитал ПАО НК «РуссНефть» | Неконтролирующие доли участия | Итого капитал |
| <b>На 31 декабря 2017 г.</b>  | <b>196</b>       | <b>60 289</b>     | <b>-</b>                           | <b>2 842</b>                          | <b>(11 585)</b>                               | <b>51 742</b>                    | <b>15 084</b>                 | <b>66 826</b> |
| Прибыль/(убыток) за отчетный период   | -                | -                 | -                                  | -                                     | 14 993  | 14 993                           | (220)                         | 14 773        |
| Резерв по пересчету иностранных валют   | -                | -                 | -                                  | (4 009)                               | -   | (4 009)                          | 2 904                         | (1 105)       |
| <b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>                              | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>-</b>                           | <b>(4 009)</b>                        | <b>14 993</b>                                 | <b>10 984</b>                    | <b>2 684</b>                  | <b>13 668</b> |
| Дивиденды   | -                | -                 | -                                  | -                                     | (2 551)                                       | (2 551)                          | (3)                           | (2 554)       |
| Возврат дивидендов  | -                | -                 | -                                  | -                                     | -   | -                                | 3                             | 3             |
| Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли | -                | -                 | -                                  | -                                     | (662)   | (662)                            | 662                           | -             |
| Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний                           | -                | -                 | -                                  | -                                     | (147)   | (147)                            | 130                           | (17)          |
| Прочие операции с эффектом на капитал   | -                | -                 | -                                  | -                                     | 2   | 2                                | -                             | 2             |
| <b>На 31 декабря 2018 г.</b>  | <b>196</b>       | <b>60 289</b>     | <b>-</b>                           | <b>(1 167)</b>                        | <b>50</b>                                     | <b>59 368</b>                    | <b>18 560</b>                 | <b>77 928</b> |
| Прибыль/(убыток) за отчетный период   | -                | -                 | -                                  | -                                     | 24 364  | 24 364                           | (2 510)                       | 21 854        |
| Резерв по пересчету иностранных валют   | -                | -                 | -                                  | 2 251                                 | -   | 2 251                            | (1 804)                       | 447           |
| <b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>                              | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>-</b>                           | <b>2 251</b>                          | <b>24 364</b>                                 | <b>26 615</b>                    | <b>(4 314)</b>                | <b>22 301</b> |
| Дивиденды   | -                | -                 | -                                  | -                                     | (2 536)                                       | (2 536)                          | (4)                           | (2 540)       |
| Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли | -                | -                 | -                                  | -                                     | (209)   | (209)                            | 209                           | -             |
| Привилегированные акции   | -                | -                 | (21 123)                           | -                                     | -   | (21 123)                         | -                             | (21 123)      |
| Прочие операции с эффектом на капитал   | -                | -                 | -                                  | -                                     | 3   | 3                                | -                             | 3             |
| <b>На 31 декабря 2019 г.</b>  | <b>196</b>       | <b>60 289</b>     | <b>(21 123)</b>                    | <b>1 084</b>                          | <b>21 672</b>                                 | <b>62 118</b>                    | <b>14 451</b>                 | <b>76 569</b> |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей)

|  | Прим. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря<br>2019 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря<br>2018 г. |
|--|-------|---|---|
| <b>Денежные потоки – операционная деятельность</b>   |       |   |   |
| Прибыль до налогообложения   |       | 29 166  | 21 412  |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>  |       | <b>29 166</b>                                     | <b>21 412</b>                                     |
| <b>Корректировки неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам</b> |       |   |   |
| Износ, истощение и амортизация   | 11    | 14 544  | 13 272  |
| Убыток от выбытия основных средств   | 14    | 121   | 75  |
| Обесценение финансовых вложений  | 14    | 169   | 311   |
| Финансовые инструменты по справедливой стоимости и исполнение опционов                                     | 14    | 819   | 6 176   |
| Вознаграждение по финансовым инструментам  | 14    | (144)   | –   |
| Обесценение основных средств   | 14    | 112   | 501   |
| Резервы по вознаграждениям, ожидаемым кредитным убыткам и прочие резервы                                   |       | 136   | 345   |
| Выбытие дочерних компаний и прочих ценных бумаг  | 14    | (266)   | (261)   |
| Прекращение оценочных обязательств   | 14    | 3   | (127)   |
| Финансовые доходы  | 13    | (3 366)   | (3 199)   |
| Финансовые расходы   | 13    | 9 254   | 8 985   |
| Курсовые разницы, нетто  |       | (431)   | 1 453   |
| Прочие корректировки   |       | 64  | 162   |
| <b>Чистое движение денежных средств до изменений в оборотном капитале – операционная деятельность</b>      |       | <b>50 181</b>                                     | <b>49 105</b>                                     |
| <b>Корректировки оборотного капитала</b>   |       |   |   |
| Уменьшение/(увеличение) запасов  |       | 556   | (201)   |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности   |       | (2 923)   | (484)   |
| Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности                                       |       | 16 458  | (6 426)   |
| (Увеличение)/уменьшение прочих оборотных активов   |       | (2)   | 3   |
| Налог на прибыль уплаченный  |       | (4 393)   | (3 215)   |
| <b>Чистые денежные средства – операционная деятельность</b>  |       | <b>59 877</b>                                     | <b>38 782</b>                                     |
| <b>Денежные потоки – инвестиционная деятельность</b>   |       |   |   |
| Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов  |       | (21 921)  | (24 639)  |
| Поступления от реализации основных средств   |       | 49  | 83  |
| Приобретение активов по разведке и оценке  | 18    | (1 288)   | –   |
| Приобретение дочерних компаний   |       | (1)   | –   |
| Поступление от продажи дочерних компаний и прочих ценных бумаг   |       | 112   | 250   |
| Займы выданные   | 19    | (15 708)  | (568)   |
| Поступления от займов выданных   | 19    | 236   | –   |
| Проценты полученные  |       | 138   | –   |
| <b>Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность</b>  |       | <b>(38 383)</b>                                   | <b>(24 874)</b>                                   |
| <b>Денежные потоки – финансовая деятельность</b>   |       |   |   |
| Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях и выкуп собственных акций                 |       | –   | (17)  |
| Поступления от кредитов и займов полученных  |       | 2 171   | –   |
| Погашение кредитов и займов полученных   | 24    | (11 709)  | (6)   |
| Погашение обязательств по аренде   |       | (557)   | –   |
| Проценты уплаченные  | 24    | (6 116)   | (6 465)   |
| Дивиденды, выплаченные акционерам Материнской компании   | 23    | (2 525)   | (2 523)   |
| Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам   | 7     | (3)   | (2)   |
| Исполнение опционов  | 29    | (2 357)   | (4 332)   |
| <b>Чистые денежные средства – финансовая деятельность</b>  |       | <b>(21 096)</b>                                   | <b>(13 345)</b>                                   |
| Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов                   |       | (366)   | 372   |
| <b>Изменение денежных средств и их эквивалентов</b>  |       | <b>32</b>   | <b>935</b>  |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода   |       | 2 897   | 1 962   |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>                                       |       | <b>2 929</b>                                      | <b>2 897</b>                                      |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# ПАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

*(в миллионах российских рублей)*

### **1. Информация о компании**

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Публичного Акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть» (далее – «Материнская компания», «Компания», ПАО НК «РуссНефть») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., был утвержден решением руководства от 25 марта 2020 г.

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

Основной деятельностью Группы является поиск, разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, нефтепродуктов. Перечень основных дочерних компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., приведены в Примечании 7.

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

Лицом, имеющим возможность контролировать действия Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

Среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2019 г., составляет 9 148 человек (в 2018 году – 9 394 человека).

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

### **2. Основы подготовки отчетности**

#### **Заявление о соответствии МСФО**

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**Основы учета**

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

**Основы оценки стоимости**

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

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

**Функциональная валюта и пересчет иностранных валют**

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**Функциональная валюта и пересчет иностранных валют (продолжение)**

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

В Российской Федерации официальные обменные курсы ежедневно устанавливаются Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»). Обменный курс, использованный для целей пересчета операций и остатков, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. равнялся официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 61,9057 руб. и 69,4706 руб. за один доллар США соответственно. На 25 марта 2020 г. официальный обменный курс составлял 78,8493 руб. за один доллар США.

**Непрерывность деятельности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т.ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности. Данное заявление сделано с учетом проведенной оценки способности Группы продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, при этом руководство Группы принимает во внимание факты, описанные в Примечании 33.

**Основа консолидации**

*Дочерние компании*

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**Основа консолидации (продолжение)**

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

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

В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

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

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

*Совместная деятельность и совместное предприятие*

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**Основа консолидации (продолжение)**

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

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

*Ассоциированные предприятия*

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**Основа консолидации (продолжение)**

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

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

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

**Изменения в учетной политике**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном годовом периоде, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 г., в случае существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группа раскрывает эффект от их применения отдельно. Группа не применила досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд связанных разъяснений к данному стандарту. Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и предполагает, что арендаторы отражают большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели продолжают классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16, начиная с 1 января 2019 г. (первая дата применения) в варианте модифицированного ретроспективного метода с применением ряда упрощений и освобождений, предусмотренных стандартом. В частности, были учтены освобождения от признания в отношении краткосрочных договоров аренды, аренды базовых активов с низкой стоимостью, а также договоров аренды, относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых, нефти и природного газа.

На первую дату применения МСФО (IFRS) 16 Группа признала актив в форме права пользования базовыми активами в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей в составе обязательства по аренде с выделением краткосрочной и долгосрочной частей данного обязательства, а также с учетом корректировки на текущие предоплаты, включая гарантийные взносы, и начисленные обязательства. Дисконтированные будущие (оставшиеся) платежи на первую дату применения МСФО (IFRS) 16 оценивались в зависимости от срока аренды (средний срок аренды 3-5 лет), при этом учитывался опцион на продление договора аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств, принимая во внимание кредитный рейтинг арендатора и валюту договора (для большинства договоров использован диапазон рублевых ставок 9,5%-10,5% годовых). При определении срока аренды Группа учитывала экономические факторы, а также оценку рентабельности добычи на месторождениях.

У Группы имеются договоры аренды зданий, земельных участков, производственного оборудования и транспортных средств. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду, преимущественно выступая в качестве арендатора по договорам операционной аренды, стоимость арендованного имущества при этом не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении срока аренды. По состоянию на 31 декабря 2018 г. договорные обязательства Группы по операционной аренде имели условие досрочного прекращения.

Общий эффект от применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированный отчет о финансовом положении представлен ниже:

|   | <u>млн руб.</u> |
|---|-----------------|
| <b>На 1 января 2019 г.</b>  |                 |
| <b>Внеоборотные активы</b>  |                 |
| Активы в форме права пользования  | 1 507           |
| <b>Оборотные активы</b>   |                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                                     | (2)             |
| Предоплаты и прочие оборотные активы  | (59)            |
| НДС к получению   | 10              |
| <b>Итого активы</b>   | <b>1 456</b>    |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>   |                 |
| Долгосрочные обязательства по аренде  | 1 033           |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>  |                 |
| Краткосрочные обязательства по аренде   | 452             |
| Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы               | (35)            |
| Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль | 6               |
| <b>Итого обязательства и капитал</b>  | <b>1 456</b>    |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

Нижеуказанные изменения к МСФО не оказали существенного влияния на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы:

- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО:
  - ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»: в части учета ранее имевшихся долей участия в совместных операциях;
  - ▶ МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»: в части учета ранее имевшихся долей участия в совместных операциях;
  - ▶ МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
  - ▶ МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»: затраты по заимствованию, разрешенные для капитализации.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»: разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»: рассматривает порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»: разъясняют, что компания должна применять МСФО (IFRS) 9, в части использования модели ожидаемых кредитных убытков, к долгосрочным вложениям в ассоциированные и совместные компании, к которым не применяется метод долевого участия, но которые составляют часть чистой инвестиции в ассоциированные и совместные компании (долгосрочные вложения). При применении МСФО (IFRS) 9 следует не принимать во внимание убытки, понесенные ассоциированной или совместной компанией, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированные и совместные компании, возникающие вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Существенные суждения, оценки и допущения**

**Суждения**

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

Примечание 9 – Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия;

Примечание 15 – Основные средства;

Примечание 17 – Гудвил;

Примечание 18 – Активы по разведке и оценке запасов;

Примечание 19 – Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы;

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

Примечание 24 – Процентные кредиты и займы;

Примечание 25 – Резерв на ликвидацию основных средств;

Примечание 27 – Налог на прибыль;

Примечание 29 – Оценка по справедливой стоимости;

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

Примечание 31 – Управление финансовыми рисками;

Примечание 32 – Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные).

