

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «НК «Роснефть»
за 2021 год
Февраль 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «НК «Роснефть»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «НК «Роснефть» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «НК «Роснефть»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НК «Роснефть» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых

Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что расчет оценочного обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, требует существенных суждений со стороны руководства из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат.

Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде. В дополнение к возможным различным толкованиям законодательных требований, оценка обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, включает в себя последствия изменений в законодательстве, ожидаемого технологического подхода руководства к ликвидации и изменений в ставке дисконтирования.

Информация об оценочном обязательстве по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, раскрыта в разделе 24 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наши процедуры в отношении оценочного обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, включали в себя анализ применяемой руководством методики оценки.

Мы рассмотрели соответствующие допущения, используемые руководством, и сравнили их с доступными рыночными отраслевыми данными для расчетов, такими как ставки дисконтирования и прогнозы уровня инфляции. Мы проанализировали ожидаемые затраты и ожидаемый период, в котором данные затраты будут понесены.

Мы проверили арифметическую точность расчета оценочного обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, последовательность использования формул и расчетов с прошлыми периодами, а также проанализировали раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Комитета Совета директоров по аудиту за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет Совета директоров по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ 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 Общества 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 бухгалтерской (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

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



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

11 февраля 2022 г.

Сведения об аудиторе

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

Сведения об аудируемом лице

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

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.**

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	31	12	2021
Организация <u>ПАО "НК "Роснефть"</u>	по ОКПО	00044428		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510		
Вид экономической деятельности <u>Промышленность</u>	по ОКВЭД 2	06.10.1 06.20 19.20 46.90 49.50.11 52.29 70.22		
Организационно-правовая форма/ форма собственности <u>Публичное акционерное общество</u>	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 16		
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>115035, г.Москва, Софийская наб., 26/1</u>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Нематериальные активы	1110	31 443 734	42 463 967	44 331 957
8	Результаты исследований и разработок	1120	12 528 028	10 511 685	8 950 122
7	Нематериальные поисковые активы	1130	127 902 625	103 846 837	107 173 666
7	Материальные поисковые активы	1140	24 566 172	32 202 676	31 140 877
5	Основные средства	1150	1 449 962 137	1 402 928 888	1 325 676 684
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
11	Финансовые вложения	1170	5 761 600 336	5 764 322 744	5 833 160 665
21	Отложенные налоговые активы	1180	203 478 418	201 922 448	118 633 694
9	Прочие внеоборотные активы	1190	37 039 492	39 003 899	33 452 714
	Итого по разделу I	1100	7 648 520 942	7 597 203 144	7 502 520 379
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Запасы	1210	199 588 598	113 901 023	138 889 747
10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	62 123 048	35 670 961	48 808 809
15,18	Дебиторская задолженность <i>в том числе:</i>	1230	3 862 915 381	4 002 964 504	3 543 076 666
	<i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты</i>	1231	1 192 589 949	940 655 282	1 411 354 476
	<i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	2 670 325 432	3 062 309 222	2 131 722 190
11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	972 019 716	1 423 661 785	985 762 573
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	2 243 018
12	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
14	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	386 104 326	496 199 797	97 398 766
15	Прочие оборотные активы	1260	7 514 951	5 141 916	4 797 785
	<i>в том числе:</i>				
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда</i>	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	5 490 266 020	6 077 539 986	4 820 977 364
	БАЛАНС	1600	13 138 786 962	13 674 743 130	12 323 497 743

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1,19	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 982	105 982	105 982
19	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
19	Переоценка внеоборотных активов	1340	3	3	3
19	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	118 170 545	118 170 353	118 168 244
19	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
13	Прочие фонды и резервы	1365	-	(130 578)	1 389 427
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 444 828 674	2 106 458 991	2 142 102 123
	Итого по разделу III	1300	2 563 110 503	2 224 610 050	2 261 771 078
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1410	5 959 512 539	6 420 308 876	5 397 760 107
21	Отложенные налоговые обязательства	1420	126 311 414	120 809 294	106 176 347
24	Оценочные обязательства	1430	56 028 901	92 409 353	76 836 351
12	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
16	Прочие обязательства	1450	971 068 056	1 440 610 117	799 125 852
	Итого по разделу IV	1400	7 112 920 910	8 074 137 640	6 379 898 657
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1510	693 726 019	787 352 521	946 067 618
15,18	Кредиторская задолженность	1520	2 709 651 902	2 525 807 379	2 699 900 722
	Доходы будущих периодов	1530	2 960 202	2 894 043	2 865 382
24	Оценочные обязательства	1540	49 045 459	46 832 545	32 444 291
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	6 628 104	12 491 608	-
	Прочие обязательства	1550	743 863	617 344	549 995
	Итого по разделу V	1500	3 462 755 549	3 375 995 440	3 681 828 008
	БАЛАНС	1700	13 138 786 962	13 674 743 130	12 323 497 743