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

*Ресурсная база*

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются по методу единицы произведенной продукции, исчисляемой пропорционально добыче по ставке, которая рассчитывается исходя из доказанных или доказанных разбуренных запасов, определенных в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников (стандарт оценки запасов SPE), и включают в себя расчетные будущие затраты на разработку и добычу этих запасов. Промышленные запасы определяются с учетом оценочного значения количества нефти в пласте, коэффициентов извлечения и будущих цен на нефть. Будущие затраты на разработку определяются с использованием допущений в отношении объектов обустройства, необходимых для обеспечения промышленной добычи, и их затрат. Расчетный объем запасов промышленного значения также играет ключевую роль при определении возможности обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов Группы, включая гудвил. По мере разработки месторождений возможен пересмотр оценок с учетом новых данных. Информация о ресурсной базе Группы раскрыта в Примечании 32.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)**

**Суждения (продолжение)**

*Балансовая стоимость нефтедобывающих основных средств*

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

К таким факторам можно отнести следующие:

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

*Признаки обесценения*

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

*Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств*

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)**

**Суждения (продолжение)**

*Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель*

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

*Срок полезного использования прочих основных средств*

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

*Резерв под ожидаемые кредитные убытки*

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)**

**Суждения (продолжение)**

*Налог на прибыль*

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

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

*Условные обязательства*

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

**4. Существенные положения учетной политики**

**Объединение бизнеса и гудвил**

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)**

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

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

*Расходы на приобретение лицензий и лицензионных участков*

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

*Расходы, связанные с разведкой и оценкой*

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

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

*Расходы на разработку*

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

**Основные средства**

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Амортизация**

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

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

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

|   | <u>Годы</u> |
|---|-------------|
| Здания  | 10-60       |
| Машины и производственное оборудование          | 3-15        |
| Прочее оборудование и транспортные средства     | 5-10        |
| Офисное оборудование и прочие основные средства | 3-10        |

**Капитальный ремонт и техническое обслуживание**

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

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

**Незавершенное строительство**

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Гудвил и другие нематериальные активы**

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

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

**Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**

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

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

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

**Обесценение нефинансовых активов**

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

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

**Финансовые инструменты**

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Финансовые инструменты (продолжение)**

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

*Справедливая стоимость*

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

*Производные финансовые инструменты*

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Кредиты и займы и кредиторская задолженность**

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

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

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

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

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

**Денежные средства и их эквиваленты**

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Запасы**

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

**Аренда**

*Активы в форме права пользования*

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

*Обязательства по аренде*

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Аренда (продолжение)**

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

**Резервы**

*Общие положения*

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

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

*Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель*

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

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных расходах на ликвидацию объектов основных средств рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. По решению руководства в отчетном периоде была перспективно изменена стоимость затрат на ликвидацию и восстановление нарушенных земель без учета НДС. Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию основных средств учитывается как финансовые расходы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Резервы (продолжение)**

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

**Налоги**

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

*Текущий налог на прибыль*

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

*Отложенный налог на прибыль*

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Налоги (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

**Капитал**

*Уставный капитал, выпущенный и находящийся в обращении*

Выпущенные обыкновенные акции отражаются в составе капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Капитал (продолжение)**

*Неконтролирующие доли участия*

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

**Признание выручки и доходов**

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Признание выручки и доходов (продолжение)**

*Активы по договору*

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

*Обязательства по договору*

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

**Вознаграждения работникам**

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

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

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

## 5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах

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

#### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

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

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты»*

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» по регулированию базовых процентных ставок «Процентные ставки. Реформа эталонов» в части отдельных освобождений от выполнения требований к учету хеджирования ввиду неопределенности, связанной с реформой эталонной процентной ставки. Поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, досрочное применение допускается. Группа не ожидает, что указанные поправки окажут влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**6. Информация по сегментам**

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

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

# ПАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Дочерние компании Группы

| Компания   | Вид основной деятельности                | Страна регистрации              | Эффективная доля участия в уставном капитале |                    |
|--|--|---------------------------------|--|--------------------|
|  |  |                                 | 31 декабря 2019 г.                           | 31 декабря 2018 г. |
| Russneft (UK) Limited  | Реализация нефти и нефтепродуктов        | Великобритания                  | 100%   | 100%               |
| Russneft Cyprus Limited <sup>1</sup>   | Прочая                                   | Республика Кипр                 | 20%  | 20%                |
| Kura Valley Petroleum Company <sup>1</sup><br>(ликвидировано)                                  | Оценка и разведка нефти и газа           | Каймановы острова               | –  | 20%                |
| Kura Valley Development Company <sup>1</sup><br>(ликвидировано)                                | Оценка и разведка нефти и газа           | Каймановы острова               | –  | 20%                |
| Kura Valley Operating Company <sup>1</sup><br>(ликвидировано)                                  | Оценка и разведка нефти и газа           | Каймановы острова               | –  | 16%                |
| Russneft (BVI) Limited <sup>1</sup>  | Прочая                                   | Британские Виргинские острова   | 20%  | 20%                |
| Edmarnton Limited <sup>1</sup>   | Прочая                                   | Британские Виргинские острова   | 20%  | 20%                |
| International Petroleum Grouping S.A. <sup>1</sup>   | Оценка и разведка нефти и газа           | Исламская Республика Мавритания | 11%  | 11%                |
| ООО «Алатау-6»   | Оценка и разведка нефти и газа           | Российская Федерация            | 100%   | –                  |
| ООО «Торговый дом «Русснефть»  | Прочая                                   | Российская Федерация            | 100%   | 100%               |
| ООО «М-Трейд»  | Прочая                                   | Российская Федерация            | 100%   | 100%               |
| АО «Белкам-Трейд»  | Прочая                                   | Российская Федерация            | 100%   | 100%               |
| ООО «ВарьеганиИнвест»<br>(в стадии ликвидации)   | Прочая                                   | Российская Федерация            | 100%   | –                  |
| ООО «Рустрейд»   | Прочая                                   | Российская Федерация            | 100%   | 100%               |
| ПАО «Саратовнефтегаз»  | Услуги, связанные с добычей нефти и газа | Российская Федерация            | 96%  | 96%                |
| АО «Саратов-Бурение»   | Услуги, связанные с добычей нефти        | Российская Федерация            | 96%  | 96%                |
| ООО «СО «Агро»<br>(в стадии ликвидации)  | Прочая                                   | Российская Федерация            | 96%  | 96%                |
| АО «Управление повышения нефтеотдачи пласта и капитального ремонта скважин»<br>(ликвидировано) | Прочая                                   | Российская Федерация            | –  | 96%                |
| ООО «Нефтебытсервис»   | Прочая                                   | Российская Федерация            | 96%  | 96%                |
| АО «Геофизсервис»  | Прочая                                   | Российская Федерация            | 97%  | 97%                |
| ООО «Саратовэнергонепть»   | Прочая                                   | Российская Федерация            | 96%  | 96%                |
| ООО «Заволжское управление технологического транспорта»  | Транспортные услуги                      | Российская Федерация            | 96%  | 96%                |
| ООО «РедОйл»   | Услуги, связанные с добычей нефти и газа | Российская Федерация            | 96%  | 96%                |
| ЧУ ДОЦ «Ровесник»  | Прочая                                   | Российская Федерация            | 96%  | 96%                |
| ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»   | Услуги, связанные с добычей нефти и газа | Российская Федерация            | 98%  | 98%                |

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



# ПАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Дочерние компании Группы (продолжение)

| Компания  | Вид основной деятельности         | Страна регистрации            | Эффективная доля участия в уставном капитале |                    |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|--|--------------------|
|   |                                   |                               | 31 декабря 2019 г.                           | 31 декабря 2018 г. |
| ОАО «Ульяновскнефть»  | Услуги, связанные с добычей нефти | Российская Федерация          | 100%   | 100%               |
| ООО «КОЛОС»   | Прочая                            | Российская Федерация          | 100%   | 100%               |
| АО «Нефтеразведка» (в стадии ликвидации)                                  | Услуги, связанные с добычей нефти | Российская Федерация          | 100%   | 100%               |
| АО «Мохтикнефть»  | Услуги, связанные с добычей нефти | Российская Федерация          | 100%   | 100%               |
| ПАО «Варьеганнефть»   | Добыча и реализация нефти и газа  | Российская Федерация          | 95%  | 95%                |
| ООО «Валюнинское»   | Услуги, связанные с добычей нефти | Российская Федерация          | 95%  | 95%                |
| ООО «Ново-Аганское»   | Услуги, связанные с добычей нефти | Российская Федерация          | 95%  | 95%                |
| ООО «Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства»        | Прочая                            | Российская Федерация          | 95%  | 95%                |
| ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования» | Прочая                            | Российская Федерация          | 95%  | 95%                |
| ООО «Производственно-бытовое управление»                                  | Прочая                            | Российская Федерация          | 95%  | 95%                |
| ООО «Управление технологического транспорта» (ликвидировано)              | Транспортные услуги               | Российская Федерация          | –  | 95%                |
| СТ АО «Голойл»  | Добыча и реализации нефти         | Российская Федерация          | 100%   | 100%               |
| ООО «Белые ночи»  | Услуги, связанные с добычей нефти | Российская Федерация          | 100%   | 100%               |
| ООО «ИНА-Нефтетранс» (ликвидировано)                                      | Транспортные услуги               | Российская Федерация          | –  | 100%               |
| ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»   | Услуги, связанные с добычей нефти | Российская Федерация          | 100%   | 100%               |
| АО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»                            | Услуги, связанные с добычей нефти | Российская Федерация          | 100%   | 100%               |
| АО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»                                   | Услуги, связанные с добычей нефти | Российская Федерация          | 100%   | 100%               |
| АО «Черногорское»   | Услуги, связанные с добычей нефти | Российская Федерация          | 100%   | 100%               |
| ООО «Томская нефть»   | Услуги, связанные с добычей нефти | Российская Федерация          | 100%   | 100%               |
| ООО «НК «РуссНефть-Брянск»  | Транспортные услуги               | Российская Федерация          | 51%  | 51%                |
| Global Energy Cyprus Limited <sup>1</sup>                                 | Прочая                            | Республика Кипр               | 20%  | 20%                |
| GEA Holdings Limited <sup>1</sup>   | Прочая                            | Британские Виргинские острова | 20%  | 20%                |
| Kura Valley Holding Company <sup>1</sup>                                  | Прочая                            | Каймановы острова             | 20%  | 20%                |
| Karasu Petroleum Company <sup>1</sup>                                     | Прочая                            | Каймановы острова             | 20%  | 20%                |
| Karasu Development Company <sup>1, 2</sup>                                | Добыча и реализация нефти СРП     | Каймановы острова             | 20%  | 20%                |

На годовых собраниях акционеров ПАО «Варьеганнефть» и ПАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2018 года были приняты решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям, в связи с чем данные акции не являются голосующими на отчетную дату. Начисление дивидендов по привилегированным акциям в пользу неконтролирующих акционеров отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

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

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)

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

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



## ПАО НК «РуссНефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 8. Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия включают:

|  | 31 декабря<br>2019 г.     |   | 31 декабря<br>2018 г.                                     |                           | 2019 год  |   | 2018 год  |  |
|--|---------------------------|---|---|---------------------------|---|---|---|--|
|  | Неконтролирующая доля (%) | Неконтролирующая доля в чистых активах млн руб. | Неконтролирующая доля в чистой прибыли/ (убытке) млн руб. | Неконтролирующая доля (%) | Неконтролирующая доля в чистых активах млн руб. | Неконтролирующая доля в чистой прибыли/ (убытке) млн руб. | Неконтролирующая доля в чистой прибыли/ (убытке) млн руб. |  |
| Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия | 80, 84, 89%               | 12 931  | (2 614)   | 80, 84, 89%               | 17 140  | (362)   |   |  |
| ПАО «Варьеганнефть» и дочерние компании                              | 5%                        | 1 454   | 130   | 5%                        | 1 330   | 159   |   |  |
| ПАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании                            | 4%                        | 703   | (12)  | 4%                        | 715   | (3)   |   |  |
| Прочие   | 1%-49%                    | (637)   | (14)  | 1%-49%                    | (625)   | (14)  |   |  |
| <b>Неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода</b>      |                           | <b>14 451</b>                                   | <b>(2 510)</b>  |                           | <b>18 560</b>                                   | <b>(220)</b>  |   |  |

Неконтролирующая доля участия на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. по голосующим акциям ПАО «Варьеганнефть» составляет 1,466%, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» – 2,198%, ПАО «Саратовнефтегаз» – 0,82%. В компании Russneft Cyprus Limited доля ПАО НК «РуссНефть» по голосующим акциям равна 100%.

#### 9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

##### Группа GEA Holdings Limited

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

# ПАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

#### Группа GEA Holdings Limited (продолжение)

Совместные предприятия и совместные операции группы GEA включают следующие компании:

| Компания                                    | Вид деятельности              | Страна регистрации            | Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2019 г. <sup>3</sup> | Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup> | Метод консолидации  |
|---|-------------------------------|-------------------------------|--|--|---|
| Global Energy Azerbaijan Limited            | Прочая                        | Британские Виргинские острова | 50%  | 50%  | Долевое участие   |
| Global Energy Azerbaijan Management Limited | Прочая                        | Британские Виргинские острова | 50%  | 50%  | Долевое участие   |
| Neftechala Petroleum Limited                | Прочая                        | Британские Виргинские острова | 50%  | 50%  | Долевое участие   |
| Neftechala Investments Limited              | Добыча и реализация нефти СРП | Британские Виргинские острова | 50%  | 50%  | Долевое участие   |
| Neftechala Operating Company                | Добыча и реализация нефти СРП | Британские Виргинские острова | 40%  | 40%  | Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе |
| Absheron Petroleum Limited                  | Прочая                        | Британские Виргинские острова | 50%  | 50%  | Долевое участие   |
| Apsheron Investments Limited                | Добыча и реализация нефти СРП | Британские Виргинские острова | 50%  | 50%  | Долевое участие   |
| Absheron Operating Company Limited          | Добыча и реализация нефти СРП | Британские Виргинские острова | 38%  | 38%  | Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе |
| Shirvan Petroleum Limited                   | Прочая                        | Британские Виргинские острова | 50%  | 50%  | Долевое участие   |
| Shirvan Investments Limited                 | Добыча и реализация нефти СРП | Британские Виргинские острова | 50%  | 50%  | Долевое участие   |
| Shirvan Operating Company Limited           | Добыча и реализация нефти СРП | Британские Виргинские острова | 40%  | 40%  | Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе |
| Repleton Enterprises Limited                | Прочая                        | Республика Кипр               | 50%  | 50%  | Долевое участие   |
| AZEN OIL COMPANY B.V.                       | Добыча и реализация нефти СРП | Королевство Нидерландов       | 50%  | 50%  | Долевое участие   |
| Binagadi Oil Company                        | Добыча и реализация нефти СРП | Каймановы острова             | 38%  | 38%  | Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе |
| Global Energy Caspian Limited               | Прочая                        | Британские Виргинские острова | 50%  | 50%  | Долевое участие   |

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

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

|   | 31 декабря 2019 г.<br>млн руб. | 31 декабря 2018 г.<br>млн руб. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Внеоборотные активы                                 | 40 555                         | 44 232                         |
| Оборотные активы                                    | 2 873                          | 10 792                         |
| <i>в т.ч. денежные средства</i>                     | 116                            | 1 477                          |
| Долгосрочные обязательства                          | (59 052)                       | (16 410)                       |
| <i>в т.ч. долгосрочные финансовые обязательства</i> | (57 756)                       | (15 272)                       |
| Краткосрочные обязательства                         | (1 966)                        | (55 240)                       |
| <i>в т.ч. текущие финансовые обязательства</i>      | –                              | (52 975)                       |
| <b>Итого капитал</b>                                | <b>(17 590)</b>                | <b>(16 626)</b>                |

<sup>3</sup> Без учета доли участия ПАО НК «РуссНефть» в материнской компании группы GEA Rusneft Cyprus Limited (Примечание 7).

## ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

#### Группа GEA Holdings Limited (продолжение)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 и 2018 годы:

|  | 2019 год<br>млн руб. | 2018 год<br>млн руб. |
|--|----------------------|----------------------|
| Выручка  | 7 534                | 7 596                |
| Себестоимость реализации   | (5 340)              | (5 007)              |
| <i>в т.ч. износ, истощение и амортизация</i>                       | (1 982)              | (1 924)              |
| Прочие операционные расходы  | (648)                | (685)                |
| <b>Операционная прибыль</b>  | <b>1 546</b>         | <b>1 904</b>         |
| Финансовые доходы  | 311                  | 497                  |
| Финансовые расходы   | (3 253)              | (3 127)              |
| <b>Убыток до налогообложения</b>                                   | <b>(1 396)</b>       | <b>(726)</b>         |
| Расходы по налогу прибыль  | (208)                | (358)                |
| <b>Убыток за отчетный период</b>                                   | <b>(1 604)</b>       | <b>(1 084)</b>       |
| <b>Доля Группы в убытке за отчетный период</b>                     | <b>(802)</b>         | <b>(542)</b>         |
| Непризнанная доля в убытке за отчетный период                      | 802                  | 542                  |
| <b>Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий</b>      | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| Непризнанная доля в убытке за отчетный период                      | (1 449)              | (542)                |
| <i>в т.ч. в прочих движениях в капитале</i>                        | (647)                | -                    |
| Резерв по пересчету иностранных валют за отчетный период           | 968                  | (1 377)              |
| <b>Итого непризнанная доля в убытке на конец отчетного периода</b> | <b>(8 795)</b>       | <b>(8 314)</b>       |

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия равна нулю на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

### 10. Выручка

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

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

# ПАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 10. Выручка (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о выручке:

|  | Европа и прочий экспорт |                      | СНГ (кроме России)   |                      | Российская Федерация |                      | Итого                |                      |
|--|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | 2019 год<br>млн руб.    | 2018 год<br>млн руб. | 2019 год<br>млн руб. | 2018 год<br>млн руб. | 2019 год<br>млн руб. | 2018 год<br>млн руб. | 2019 год<br>млн руб. | 2018 год<br>млн руб. |
| <b>Выручка от реализации внешним покупателям</b> |                         |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| Реализация нефти                                 | 49 484                  | 54 267               | 2 015                | 10 392               | 131 622              | 106 691              | 183 121              | 171 350              |
| Реализация нефтепродуктов                        | -                       | 726                  | -                    | 1 354                | 225                  | 221                  | 225                  | 2 301                |
| Реализация газа                                  | -                       | -                    | -                    | -                    | 2 591                | 2 695                | 2 591                | 2 695                |
| Прочая реализация                                | -                       | -                    | -                    | -                    | 1 190                | 1 456                | 1 190                | 1 456                |
| <b>Итого выручка</b>                             | <b>49 484</b>           | <b>54 993</b>        | <b>2 015</b>         | <b>11 746</b>        | <b>135 628</b>       | <b>111 063</b>       | <b>187 127</b>       | <b>177 802</b>       |

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

|   |                  | Географический регион   | 2019 год<br>млн руб. | 2018 год<br>млн руб. |
|---|------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Основной покупатель 1                     | Реализация нефти | Европа и прочий экспорт | 47 353               | 30 111               |
| Основной покупатель 2                     | Реализация нефти | Российская Федерация    | 31 185               | 34 617               |
| <b>Итого выручка основных покупателей</b> |                  |                         | <b>78 538</b>        | <b>64 728</b>        |

### 11. Себестоимость реализации

|   | 2019 год<br>млн руб. | 2018 год<br>млн руб. |
|---|----------------------|----------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых                         | 72 381               | 71 387               |
| Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов        | 20 310               | 11 453               |
| Износ, истощение и амортизация                              | 14 544               | 13 272               |
| Расходы на оплату труда и соответствующие налоги            | 7 433                | 7 421                |
| Теплоэнергия и электроэнергия                               | 6 351                | 5 950                |
| Производственные услуги                                     | 2 742                | 2 954                |
| Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования | 2 322                | 2 360                |
| Сырье и материалы, используемые в производстве              | 2 092                | 3 060                |
| Транспортные расходы  | 1 334                | 1 307                |
| Прочие расходы  | 5 181                | 5 273                |
| <b>Итого себестоимость реализации</b>                       | <b>134 690</b>       | <b>124 437</b>       |

# ПАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

|  | 2019 год<br>млн руб. | 2018 год<br>млн руб. |
|--|----------------------|----------------------|
| Трубопроводные тарифы и транспортные расходы | 10 171               | 10 026               |
| Акцизы                                       | 9                    | 11                   |
| Прочие коммерческие расходы                  | 37                   | 16                   |
| <b>Итого коммерческие расходы</b>            | <b>10 217</b>        | <b>10 053</b>        |

Общехозяйственные и административные расходы включают:

|   | 2019 год<br>млн руб. | 2018 год<br>млн руб. |
|---|----------------------|----------------------|
| Расходы на оплату труда и соответствующие налоги          | 3 215                | 2 443                |
| Консультационные, управленческие и прочие услуги          | 401                  | 330                  |
| Представительские и командировочные расходы               | 314                  | 354                  |
| Программное обеспечение                                   | 262                  | 300                  |
| Банковские услуги   | 77                   | 54                   |
| Расходы на ремонт и техническое обслуживание              | 73                   | 67                   |
| Операционная аренда                                       | 13                   | 34                   |
| Аренда офисных помещений                                  | 12                   | 346                  |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки                     | (54)                 | 208                  |
| Резерв по обесценению запасов                             | (69)                 | (28)                 |
| Прочие расходы  | 222                  | 383                  |
| <b>Итого общехозяйственные и административные расходы</b> | <b>4 466</b>         | <b>4 491</b>         |

### 13. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

|                                | 2019 год<br>млн руб. | 2018 год<br>млн руб. |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Процентные доходы по займам    | 3 139                | 3 067                |
| Прочие финансовые доходы       | 227                  | 132                  |
| <b>Итого финансовые доходы</b> | <b>3 366</b>         | <b>3 199</b>         |

Финансовые расходы включают:

|   | 2019 год<br>млн руб. | 2018 год<br>млн руб. |
|---|----------------------|----------------------|
| Процентные расходы по кредитам и займам, за ранние платежи        | 8 156                | 8 096                |
| Амортизация дисконта по долгосрочным резервам<br>(Примечание 25)  | 732                  | 768                  |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде<br>(Примечание 16) | 117                  | –                    |
| Прочие финансовые расходы   | 249                  | 121                  |
| <b>Итого финансовые расходы</b>                                   | <b>9 254</b>         | <b>8 985</b>         |



ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**14. Прочие операционные доходы и расходы**

|  | <b>2019 год</b> | <b>2018 год</b> |
|--|-----------------|-----------------|
|  | <b>млн руб.</b> | <b>млн руб.</b> |
| Изменение справедливой стоимости – опционы (Примечание 29)               | (3 619)         | 1 785           |
| Исполнение опционов  | 2 538           | 4 391           |
| Изменение справедливой стоимости – свопы (Примечание 29)                 | 1 721           | –               |
| Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы | 1 536           | 1 811           |
| Убыток от реализации запасов   | 218             | 11              |
| Финансовая гарантия по справедливой стоимости                            | 179             | –               |
| Обесценение финансовых вложений  | 169             | 311             |
| Убыток от выбытия основных средств                                       | 121             | 75              |
| Обесценение основных средств (Примечание 15)                             | 112             | 501             |
| Маркетинговые, рекламные расходы   | 104             | 141             |
| Штрафы, пени по налогу на прибыль  | 55              | 691             |
| Расходы на социальную рекламу  | 46              | 50              |
| Прочие расходы   | 173             | 56              |
| Выбытие дочерних компаний и прочих ценных бумаг                          | (266)           | (261)           |
| Вознаграждение по финансовым инструментам                                | (144)           | –               |
| Штрафы и пени за нарушение договоров                                     | (24)            | 156             |
| Прочие доходы  | (331)           | (354)           |
| <b>Итого прочие операционные расходы, нетто</b>                          | <b>2 588</b>    | <b>9 364</b>    |