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Главный бухгалтер ПАО "НК "Роснефть"

Д.Б. Торба

"11" февраля 2022 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2021 год**

Организация ПАО "НК "Роснефть"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Промышленность
 Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество
 Единица измерения тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)
 Форма по ОКУД
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2021
00044428		
7706107510		
06.10.1	06.20	19.20 46.90
49.50.11	52.29	70.22
1 22 47		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2021 г.	2020 г.
20,26	Выручка	2110	7 593 831 523	4 835 091 105
20	Себестоимость продаж	2120	(5 625 737 412)	(3 641 355 413)
20	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(4 793 991)	(7 543 407)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 963 300 120	1 186 192 285
20	Коммерческие расходы	2210	(889 568 019)	(772 860 114)
20	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(94 836 170)	(90 988 304)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	978 895 931	322 343 867
20	Проценты к получению	2320	121 143 249	148 757 678
16,20	Проценты к уплате	2330	(343 870 472)	(360 174 908)
20	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	5 863 504	-
20	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	(14 734 626)
17,20	Прочие доходы	2340	133 148 371	190 992 361
13,17,20	Прочие расходы	2350	(276 464 854)	(217 629 746)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	618 715 729	69 554 626
21	Налог на прибыль	2410	(18 187 224)	83 547 847
21	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(14 273 767)	15 271 514
21	отложенный налог на прибыль	2412	(3 913 457)	68 276 333
	Прочее	2460	2 401 701	2 708 693
	в т.ч. Налог на прибыль прошлых лет	2461	(192 527)	(6 805)
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	2 597 251	2 715 498
22	Чистая прибыль (убыток)	2400	602 930 206	155 811 166

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2021 г.	2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
13,17	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	163 463	(1 897 370)
13,21	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль(убыток) периода	2530	(32 693)	379 474
	Совокупный финансовый результат периода	2500	603 060 976	154 293 270
22	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб/акцию)	2900	56,89	14,70
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Главный бухгалтер ПАО "НК "Роснефть"

Д.Б. Торба

"11" января 2022 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2021 год**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения

ПАО "НК "Роснефть"
Промышленность
Публичное акционерное общество
тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2021
00044428		
7706107510		
06.10.1 06.20 19.20 46.90		
49.50.11 52.29 70.22		
1 22 47	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	105 982	-	118 168 247	5 299	1 389 427	2 142 102 123	2 261 771 078
За 2020 год								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	7 532	-	-	155 865 941	155 873 473
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	155 811 166	155 811 166
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	7 532	x	-	54 775	62 307
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(5 423)	-	(1 520 005)	(191 509 073)	(193 034 501)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	x	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(5 423)	x	(1 520 005)	-	(1 525 428)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	x	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	(191 509 073)	(191 509 073)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	x	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	105 982	-	118 170 356	5 299	(130 578)	2 106 458 991	2 224 610 050
За 2021 год								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	2 858	-	130 578	603 006 183	603 139 619
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	602 930 206	602 930 206
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	2 858	x	130 578	75 977	209 413
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	-	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(2 666)	-	-	(264 636 500)	(264 639 166)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	x	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(2 666)	x	-	-	(2 666)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	x	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(264 636 500)	(264 636 500)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	x	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	105 982	-	118 170 548	5 299	-	2 444 828 674	2 563 110 503

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 год		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 261 771 078	155 811 166	(192 972 194)	2 224 610 050
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 261 771 078	155 811 166	(192 972 194)	2 224 610 050
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 142 102 123	155 811 166	(191 454 298)	2 106 458 991
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 142 102 123	155 811 166	(191 454 298)	2 106 458 991
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	119 668 955	-	(1 517 896)	118 151 059
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	119 668 955	-	(1 517 896)	118 151 059