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства

|   | Нефте-<br>газовые<br>активы | Прочие<br>основные<br>средства | Незавер-<br>шенное<br>строи-<br>тельство | Итого          |
|---|-----------------------------|--------------------------------|--|----------------|
| <b>На 1 января 2018 г.</b>  |                             |                                |  |                |
| Первоначальная стоимость  | 207 232                     | 3 390                          | –  | 210 622        |
| Накопленная амортизация и обесценение                                       | (85 598)                    | (2 844)                        | –  | (88 442)       |
| <b>Остаточная стоимость<br/>на 1 января 2018 г.</b>                         | <b>121 634</b>              | <b>546</b>                     | <b>–</b>                                 | <b>122 180</b> |
| Поступления   | 25 612                      | 1                              | 35                                       | 25 648         |
| Резерв на ликвидацию основных средств<br>и восстановление нарушенных земель | 72                          | –                              | –  | 72             |
| Выбытие дочерних компаний, нетто  | –                           | (83)                           | –  | (83)           |
| Перевод из незавершенного<br>строительства                                  | –                           | 35                             | (35)                                     | –              |
| Амортизация   | (13 235)                    | (36)                           | –  | (13 271)       |
| Обесценение   | (680)                       | (4)                            | –  | (684)          |
| Восстановление обесценения  | 183                         | –                              | –  | 183            |
| Выбытие, нетто  | (1 149)                     | (18)                           | –  | (1 167)        |
| Пересчет иностранных валют, нетто   | 2 581                       | 6                              | –  | 2 587          |
| <b>На 31 декабря 2018 г.</b>  |                             |                                |  |                |
| Первоначальная стоимость  | 233 858                     | 3 106                          | –  | 236 964        |
| Накопленная амортизация и обесценение                                       | (98 840)                    | (2 659)                        | –  | (101 499)      |
| <b>Остаточная стоимость<br/>на 31 декабря 2018 г.</b>                       | <b>135 018</b>              | <b>447</b>                     | <b>–</b>                                 | <b>135 465</b> |
| Поступления   | 25 841                      | 6                              | 80                                       | 25 927         |
| Резерв на ликвидацию основных средств<br>и восстановление нарушенных земель | 6 818                       | –                              | –  | 6 818          |
| Перевод из незавершенного<br>строительства                                  | –                           | 68                             | (68)                                     | –              |
| Амортизация   | (14 016)                    | (26)                           | –  | (14 042)       |
| Обесценение   | (615)                       | (22)                           | –  | (637)          |
| Восстановление обесценения  | 525                         | –                              | –  | 525            |
| Выбытие, нетто  | (1 468)                     | (1)                            | (12)                                     | (1 481)        |
| Пересчет иностранных валют, нетто   | (1 644)                     | –                              | –  | (1 644)        |
| <b>На 31 декабря 2019 г.</b>  |                             |                                |  |                |
| Первоначальная стоимость  | 260 630                     | 3 129                          | –  | 263 759        |
| Накопленная амортизация и обесценение                                       | (110 171)                   | (2 657)                        | –  | (112 828)      |
| <b>Остаточная стоимость<br/>на 31 декабря 2019 г.</b>                       | <b>150 459</b>              | <b>472</b>                     | <b>–</b>                                 | <b>150 931</b> |

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

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группа не имеет существенных сумм основных средств в залоге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**15. Основные средства (продолжение)**

**Убытки от обесценения**

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. По результатам проведенной оценки Группа признала в 2019 году резерв в размере 637 млн руб. и одновременно восстановила ранее признанный резерв в размере 525 млн руб. Сумма резерва на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составляет 4 871 млн руб. и 5 151 млн руб. соответственно.

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

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

| <b>Активы в форме права пользования</b>            | <b>Нефтегазовые<br/>активы в<br/>форме права<br/>пользования</b> | <b>Прочие активы<br/>в форме права<br/>пользования</b> | <b>Итого активы<br/>в форме права<br/>пользования</b> |                          |                        |
|--|--|--|---|--------------------------|------------------------|
|  | <b>млн руб.</b>  | <b>млн руб.</b>  | <b>млн руб.</b>                                       |                          |                        |
| <b>На 1 января 2019 г.</b>                         |  |  |   |                          |                        |
| Первоначальная стоимость                           | 268  | 1 239  | 1 507   |                          |                        |
| <b>Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.</b>    | <b>268</b>   | <b>1 239</b>   | <b>1 507</b>  |                          |                        |
| Поступления  | 14   | 44   | 58  |                          |                        |
| Амортизация  | (94)   | (408)  | (502)   |                          |                        |
| Модификация/переоценка                             | 90   | 97   | 187   |                          |                        |
| Пересчет иностранных валют                         | (2)  | (7)  | (9)   |                          |                        |
| <b>На 31 декабря 2019 г.</b>                       |  |  |   |                          |                        |
| Первоначальная стоимость                           | 370  | 1 359  | 1 729   |                          |                        |
| Накопленная амортизация и обесценение              | (94)   | (394)  | (488)   |                          |                        |
| <b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>  | <b>276</b>   | <b>965</b>   | <b>1 241</b>  |                          |                        |
| <b>Обязательства по аренде</b>                     | <b>млн руб.</b>  |  |   |                          |                        |
| <b>На 1 января 2019 г.</b>                         | <b>1 485</b>   |  |   |                          |                        |
| <i>в т.ч краткосрочные обязательства по аренде</i> | 452  |  |   |                          |                        |
| Признание обязательств по договорам аренды         | 53   |  |   |                          |                        |
| Модификация/переоценка                             | 173  |  |   |                          |                        |
| Проценты по обязательству по аренде                | 117  |  |   |                          |                        |
| Платежи по обязательству по аренде                 | (557)  |  |   |                          |                        |
| Пересчет иностранных валют                         | 7  |  |   |                          |                        |
| <b>На 31 декабря 2019 г.</b>                       | <b>1 278</b>   |  |   |                          |                        |
| <i>в т.ч краткосрочные обязательства по аренде</i> | 406  |  |   |                          |                        |
|  | <b>31 декабря<br/>2019 г.</b>                                    | <b>В течение<br/>года</b>                              | <b>От 1 года<br/>до 2 лет</b>                         | <b>От 2 до<br/>4 лет</b> | <b>Свыше<br/>4 лет</b> |
|  | <b>млн руб.</b>  | <b>млн руб.</b>  | <b>млн руб.</b>                                       | <b>млн руб.</b>          | <b>млн руб.</b>        |
| Обязательства по аренде                            | 1 278  | 406  | 591   | 44                       | 237                    |

# ПАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 17. Гудвил

|                              | <u>млн руб.</u> |
|------------------------------|-----------------|
| <b>На 1 января 2018 г.</b>   | <b>13 543</b>   |
| Выбытие дочерних компаний    | (66)            |
| Пересчет иностранных валют   | 3               |
| <b>На 31 декабря 2018 г.</b> | <b>13 480</b>   |
| Выбытие дочерних компаний    | (10)            |
| Пересчет иностранных валют   | (2)             |
| <b>На 31 декабря 2019 г.</b> | <b>13 468</b>   |

#### Тестирование гудвила на предмет обесценения

Группа регулярно проводит анализ на обесценение гудвила. По результатам проведенной оценки на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. обесценение гудвила выявлено не было.

Для тестирования гудвила на предмет обесценения Группа применяла модель дисконтирования денежных потоков. Основные допущения представляют собой оценку руководством Компании будущей динамики развития в нефтедобывающей отрасли и основываются на внешних и внутренних источниках. Будущие денежные потоки строятся в пределах 20-летнего диапазона по данным отчетов по оценке запасов нефти и газа, подготовленных компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.».

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

- ▶ Ставка дисконтирования: определяет текущие оценки временной стоимости денег и рисков, определена как средневзвешенная стоимость капитала в рублях (WACC) для российских компаний аналогичного сектора экономики – 9,70%.
- ▶ Прогнозная цена на нефть – базовая цена на нефть марки Brent в диапазоне 63-74 долл. США / барр., которая корректируется с учетом разницы между ценами на нефть марки Brent и Urals, транспортных расходов и изменения НДС.
- ▶ Структура продаж по рынкам сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) не меняется в течение периода оценки.
- ▶ Разница в нетбэке (чистой цене) между рынками сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) остается постоянной.

| <b>Изменение ставки<br/>дисконтирования</b> | <b>Влияние на прибыль<br/>до налогообложения<br/>2019 год</b> | <b>Влияние на прибыль<br/>до налогообложения<br/>2018 год</b> |
|---|---|---|
| %   | млн руб.  | млн руб.  |
| 1%  | (227)   | –   |

| <b>Изменение прогнозной<br/>цены на нефть</b> | <b>Влияние на прибыль<br/>до налогообложения<br/>2019 год</b> | <b>Влияние на прибыль<br/>до налогообложения<br/>2018 год</b> |
|---|---|---|
| долл. США / барр.                             | млн руб.  | млн руб.  |
| -10   | (4 157)   | (2 669)   |

# ПАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 17. Гудвил (продолжение)

#### Тестирование гудвила на предмет обесценения (продолжение)

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

|                                |                          | 31 декабря<br>2019 г. | 31 декабря<br>2018 г. |
|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                |                          | млн руб.              | млн руб.              |
| ПАО «Саратовнефтегаз»          | Геологоразведка и добыча | 9 024                 | 9 024                 |
| ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» | Геологоразведка и добыча | 3 118                 | 3 118                 |
| ПАО «Варьеганнефть»            | Геологоразведка и добыча | 614                   | 624                   |
| ОАО «Ульяновскнефть»           | Геологоразведка и добыча | 228                   | 228                   |
| ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»            | Геологоразведка и добыча | 95                    | 95                    |
| Прочие                         |                          | 389                   | 391                   |
|                                |                          | <b>13 468</b>         | <b>13 480</b>         |

### 18. Активы по разведке и оценке запасов

В отчетном периоде Компания приобрела 100% долю в ООО «Алатау-6», стоимость приобретения составила 20 млн долл. США (по курсу на дату приобретения 1 288 млн руб.). Данное приобретение было учтено в качестве приобретения актива и включено в составе Активов по разведке и оценке Группы. На дату отчетности приобретение полностью оплачено денежными средствами. В отношении данного актива Группы планируется проведение сейсморазведки в следующем отчетном периоде.

В отчетном периоде Группа вышла из одного из проектов в Республике Азербайджан и завершила ликвидацию созданных под его реализацию дочерних компаний.

На дату отчетности признанный в предыдущих отчетных периодах резерв по обесценению активов по разведке и оценке запасов в рамках проекта в Исламской Республике Мавритания составляет 5 039 млн руб. На 31 декабря 2018 г. резерв по обесценению активов по разведке и оценке запасов составлял 7 840 млн руб.

### 19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

|   |           | 31 декабря<br>2019 г. | 31 декабря<br>2018 г. |
|---|-----------|-----------------------|-----------------------|
| Валюта  |           | млн руб.              | млн руб.              |
| Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам                         | Долл. США | 64 270                | 64 726                |
| Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам                         | Рубли     | 1 593                 | 210                   |
| Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям                           | Рубли     | 2 547                 | 2 463                 |
| Резервы под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным займам выданным  |           | (2 611)               | (2 504)               |
|   |           | <b>65 799</b>         | <b>64 895</b>         |
| Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам                        | Долл. США | –                     | 4 117                 |
| Краткосрочные займы, выданные прочим компаниям                          | Евро      | 13 457                | –                     |
| Резервы под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным займам выданным |           | (4)                   | (2)                   |
|   |           | <b>13 453</b>         | <b>4 115</b>          |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы (продолжение)**

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

Материнская Компания учитывает в составе долгосрочных финансовых активов задолженность связанных сторон по займам, выданным компаниям группы GEA, учитываемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия (Примечание 9). Сумма задолженности с учетом накопленных процентов и обесценения на 31 декабря 2019 г. составляет 827 млн долл. США или 51 178 млн руб. по курсу на дату отчетности, на 31 декабря 2018 г. – 793 млн долл. США или 55 115 млн руб.

Задолженность по долгосрочным финансовым вложениям с учетом накопленных процентов и обесценения включает задолженность по займам, выданным компаниями группы GEA связанным сторонам, в сумме 105 млн долл. США или 6 477 млн руб. на 31 декабря 2019 г. и 97 млн долл. США или 6 728 млн руб. на 31 декабря 2018 г. соответственно.

В отчетном периоде отдельные займы были пролонгированы, данная модификация не оказала существенного влияния на показатели отчетности.

Займы, выданные компании Claymon Enterprises Limited в рублях, были полностью зарезервированы в размере 2 532 млн руб. на 31 декабря 2019 г. и 2 448 млн руб. на 31 декабря 2018 г. соответственно.

**20. Запасы**

|                               | <b>31 декабря<br/>2019 г.<br/>млн руб.</b> | <b>31 декабря<br/>2018 г.<br/>млн руб.</b> |
|-------------------------------|--|--|
| Сырье и материалы             | 3 782                                      | 3 854                                      |
| Сырая нефть                   | 3 619                                      | 4 142                                      |
| Нефтепродукты                 | 108  | 136  |
| Резерв по неликвидным запасам | (295)                                      | (339)                                      |
| <b>Итого запасы</b>           | <b>7 214</b>                               | <b>7 793</b>                               |

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

|  | <b>31 декабря<br/>2019 г.<br/>млн руб.</b> | <b>31 декабря<br/>2018 г.<br/>млн руб.</b> |
|--|--|--|
| Торговая дебиторская задолженность                       | 7 406                                      | 4 301                                      |
| Прочая дебиторская задолженность                         | 1 381                                      | 1 591                                      |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки                    | (791)                                      | (835)                                      |
| <b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b> | <b>7 996</b>                               | <b>5 057</b>                               |

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

|   | <b>31 декабря<br/>2019 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2018 г.</b> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
|   | <b>млн руб.</b>               | <b>млн руб.</b>               |
| Предоплаты  | 2 199                         | 3 012                         |
| Прочие оборотные активы                           | 10                            | 9                             |
| Резерв по предоплатам                             | (213)                         | (317)                         |
| <b>Итого предоплаты и прочие оборотные активы</b> | <b>1 996</b>                  | <b>2 704</b>                  |

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

|                                       | <b>31 декабря<br/>2019 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2018 г.</b> |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                       | <b>млн руб.</b>               | <b>млн руб.</b>               |
| <b>На 1 января</b>                    | <b>(1 152)</b>                | <b>(905)</b>                  |
| Восстановление / (начисление резерва) | 54                            | (208)                         |
| Использование резерва                 | 8                             | 2                             |
| Выбытие/ликвидация дочерних компаний  | 4                             | -                             |
| Пересчет иностранных валют            | 82                            | (41)                          |
| <b>На 31 декабря</b>                  | <b>(1 004)</b>                | <b>(1 152)</b>                |

**22. Денежные средства и их эквиваленты**

|  | <b>31 декабря<br/>2019 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2018 г.</b> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
|  | <b>млн руб.</b>               | <b>млн руб.</b>               |
| Денежные средства в банках и в кассе,<br>выраженные в иностранной валюте | 2 819                         | 2 844                         |
| Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях                | 102                           | 53                            |
| Депозиты и другие эквиваленты денежных средств                           | 8                             | -                             |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>                          | <b>2 929</b>                  | <b>2 897</b>                  |

**23. Уставный капитал**

На отчетную дату общее количество размещенных обыкновенных акций Материнской компании составляет 294 120 000 штук, номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая, общее количество некумулятивных привилегированных акций – 98 032 000 штук номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая.

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

# ПАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 23. Уставный капитал (продолжение)

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

| Наименование                        | Процент от<br>уставного<br>капитала,<br>% | Процент от<br>обыкновенных<br>акций,<br>% |
|-------------------------------------|---|---|
| RAMBERO HOLDING AG                  | 23,46                                     | 31,28                                     |
| Банк «ТРАСТ» (ПАО)                  | 19,23                                     | 3,61                                      |
| BRADINAR HOLDINGS LIMITED           | 12,05                                     | 16,07                                     |
| ООО «Бизнес-Финанс»                 | 8,48                                      | –   |
| ЗАО «Млада»                         | 7,70                                      | 10,27                                     |
| ОАО ИК «Надежность»                 | 4,95                                      | 6,60                                      |
| АО «Ай Кью Джи Управление Активами» | 4,66                                      | 6,22                                      |

В отчетном периоде дочерняя компания, Russneft Cyprus Limited, выступила стороной форвардного контракта с ООО «Бизнес-Финанс» по выкупу пакета привилегированных акций Материнской компании в количестве 33 240 827 штук в 2026 году. Оценка по справедливой стоимости форвардного контракта отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 21 123 млн руб. по статье капитала «Форвард на выкуп собственных акций». Одновременно Russneft Cyprus Limited выступает стороной валютно-процентного свопа в течение срока действия форвардного контракта.

На годовом общем собрании акционеров Компании в июне 2019 года было принято решение о выплате дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по итогам 2018 года: размер объявленных дивидендов на одну акцию составил 0,40803 долл. США по курсу Банка России на дату фактической выплаты, общий размер объявленных дивидендов составил 40 млн долл. США или 2 536 млн руб. по курсу на дату начисления дивидендов. На отчетную дату объявленные дивиденды полностью выплачены, сумма выплаты составила в рублевом эквиваленте 2 525 млн руб. по курсу на дату оплаты. Дивиденды по обыкновенным акциям Материнской компании не объявлялись и не выплачивались.

Российское законодательство устанавливает в качестве базы для распределения дивидендов чистую прибыль, сформированную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Эти суммы, как правило, отличаются от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Нераспределенная прибыль Материнской компании по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ, аудированной АО «БДО Юникон», составляет 32 888 млн руб. на 31 декабря 2019 г. и 20 455 млн руб. на 31 декабря 2018 г.

### Прибыль на акцию

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**23. Уставный капитал (продолжение)**

**Прибыль на акцию (продолжение)**

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

|   |            | <u>2019 год</u> | <u>2018 год</u> |
|---|------------|-----------------|-----------------|
| Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании                            | млн руб.   | 24 364          | 14 993          |
| Сумма дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям <sup>4</sup>              | млн руб.   | –               | (2 779)         |
| <b>Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании после корректировок</b> | млн руб.   | <b>24 364</b>   | <b>12 214</b>   |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении             | млн штук   | 294             | 294             |
| Эффект разводнения  |            | –               | –               |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию   | руб./акцию | 83              | 42              |

**24. Процентные кредиты и займы**

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

<sup>4</sup> При расчете прибыли на акцию в 2018 году была отражена корректировка на сумму дивидендов в предварительной оценке по кумулятивным привилегированным акциям. В отчетном периоде данная корректировка не проводится в связи с изменением категории привилегированных акций на некумулятивные.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Процентные кредиты и займы (продолжение)

|  | Валюта    | Средне-<br>взвешенная<br>процентная<br>ставка по виду<br>обязательства<br>на 31 декабря<br>2018 г. | 31 декабря<br>2018 г. |
|--|-----------|--|-----------------------|
|  |           | %  | млн руб.              |
| <b>Долгосрочные кредиты и займы</b>        |           |  |                       |
| Банковские кредиты                         | Долл. США | 8,32%  | 81 427                |
| Займы полученные                           | Долл. США | 8,00%  | 3 615                 |
| Займы полученные                           | Рубли     | 6,50%  | 729                   |
| <b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>  |           |  | <b>85 771</b>         |
| <b>Краткосрочные кредиты и займы</b>       |           |  |                       |
| Банковские кредиты                         | Долл. США | 8,32%  | 6 475                 |
| Займы полученные                           | Рубли     | 6,87%  | 10                    |
| Займы полученные                           | Долл. США | 7,00%  | 6 567                 |
| <b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b> |           |  | <b>13 052</b>         |

Кредит «Банк ВТБ» (ПАО) был открыт Компании в мае 2015 года в размере 2 302 млн долл. США (115 048 млн руб. по курсу на дату получения), с первоначальным сроком погашения в марте 2023 года, с первоначальной фиксированной ставкой 8,3%. Кредитное соглашение «Банк ВТБ» (ПАО) несколько раз пересматривалось сторонами. Изменения условий кредита Компании с «Банк ВТБ» (ПАО) в рамках дополнительного соглашения, подписанного в декабре 2016 года, касались пересмотра графика и финального срока погашения (продлен до марта 2026 года), процентной ставки 3М ЛИБОР плюс маржа 5,5% годовых. В декабре 2019 года подписано очередное дополнительное соглашение, график погашения, валюта, процентная ставка и остальные существенные условия кредитного соглашения оставлены без изменений.

Компания проводит ежеквартальное погашение начисленных процентов по графику и в соответствии с установленной процентной ставкой на дату погашения. Начиная с марта 2019 года Компания приступила к ежеквартальному погашению основного долга по кредиту «Банк ВТБ» (ПАО): общая сумма погашения в отчетном периоде основного долга составила 91 млн долл. США (5 770 млн руб. по курсу на дату погашения) с одновременным погашением процентов в сумме 95 млн долл. США (6 021 млн руб. по курсу на дату погашения). Сумма задолженности перед «Банк ВТБ» (ПАО) по основному долгу составляет 72 561 млн руб. или 1 172 млн долл. США по курсу на дату отчетности, в том числе краткосрочная часть к погашению по графику ежеквартальными платежами в течение 12 месяцев после отчетной даты в сумме 91 млн долл. США или 5 645 млн руб. Текущая задолженность по процентам составляет 118 млн руб. (1,9 млн долл. США по курсу на дату отчетности).

Кредит «Банк ВТБ» (ПАО) обеспечен залогом обыкновенных акций Материнской компании, а также залогом долей участия и акций ряда компаний Группы, принадлежащих Материнской компании. Одновременно отдельные дочерние компании Группы и прочие связанные лица выступают солидарными поручителями по обязательствам Материнской компании перед кредитором.

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

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**24. Процентные кредиты и займы (продолжение)**

Задолженность по валютному займу, полученному от связанной стороны компанией группы GEA, полностью погашена в октябре 2019 года, сумма погашения составила 81 млн долл. США (5 249 млн руб. по курсу на дату погашения).

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

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

|  | 2019 год  |   |                   | 2018 год  |   |                   |
|--|---|---|-------------------|---|---|-------------------|
|  | Долго-срочные и краткосрочные займы и кредиты<br>млн руб. | Прочие финансовые обязательства<br>млн руб. | Итого<br>млн руб. | Долго-срочные и краткосрочные займы и кредиты<br>млн руб. | Прочие финансовые обязательства<br>млн руб. | Итого<br>млн руб. |
| <b>На начало периода</b>   | <b>98 823</b>   | <b>-</b>                                    | <b>98 823</b>     | <b>81 467</b>   | <b>-</b>                                    | <b>81 467</b>     |
| Денежный поток от финансовой деятельности                            | (15 654)  | -   | (15 654)          | (6 471)   | -   | (6 471)           |
| Проценты начисленные   | 6 587   | -   | 6 587             | 6 933   | -   | 6 933             |
| Дисконтирование финансовых обязательств                              | (227)   | -   | (227)             | 121   | -   | 121               |
| Курсовая разница   | (9 533)   | -   | (9 533)           | 15 083  | -   | 15 083            |
| Пересчет иностранных валют   | (985)   | -   | (985)             | 1 690   | -   | 1 690             |
| <b>На конец периода</b>  | <b>79 011</b>   | <b>-</b>                                    | <b>79 011</b>     | <b>98 823</b>   | <b>-</b>                                    | <b>98 823</b>     |
| Прочее движение денежных средств по финансовой деятельности, в т.ч.: | -   | (5 442)                                     | (5 442)           | -   | (6 874)                                     | (6 874)           |
| дивиденды выплаченные  | -   | (2 528)                                     | (2 528)           | -   | (2 525)                                     | (2 525)           |
| исполнение опционов  | -   | (2 357)                                     | (2 357)           | -   | (4 332)                                     | (4 332)           |
| погашение обязательств по аренде                                     | -   | (557)                                       | (557)             | -   | -   | -                 |
| прочие движения  | -   | -   | -                 | -   | (17)  | (17)              |
| <b>Чистые денежные средства – финансовая деятельность</b>            | <b>(15 654)</b>   | <b>(5 442)</b>                              | <b>(21 096)</b>   | <b>(6 471)</b>  | <b>(6 874)</b>                              | <b>(13 345)</b>   |

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**25. Резерв на ликвидацию основных средств**

|   | 2019 год  |  | 2018 год  |  |
|---|---|--|---|--|
|   | Резерв на ликвидацию основных средств<br>млн руб. | Резерв на восстановление нарушенных земель<br>млн руб. | Резерв на ликвидацию основных средств<br>млн руб. | Резерв на восстановление нарушенных земель<br>млн руб. |
| <b>На начало периода</b>                        | <b>6 396</b>                                      | <b>1 919</b>   | <b>5 734</b>                                      | <b>1 808</b>   |
| Приобретения                                    | 128   | 547  | 97  | 109  |
| Выбытия   | (66)  | (390)  | (146)   | (25)   |
| Изменение в оценках                             | 5 083   | 1 516  | 72  | (162)  |
| Увеличение резерва в связи с временным фактором | 562   | 170  | 579   | 189  |
| Пересчет иностранных валют                      | (34)  | –  | 60  | –  |
| <b>На конец периода</b>                         | <b>12 069</b>                                     | <b>3 762</b>   | <b>6 396</b>                                      | <b>1 919</b>   |

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель на дисконтированной основе по факту ввода данных объектов в эксплуатацию или нарушения земель. Группа провела расчет резерва, учитывая существующую технологию добычи и текущие оценки расходов, связанных с ликвидацией (с учетом прогноза инфляции), и дисконтировала сумму резерва по ставке 6,60% (в 2018 году – 8,88%).

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

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

|  | 31 декабря<br>2019 г.<br>млн руб. | 31 декабря<br>2018 г.<br>млн руб. |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Долгосрочные финансовые и прочие обязательства</b>                |                                   |                                   |
| Долгосрочные авансы полученные                                       | 23 038                            | 18 107                            |
| Производные финансовые инструменты (Примечание 29)                   | 21 493                            | 3 581                             |
| Финансовая гарантия (Примечание 30)                                  | 179                               | –                                 |
| Долгосрочная торговая кредиторская задолженность                     | 854                               | 1 142                             |
| Прочая долгосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы | 1                                 | 1                                 |
| <b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>                       | <b>45 565</b>                     | <b>22 831</b>                     |

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

| <b>Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы</b>                     | <b>31 декабря 2019 г.</b> | <b>31 декабря 2018 г.</b> |
|--|---------------------------|---------------------------|
|  | <b>млн руб.</b>           | <b>млн руб.</b>           |
| Торговая кредиторская задолженность  | 12 413                    | 10 024                    |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы                        | 3 317                     | 2 441                     |
| Производные финансовые инструменты (Примечание 29)   | 3 632                     | 2 320                     |
| <b>Итого торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы</b>               | <b>19 362</b>             | <b>14 785</b>             |
| <b>Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль</b>       | <b>31 декабря 2019 г.</b> | <b>31 декабря 2018 г.</b> |
|  | <b>млн руб.</b>           | <b>млн руб.</b>           |
| Налог на добычу полезных ископаемых  | 5 425                     | 5 231                     |
| Налог на добавленную стоимость   | 3 648                     | 2 652                     |
| Налог на имущество   | 389                       | 391                       |
| Прочие налоги и сборы за исключением налога на прибыль                                       | 435                       | 346                       |
| <b>Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль</b> | <b>9 897</b>              | <b>8 620</b>              |
| <b>Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства</b>                                | <b>31 декабря 2019 г.</b> | <b>31 декабря 2018 г.</b> |
|  | <b>млн руб.</b>           | <b>млн руб.</b>           |
| Авансы полученные  | 24 806                    | 12 758                    |
| Прочие краткосрочные обязательства   | 694                       | 62                        |
| <b>Итого авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства</b>                          | <b>25 500</b>             | <b>12 820</b>             |

**27. Налог на прибыль**

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

|   | <b>2019 год</b> | <b>2018 год</b> |
|---|-----------------|-----------------|
|   | <b>млн руб.</b> | <b>млн руб.</b> |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>   |                 |                 |
| Расходы по налогу на прибыль – текущая часть  | 3 041           | 2 795           |
| Налог на прибыль прошлых лет  | 1               | 1 597           |
| <b>Отложенный налог на прибыль, относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц</b>                         | <b>4 130</b>    | <b>2 951</b>    |
| Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам  | 140             | (704)           |
| <b>Расход по налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b> | <b>7 312</b>    | <b>6 639</b>    |

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**27. Налог на прибыль (продолжение)**

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

|   | 2019 год<br>млн руб. | 2018 год<br>млн руб. |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>Бухгалтерская прибыль до налогообложения</b>   | <b>29 166</b>        | <b>21 412</b>        |
| <b>Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)</b>  | <b>5 833</b>         | <b>4 282</b>         |
| Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль   | 832                  | 1 314                |
| Эффект налогообложения по ставке, отличной от 20%   | 477                  | (84)                 |
| Изменение непризнанных отложенных налоговых активов   | 28                   | 229                  |
| Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам  | 140                  | (704)                |
| Налог на прибыль прошлых лет  | 1                    | 1 597                |
| Прочие  | 1                    | 5                    |
| <b>Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b> | <b>7 312</b>         | <b>6 639</b>         |

Дочерние компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, применяли, как правило, налоговую ставку 20% в 2019 и 2018 годах. Дочерние компании, зарегистрированные за пределами Российской Федерации, применяли ставки и освобождения, установленные местным законодательством.

**Отложенный налог на прибыль**

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

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

# ПАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 27. Налог на прибыль (продолжение)

#### Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2018 г. по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2018 год представлено ниже:

|   | Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2017 г. | Консолидированный отчет о совокупном доходе 2018 год | Выбытие компаний | Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2018 г. |
|---|---|--|------------------|---|
|   | млн руб.  | млн руб.   | млн руб.         | млн руб.  |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                                     |   |  |                  |   |
| Основные средства и нефтедобывающие активы                                    | (8 698)   | (1 397)  | -                | (10 095)  |
| Запасы  | (546)   | (12)   | -                | (558)   |
| Прочее  | (80)  | (123)  | -                | (203)   |
| <b>Отложенные налоговые активы</b>  |   |  |                  |   |
| Перенос убытков   | 20 869  | (1 579)  | (2)              | 19 288  |
| Основные средства и нефтедобывающие активы                                    | 338   | (233)  | -                | 105   |
| Запасы  | 31  | (9)  | -                | 22  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                                   | 15  | 11   | -                | 26  |
| Прочее  | 955   | 1 327  | (1)              | 2 281   |
| Непризнанные налоговые активы   | (2 939)   | (229)  | -                | (3 168)   |
| <b>Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы</b> | <b>9 945</b>  | <b>(2 244)</b>                                       | <b>(3)</b>       | <b>7 698</b>  |
| <b>Расходы по отложенному налогу на прибыль</b>                               | <b>-</b>  | <b>2 244</b>   | <b>3</b>         | <b>-</b>  |
| <b>Консолидированный отчет о финансовом положении</b>                         |   |  |                  |   |
| Отложенные налоговые активы   | 16 380  | -  | -                | 14 715  |
| Отложенные налоговые обязательства  | (6 435)   | -  | -                | (7 017)   |

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

### 28. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в 2019 и 2018 годах или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлен ниже.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Операции со связанными сторонами в 2019 и 2018 годах:

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

| <b>2018 год</b>   | <b>Реализация</b>   | <b>Прочие операции</b> | <b>Приобретения</b> | <b>Финансовые доходы</b> | <b>Финансовые расходы</b> |
|---|---------------------|------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|
|   | <b>млн руб.</b>     | <b>млн руб.</b>        | <b>млн руб.</b>     | <b>млн руб.</b>          | <b>млн руб.</b>           |
| Компании/лица, оказывающие существенное влияние на Группу | 30 111 <sup>5</sup> | –                      | 43                  | –                        | 1 163                     |
| Ассоциированные и совместные предприятия                  | 95                  | 22                     | 513                 | 2 591                    | 497                       |
| Прочие связанные стороны                                  | 40 432              | 184                    | 6 628               | 422                      | –                         |
| <b>Итого</b>  | <b>70 638</b>       | <b>206</b>             | <b>7 184</b>        | <b>3 013</b>             | <b>1 660</b>              |

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

| <b>31 декабря 2019 г.</b>                                 | <b>Дебиторская задолженность</b> | <b>Займы выданные</b> | <b>Кредиторская задолженность</b> | <b>Займы полученные</b> | <b>Поручительства выданные</b> | <b>Поручительства выданные по обязательствам</b> |
|---|----------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|--|
|   | <b>млн руб.</b>                  | <b>млн руб.</b>       | <b>млн руб.</b>                   | <b>млн руб.</b>         | <b>млн руб.</b>                | <b>млн руб.</b>                                  |
| Компании/лица, оказывающие существенное влияние на Группу | 28                               | –                     | 19 324                            | –                       | 18 503                         | –  |
| Ассоциированные компании и совместная деятельность        | 194                              | 57 656                | 240                               | 839                     | –                              | –  |
| Прочие связанные стороны                                  | 6 177                            | 8 157                 | 923                               | –                       | 59                             | 41 524   |
| <b>Итого</b>  | <b>6 399</b>                     | <b>65 813</b>         | <b>20 487</b>                     | <b>839</b>              | <b>18 562</b>                  | <b>41 524</b>                                    |

<sup>5</sup> За вычетом экспортной пошлины.



## ПАО НК «РуссНефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 28. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

| 31 декабря 2018 г.   | Дебиторская<br>задолжен-<br>ность<br>млн руб. | Займы<br>выданные<br>млн руб. | Кредитор-<br>ская<br>задолжен-<br>ность<br>млн руб. | Займы<br>полученные<br>млн руб. | Поручи-<br>тельства<br>выданные<br>млн руб. |
|--|---|-------------------------------|---|---------------------------------|---|
| Компании/лица,<br>оказывающие<br>существенное влияние<br>на Группу | 11  | –                             | 23 142  | –                               | 24 671                                      |
| Ассоциированные<br>компании и совместная<br>деятельность           | 224   | 61 845                        | 278   | 6 567                           | –   |
| Прочие связанные<br>стороны  | 3 880   | 7 167                         | 141   | –                               | 61  |
| <b>Итого</b>   | <b>4 115</b>                                  | <b>69 012</b>                 | <b>23 561</b>                                       | <b>6 567</b>                    | <b>24 732</b>                               |

#### Ценовая политика

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

#### Ключевой управленческий персонал

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

В 2019 году общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 1 299 млн руб. (в 2018 году – 1 359 млн руб.).

В 2017 году в Компании принята трехлетняя программа долгосрочной мотивации для высшего и среднего руководства. Программа учитывает предоставление фантомных акций, которые будут погашаться денежными средствами, как обязательство с признанием расходов на вознаграждение в течение периода оказания услуг. Плановые суммы выплат рассчитываются при выполнении критериев программы в каждом отчетном периоде на целевом уровне. По итогам 2019 года было начислено 461 млн руб. (с учетом страховых взносов) за третий год программы исходя из предварительной оценки выполнения плановых показателей, по итогам 2018 года за второй год программы было начислено 210 млн руб., фактическая выплата вознаграждения по итогам 2018 года составила 210 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29. Оценка по справедливой стоимости**

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

По мнению руководства, справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных финансовых активов, краткосрочной торговой кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов Группы равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов, полученных Группой, долгосрочной торговой кредиторской задолженности и займов выданных определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основе ставок дисконтирования, равных рыночным ставкам, действующим на дату отчетности. Риск невыполнения обязательств Группой по состоянию на 31 декабря 2019 г. оценивался как несущественный.

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

|  | 31 декабря 2019 г.   |                        | 31 декабря 2018 г.   |                        |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|  | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
|  | млн руб.             |                        | млн руб.             |                        |
| <b>Займы и дебиторская задолженность</b>                                   |                      |                        |                      |                        |
| Займы выданные   | 79 252               | 73 051                 | 69 010               | 68 377                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                                | 7 937                | 7 929                  | 5 055                | 5 017                  |
| Денежные средства и их эквиваленты   | 2 929                | 2 929                  | 2 897                | 2 897                  |
| <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b> |                      |                        |                      |                        |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                               | 14 202               | 14 114                 | 11 166               | 10 961                 |
| Кредиты и займы  | 79 011               | 82 852                 | 98 823               | 106 464                |

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

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

|   | Изменение ставки | Влияние на прибыль до налогообложения за 2019 год | Влияние на прибыль до налогообложения за 2018 год |
|---|------------------|---|---|
|   |                  | млн руб.  | млн руб.  |
| Долгосрочные займы выданные                               | +1%              | (3 014)   | (749)   |
| Долгосрочные займы выданные                               | -1%              | 3 222   | 769   |
| Долгосрочная торговая дебиторская и прочая задолженность  | +1%              | (1)   | (5)   |
| Долгосрочная торговая дебиторская и прочая задолженность  | -1%              | 1   | 5   |
| Долгосрочные кредиты и займы полученные                   | +1%              | 3 386   | 4 148   |
| Долгосрочные кредиты и займы полученные                   | -1%              | (3 182)   | (4 438)   |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | +1%              | 13  | 28  |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | -1%              | (14)  | (29)  |

В 2017 году Компания заключила с банками несколько договоров хеджирования будущих денежных потоков: беспоставочные барьерные опционы пут (в валюте) и опционы колл (в рублях). Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов (опционов) проводится по специально созданным математическим моделям на дату отчетности, эффект от переоценки (прибыль) в сумме 3 619 млн руб. признан в составе статьи «Изменение справедливой стоимости опционов» прочих операционных доходов и расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе совместно с эффектом от исполнения опционов (убытки) в сумме 2 538 млн руб. (Примечание 14). Учитывая специфическую структуру инструментов (сочетание валютных и рублевых составляющих в структуре опционов), Группа не применяет в отношении данных опционов учет хеджирования через прочий совокупный доход. В отчетном периоде Компания провела выплаты по исполнению опционов колл в размере 2 357 млн руб.

В декабре 2019 года Группа выступила стороной в контрактах по производным финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости или амортизированной стоимости через прибыль или убыток (Примечание 23). Распределение оценки производных финансовых инструментов по справедливой стоимости отражено в таблице ниже.

| Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости | 31 декабря 2019 г.<br>млн руб. | 31 декабря 2018 г.<br>млн руб. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Долгосрочные производные финансовые активы – опционы         | –                              | 560                            |
| Краткосрочные производные финансовые активы – опционы        | 77                             | 359                            |
| Долгосрочные производные финансовые обязательства – опционы  | –                              | (4 141)                        |
| Краткосрочные производные финансовые обязательства – опционы | (2 358)                        | (2 679)                        |
| Долгосрочные производные финансовые обязательства – свопы    | (1 721)                        | –                              |
| Долгосрочные производные финансовые обязательства – форвард  | (19 772)                       | –                              |
| Краткосрочные производные финансовые обязательства – форвард | (1 351)                        | –                              |
| <b>Итого<sup>6</sup></b>                                     | <b>(25 125)</b>                | <b>(5 901)</b>                 |

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

|  | 31 декабря<br>2019 г.<br>млн руб. | 31 декабря<br>2018 г.<br>млн руб. |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Изменение справедливой стоимости – опционы   | (3 619)                           | 1 785                             |
| Исполнение – опционы   | 2 538                             | 4 391                             |
| Изменение справедливой стоимости – свопы   | 1 721                             | –                                 |
| <b>Убыток (нетто) по производным финансовым инструментам и исполнение опционов (Примечание 14)</b> | <b>640</b>                        | <b>6 176</b>                      |

**30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски**

**Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Хозяйственная деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, которые нетипичны для других рынков. Российская экономика характеризуется существенной зависимостью от мировых цен на сырую нефть, рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития мировой экономики. Сохранение санкций против Российской Федерации по-прежнему снижает доступность капитала, увеличивает его стоимость, создает неопределенность относительно экономического роста, как следствие, создает риск негативного влияния на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Текущая ситуация на мировых финансовых и товарных рынках создает существенные неопределенности на период времени, который сложно прогнозировать на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 33).

Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством.

Руководство Компании проводит регулярный мониторинг возможных рисков, включая анализ страновых рисков, и в случае необходимости будет разрабатывать комплекс необходимых мер по снижению возможных неблагоприятных последствий для Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние (Примечание 33).

**Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено регулярным изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Налогообложение (продолжение)**

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

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены. Сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке признаются контролируруемыми, если сумма доходов (сумма цен сделок) между взаимозависимыми лицами превышает в 2018 году 1 млрд руб. за соответствующий календарный год. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль.

По итогам 2018 года Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок с корректировкой по сделкам, цена которых отклоняется от рыночной в соответствии с нормами НК РФ.

С 2019 года в связи с изменением законодательства значительно сокращен перечень контролируемых сделок со взаимозависимыми лицами – резидентами РФ: сделки будут признаны контролируемыми, если сумма доходов за год больше 1 млрд руб. при выполнении определенных условий, связанных с применением льгот либо особых режимов налогообложения, в частности, если стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль или хотя бы одна из сторон сделки является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, учитывающим при расчете налоговой базы по нему доходы (расходы) по такой сделке, а также сделки со взаимозависимыми нерезидентами РФ, сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации (офшор), если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 60 млн руб.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Налогообложение (продолжение)**

Ввиду неопределенности и недостаточности практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Группа не сможет предъявить доказательства того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Группой представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении. Вместе с тем, Компания будет иметь право на проведение симметричной корректировки, при условии исполнения лицом, являющимся стороной контролируемой сделки, решения налогового органа о доначислении налога, в части недоимки, указанной в этом решении.

С 1 января 2019 г. в связи с изменениями в налоговом законодательстве РФ Компания является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в отношении двух лицензионных участков.

С 2018 года Компания является материнской компанией международной группы компаний (МГК). В 2018 и 2019 годах Материнская компания в сроки, установленные законодательством, представила в налоговый орган уведомление об участии в МГК и страновые отчеты.

По результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016 годы в отношении Материнской компании в январе 2019 года было вынесено решение, в соответствии с которым налоговым органом было доначислено налогов, пеней и штрафов на общую сумму 2 303 млн руб., в том числе штрафов в размере 315 млн руб., пени в размере 348 млн руб. Решение налогового органа вступило в силу 31 января 2019 г. Указанные доначисление отражены в полном размере в консолидированной финансовой отчетности за 2018 год. На отчетную дату Компания полностью погасила указанную задолженность перед бюджетом.

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

**Соблюдение условий пользования недрами**

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Обязательства по охране окружающей среды и охране труда**

Законодательство по охране окружающей среды и охране труда в Российской Федерации активно развивается в последние годы, учитывая общие требования и практику применения международного законодательства в данной области.

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

**Страхование**

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

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

**Пенсионные обязательства**

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Судебные разбирательства**

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

**Выданные поручительства в пользу третьих лиц**

Дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями перед «Банк ВТБ» (ПАО) по обязательствам Материнской компании по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности (с учетом процентов) 72 679 млн руб. по курсу на дату отчетности или 1 174 млн долл. США (Примечание 24). Одновременно отдельные дочерние компании Группы в качестве обеспечения обязательств Материнской компании по кредитному договору передают в залог выручку по операторским договорам в согласованных с кредитором объемах.

Материнская компания выступает поручителем по обязательствам дочерней компании перед связанной стороной на сумму 18 503 млн руб. или 299 млн долл. США по курсу на дату отчетности.

Материнская компания в отчетном периоде заключила договор финансовой гарантии за связанную сторону с «Банк ВТБ» (ПАО) на общую сумму 267 млн евро или 18 524 млн руб. по курсу на дату отчетности (срок исполнения основного обязательства до 2027 года). Данная финансовая гарантия отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости в размере 179 млн руб. (Примечание 14, 26).

В декабре 2019 года Материнская компания совместно с рядом дочерних компаний выдала гарантию АО «ВТБ Капитал» за дочернюю компанию Russneft Cyprus Limited в сумме 72 000 млн руб. по форвардному контракту на выкуп привилегированных акций ПАО НК «РуссНефть» в 2026 году. Одновременно Материнская компания выдала гарантию ООО «Бизнес-Финанс» уплатить по его требованию за связанную сторону денежные средства в пределах лимита гарантии 23 000 млн руб.

**31. Управление финансовыми рисками**

В состав основных финансовых инструментов Группы входят банковские кредиты и займы полученные, кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты используются, главным образом, для финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, займы выданные, а также денежные средства и их эквиваленты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В сентябре 2017 года Компания заключила несколько договоров по хеджированию будущих денежных потоков (Примечание 29). В течение года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.



### **31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Группы, относятся рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары и услуги), кредитный риск и риск ликвидности. В 2018 году Группа актуализировала подходы к управлению рисками, утвердив «Политику управления рисками». Группа применяет «Политику управления рисками», включающую в себя, в том числе, регулярные процедуры по идентификации и оценке рисков по основным направлениям деятельности, а также оценке возможного влияния выявленных рисков. На основании результатов ежегодной оценки рисков, руководство Группы может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков. Ниже раскрываются наиболее существенные финансовые риски Группы.

#### **Рыночный риск**

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

#### **Риск изменения цен на товары**

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

Руководство Группы рассчитывает бюджеты в разрезе сценариев в зависимости от прогнозных цен на нефть, курсов валют и прочих показателей с целью оценки возможного эффекта на управленческую отчетность Группы риска изменения цены на основные товары. Группа заключает стандартные контракты купли-продажи нефти и нефтепродуктов с покупателями. По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Группы были производные финансовые инструменты в отношении рисков изменения цен на товары, а также в отношении валютных рисков будущих денежных потоков.

#### **Валютный риск**

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

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, выраженная в соответствующей валюте отдельных компаний Группы, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. представлена ниже.

| Финансовые активы   | 31 декабря | Рубль    | Доллар<br>США | Евро     | Прочие<br>валюты |
|---|------------|----------|---------------|----------|------------------|
|   | 2019 г.    |          |               |          |                  |
|   | млн руб.   | млн руб. | млн руб.      | млн руб. | млн руб.         |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                               | 7 937      | 5 723    | 2 075         | 139      | –                |
| Займы выданные  | 79 252     | 1 592    | 64 207        | 13 453   | –                |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 2 929      | 110      | 2 734         | 64       | 21               |
| Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости <sup>7</sup> | 77         | –        | 77            | –        | –                |
| Финансовые обязательства  | 31 декабря | Рубль    | Доллар<br>США | Евро     | Евро             |
|   | 2019 г.    |          |               |          |                  |
|   | млн руб.   | млн руб. | млн руб.      | млн руб. | млн руб.         |
| Кредиты и займы полученные  | (79 011)   | (49)     | (78 962)      | –        | –                |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                              | (14 202)   | (12 289) | (1 699)       | (214)    | –                |
| Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости <sup>7</sup> | (25 202)   | (23 481) | (1 721)       | –        | –                |
| Финансовые активы   | 31 декабря | Рубль    | Доллар<br>США | Евро     | Прочие<br>валюты |
|   | 2018 г.    |          |               |          |                  |
|   | млн руб.   | млн руб. | млн руб.      | млн руб. | млн руб.         |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                               | 5 055      | 3 375    | 1 680         | –        | –                |
| Займы выданные  | 69 010     | 210      | 68 800        | –        | –                |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 2 897      | 53       | 2 484         | 340      | 20               |
| Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости <sup>8</sup> | 919        | –        | 919           | –        | –                |
| Финансовые обязательства  | 31 декабря | Рубль    | Доллар<br>США | Евро     | Евро             |
|   | 2018 г.    |          |               |          |                  |
|   | млн руб.   | млн руб. | млн руб.      | млн руб. | млн руб.         |
| Кредиты и займы полученные  | (98 823)   | (739)    | (98 084)      | –        | –                |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                              | (11 166)   | (9 138)  | (2 023)       | (5)      | –                |
| Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости <sup>8</sup> | (6 820)    | (6 820)  | –             | –        | –                |

<sup>7</sup> В консолидированном отчете о финансовом положении отражаются свернуто с производными финансовыми обязательствами.

<sup>8</sup> В консолидированном отчете о финансовом положении отражаются свернуто с производными финансовыми обязательствами.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Оценка влияния укрепления (-11,00%) или ослабления (13,00%) курса рубля к доллару США и Евро по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 14,00% курса рубля к доллару США по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными, на прибыль до налогообложения представлена ниже. При проведении настоящего анализа было сделано допущение относительно того, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к остаткам, выраженным в иностранных валютах и оказывающим существенное влияние на положение Группы. Также было принято, что все прочие переменные значения, в частности, процентные ставки, остаются неизменными.

| Относительное ослабление /(укрепление)<br>курса рубля к доллару США | Влияние на<br>прибыль<br>до налого-<br>обложения<br>за 2019 год<br>млн руб. | Влияние на<br>прибыль<br>до налого-<br>обложения<br>за 2018 год<br>млн руб. |
|---|---|---|
| +13,00%   | (1 551)   | –   |
| -11,00%   | 1 312   | –   |
| +14,00%   | –   | 3 367   |
| -14,00%   | –   | (3 367)   |
| Относительное ослабление /(укрепление)<br>курса рубля к Евро        | Влияние на<br>прибыль<br>до налого-<br>обложения<br>за 2019 год<br>млн руб. | Влияние на<br>прибыль<br>до налого-<br>обложения<br>за 2018 год<br>млн руб. |
| +13,00%   | 1 244   | –   |
| -11,00%   | (1 052)   | –   |

Подверженность Группы рискам изменения курсов других валют является несущественной.

Анализ чувствительности нетто позиции по производным финансовым инструментам при укреплении или ослаблении курса рубля к доллару США представлен ниже.

| Относительное ослабление /(укрепление)<br>курса рубля к доллару США |         | Влияние<br>на прибыль<br>до налого-<br>обложения<br>за 2019 год<br>млн руб. | Влияние<br>на прибыль<br>до налого-<br>обложения<br>за 2018 год<br>млн руб. |
|---|---------|---|---|
| Опционы   | +13,00% | 10  | –   |
|   | -11,00% | (9)   | –   |
| Свопы   | +13,00% | (4 832)   | –   |
|   | -11,00% | 1 369   | –   |
| Опционы   | +14,00% | –   | 129   |
|   | -14,00% | –   | (129)   |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Риск изменения процентных ставок**

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

В 2019 году наблюдалась динамика снижения процентных ставок, в том числе валютных. Руководство Группы анализирует риски, связанные с возможным повышением процентных ставок, которые оцениваются как существенные, поскольку основная часть заемного капитала Материнской компании – это валютный кредит с плавающей процентной ставкой, зависящей от 3М ЛИБОР. Относительно финансовых активов Группа оценивает риск изменения процентных ставок (1Y ЛИБОР) в отношении выданных займов.

| Вид финансового инструмента | Влияние на прибыль до налогообложения за 2019 год |          | Влияние на прибыль до налогообложения за 2018 год |          |
|-----------------------------|---|----------|---|----------|
|                             |   | млн руб. |   | млн руб. |
| Кредиты и займы полученные  | +0,35%  | (266)    |   | –        |
|                             | -0,35%  | 266      |   | –        |
|                             | +0,50%  | –        |   | (396)    |
|                             | -0,15%  | –        |   | 119      |
| Займы выданные              | +0,45%  | 152      |   | –        |
|                             | -0,45%  | (152)    |   | –        |
|                             | +0,50%  | –        |   | 164      |
|                             | -0,35%  | –        |   | (115)    |

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа не заключала сделок, направленных на управление риском изменения процентных ставок, в частности, процентных свопов.

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

**Кредитный риск**

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Кредитный риск (продолжение)**

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

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

| <b>Финансовые активы</b>  | <b>31 декабря<br/>2019 г.</b> | <b>В течение<br/>года</b> | <b>От 1 года<br/>до 2 лет</b> | <b>От 2 до<br/>4 лет</b> | <b>Свыше<br/>4 лет</b> |
|---|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------|
|   | <b>млн руб.</b>               | <b>млн руб.</b>           | <b>млн руб.</b>               | <b>млн руб.</b>          | <b>млн руб.</b>        |
| Займы выданные<br>Торговая и прочая<br>дебиторская<br>задолженность             | 79 252                        | 13 453                    | 6 639                         | 2 095                    | 57 065                 |
| Производные финансовые<br>инструменты по<br>справедливой стоимости <sup>9</sup> | 7 937                         | 7 895                     | –                             | –                        | 42                     |
|   | 77                            | 77                        | –                             | –                        | –                      |
|   |                               |                           |                               |                          |                        |
| <b>Финансовые активы</b>  | <b>31 декабря<br/>2018 г.</b> | <b>В течение<br/>года</b> | <b>От 1 года<br/>до 2 лет</b> | <b>От 2 до<br/>4 лет</b> | <b>Свыше<br/>4 лет</b> |
|   | <b>млн руб.</b>               | <b>млн руб.</b>           | <b>млн руб.</b>               | <b>млн руб.</b>          | <b>млн руб.</b>        |
| Займы выданные<br>Торговая и прочая<br>дебиторская<br>задолженность             | 69 010                        | 4 115                     | 62 347                        | 106                      | 2 442                  |
| Производные финансовые<br>инструменты по<br>справедливой стоимости <sup>9</sup> | 5 055                         | 4 877                     | –                             | 1                        | 177                    |
|   | 919                           | 359                       | 560                           | –                        | –                      |

Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2019 г. ее максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

<sup>9</sup> В консолидированном отчете о финансовом положении отражаются свернуто с производными финансовыми обязательствами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Риск ликвидности**

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Группы составило 26 104 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 27 752 млн руб.).

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

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

| <b>Финансовые обязательства</b>  | <b>31 декабря 2019 г.</b> | <b>В течение года</b> | <b>От 1 года до 2 лет</b> | <b>От 2 до 4 лет</b> | <b>Свыше 4 лет</b> |
|--|---------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|
|  | <b>млн руб.</b>           | <b>млн руб.</b>       | <b>млн руб.</b>           | <b>млн руб.</b>      | <b>млн руб.</b>    |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                               | 14 202                    | 13 168                | 188                       | 376                  | 470                |
| Кредиты и займы полученные   | 106 076                   | 11 158                | 10 690                    | 22 078               | 62 150             |
| Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости <sup>10</sup> | 25 202                    | 3 709                 | 422                       | 1 973                | 19 098             |

<sup>10</sup> В консолидированном отчете о финансовом положении отражаются свернуто производные финансовые активы и обязательства.

### 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

#### Риск ликвидности (продолжение)

| Финансовые обязательства   | 31 декабря 2018 г.<br>млн руб. | В течение года<br>млн руб. | От 1 года до 2 лет<br>млн руб. | От 2 до 4 лет<br>млн руб. | Свыше 4 лет<br>млн руб. |
|--|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                               | 11 166                         | 10 025                     | 195                            | 315                       | 631                     |
| Кредиты и займы полученные   | 140 023                        | 20 168                     | 13 807                         | 24 536                    | 81 512                  |
| Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости <sup>10</sup> | 6 820                          | 2 679                      | 4 141                          | –                         | –                       |

В Компании действует Политика страховой защиты, Политика управления рисками. Применение данных политик направлено на снижение волатильности операционных денежных потоков и благоприятно скажется как на долгосрочной, так и на краткосрочной ликвидности.

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

#### Управление капиталом

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

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

#### Международные финансовые рейтинги

На отчетную дату Компании присвоен рейтинг B1 рейтинговым агентством Moody's, прогноз позитивный, агентство Fitch – рейтинг B, прогноз стабильный (Примечание 33). Пересмотр рейтингов основывается на анализе финансовых результатов и движения денежных потоков отчетного периода, а также в связи с текущим операционным профилем Группы и конъюнктурой рынка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные)**

Оценка запасов нефти и газа Группы была произведена компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.» в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников по состоянию на 31 декабря 2019 г. по варианту постоянных цен (стандарт оценки запасов SPE-PRMS) с использованием данных о ценах и затратах, предоставленных компаниями сегмента «Геологоразведка и добыча» и действующими законами российского налогообложения. Запасы учитывались как в пределах срока действия лицензионных соглашений, так и за их пределами до достижения экономического предела рентабельной добычи.

Запасы нефти и газа Группы расположены на территории Российской Федерации в Западно-Сибирском, Центрально-Сибирском и Поволжском регионах.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. запасы нефти и газа компаний Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

| Категория запасов        | Нефть и конденсат | Газ             | Нефть и конденсат + Газ |
|--------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|
|                          | млн баррелей      | млрд куб. футов | млн баррелей н.э.       |
| Общие доказанные         | 1 168,21          | 917,57          | 1 321,13                |
| в т.ч.:                  |                   |                 |                         |
| Доказанные разбуренные   | 404,11            | 404,78          | 471,57                  |
| Доказанные неразбуренные | 764,10            | 512,79          | 849,56                  |
| Вероятные                | 407,40            | 311,61          | 459,34                  |
| Возможные                | 511,15            | 141,96          | 534,81                  |

На 31 декабря 2019 г. доля неконтролирующих акционеров дочерних компаний в общих доказанных запасах нефти составила 12,9 млн баррелей и газа – 22,3 млрд куб. футов, вероятных запасах нефти – 0,004 млн баррелей и газа – 0,007 млрд куб. футов.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. запасы нефти и газа дочерних компаний Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

| Категория запасов        | Нефть и конденсат | Газ             | Нефть и конденсат + Газ |
|--------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|
|                          | млн баррелей      | млрд куб. футов | млн баррелей н.э.       |
| Общие доказанные         | 1 120,0           | 862,4           | 1 263,8                 |
| в т.ч.:                  |                   |                 |                         |
| Доказанные разбуренные   | 390,7             | 393,8           | 456,4                   |
| Доказанные неразбуренные | 729,3             | 468,6           | 807,4                   |
| Вероятные                | 454,2             | 353,6           | 513,1                   |
| Возможные                | 598,1             | 187,5           | 629,3                   |

На 31 декабря 2018 г. доля неконтролирующих акционеров дочерних компаний в общих доказанных запасах нефти составила 12,8 млн баррелей и газа – 22,1 млрд куб. футов, вероятных запасах нефти – 0,7 млн баррелей и газа – 1,2 млрд куб. футов, возможных запасах нефти – 0,7 млн баррелей и газа – 1,2 млрд куб. футов.

Группа участвует в проектах, осуществляющих разработку и добычу нефти в Республике Азербайджан по схеме соглашений о разделе продукции (СРП), заключенных с Государственной Нефтяной Компанией Азербайджанской Республики (ГНКАР) и Нефтяной Аффилированной Компанией ГНКАР (НАК).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2018 г.<sup>11</sup> запасы нефти месторождений на территории Республики Азербайджан, разрабатываемых в рамках участия Группы в пяти СРП, приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

| Категория запасов        | Нефть и конденсат | Газ             | Нефть и конденсат + Газ |
|--------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|
|                          | млн баррелей      | млрд куб. футов | млн баррелей н.э.       |
| Общие доказанные         | 73,5              | –               | 73,5                    |
| в т.ч.:                  |                   |                 |                         |
| Доказанные разбуренные   | 47,0              | –               | 47,0                    |
| Доказанные неразбуренные | 26,5              | –               | 26,5                    |
| Вероятные                | 14,4              | –               | 14,4                    |
| Возможные                | 12,0              | –               | 12,0                    |

**33. События после отчетной даты**

В феврале 2020 года дочерние компании Группы выдали гарантии по обязательствам ПАО НК «РуссНефть» перед VTB COMMODITIES TRADING DESIGNATED ACTIVITY COMPANY по предоплате, полученной в декабре 2019 года в размере 265 млн долл. США (16 405 млн руб. по курсу на конец отчетного периода).

В марте 2020 года члены Организации стран – экспортеров нефти (ОПЕК) и представители, не входящих в картель стран, в том числе России, Казахстана и Азербайджана (ОПЕК+), не смогли прийти к общему решению по сокращению добычи, что привело к снижению цен на нефть и падению курса рубля к доллару США.

Сложившуюся в марте 2020 года ситуацию на энергетическом и финансовом рынке Компания оценивает как умеренно негативную. На данный момент Компания защищена производными финансовыми инструментами в виде заключенных контрактов опционов вида «пут», предполагающих выплаты в пользу Компании при средней цене ниже 48/45 долл. США за баррель с отменяющим барьером при средней цене ниже 35 долл. США за баррель. Одновременно Компания рассматривает бюджетные сценарии в разных ценовых диапазонах.

Данные факты при продолжительном неблагоприятном развитии оказывают влияние на способность Группы выполнять свои обязательства и приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Группа имеет репутацию надежного заемщика и уделяет особое внимание сохранению такой репутации, в ее долговом портфеле преобладают долгосрочные обязательства. Группа обеспечивает краткосрочную ликвидность за счет договоренности с крупными покупателями о получении предоплаты за поставки нефти. Получение предоплаты от покупателей позволяет Группе соблюдать графики погашения долгов. Руководство Группы предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Группы непрерывно продолжать деятельность и своевременно исполнять свои обязательства.

<sup>11</sup> По состоянию на 31 декабря 2019 г. не проводилась независимая оценка запасов нефти на месторождениях на территории Республики Азербайджан.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**33. События после отчетной даты (продолжение)**

В сложившейся ситуации руководство Компании планирует осуществлять следующие меры по стабилизации:

- ▶ сокращать программы капитальных вложений;
- ▶ привлекать долгосрочные предоплаты на покрытие кассовых разрывов;
- ▶ проводить переговоры с основным кредитором о реструктуризации задолженности.

В марте 2020 года рейтинговое агентство Fitch понизило рейтинг Компании до уровня +ССС.