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	3600	2 563 135 319	2 224 610 050	2 261 771 078

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

(подпись)

Главный бухгалтер ПАО "НК "Роснефть"

Д.Б. Торба

(подпись)

"11" сентября 20 22 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2021 год**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика

ПАО "НК "Роснефть"

Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения

Промышленность
Публичное акционерное общество
тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКПОФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710005
31.12.2021
00044428
7706107510
06.10.1 06.20 19.20 46.90
49.50.11 52.29 70.22
1 22 47 / 16
384

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 257 262 081	5 129 900 576
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 079 768 960	4 847 679 688
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	133 216 954	137 354 641
прочие поступления	4119	1 044 276 167	144 866 247
Платежи - всего	4120	(7 562 674 718)	(5 706 175 107)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 810 841 365)	(3 785 202 015)
в связи с оплатой труда работников	4122	(42 819 185)	(39 116 730)
процентов по долговым обязательствам	4123	(305 680 055)	(313 392 981)
расчеты по налогу на прибыль	4124	(31 548 572)	(13 070 756)
иных налогов и сборов	4125	(1 306 770 502)	(642 649 409)
поисковые затраты	4128	(4 762 697)	(5 206 029)
прочие платежи	4129	(60 252 342)	(907 537 187)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(305 412 637)	(576 274 531)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 363 273 234	2 743 100 312
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	35 033 462	14 951 874
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	4 170 739	12 512 096
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 444 437 147	1 778 643 916
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	873 282 253	930 871 922
прочие поступления	4219	6 349 633	6 120 504
Платежи - всего	4220	(2 339 395 108)	(2 085 219 020)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(233 505 250)	(195 984 120)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(535 953 433)	(184 586 241)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 535 062 854)	(1 676 290 753)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
поисковые активы	4228	(34 873 571)	(28 357 906)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 023 878 126	657 881 292
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 833 321 200	9 062 370 952
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 649 094 217	8 213 620 911
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	184 226 983	848 750 041
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(4 638 673 889)	(8 753 746 773)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(264 598 431)	(191 493 418)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 374 075 458)	(8 562 253 355)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(805 352 689)	308 624 179
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(86 887 200)	390 230 940
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	496 199 797	97 398 766
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	386 104 326	496 199 797
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(23 208 271)	8 570 091

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И.Сечин

Генеральный бухгалтер ПАО "НК "Роснефть"

Д.Б.Торба

11 февраля 2022 г.

ПАО «НК «Роснефть»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ПАО «НК «Роснефть» за 2021 год



Главный исполнительный директор
ПАО «НК «Роснефть»

И.И. Сечин

Главный бухгалтер
ПАО «НК «Роснефть»

Д.Б. Торба

11 февраля 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»
ЗА 2021 ГОД

Содержание

1. Организация и виды деятельности	3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.....	6
4. Информация об учетной политике	7
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство	7
6. Нематериальные активы.....	9
7. Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	13
8. Результаты исследований и разработок	14
9. Прочие внеоборотные активы.....	15
10. Запасы, налог на добавленную стоимость, акцизы по собственным нефтепродуктам	16
11. Финансовые вложения	18
12. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах.....	19
13. Информация об операциях хеджирования.....	20
14. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	20
15. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы	21
16. Заемные средства, прочие обязательства и обеспечения выданные	22
17. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	26
18. Налоги и сборы, таможенные пошлины.....	26
19. Капитал	27
20. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	27
21. Налог на прибыль	29
22. Выплата дивидендов	30
23. События после отчетной даты	30
24. Оценочные обязательства. Условные факты хозяйственной деятельности.....	31
25. Операции со связанными сторонами.....	33
26. Показатели по сегментам	37
27. Сопутствующая информация	37

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности ПАО «НК «Роснефть» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 г.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Общество») создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 апреля 1995 г. № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» и на основании постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» и преобразовано в публичное акционерное общество 8 июля 2016 г.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Москва.

Адрес Общества, указанный в едином государственном реестре юридических лиц:

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

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества

Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством, Уставом Общества и Положением об Общем собрании акционеров Общества.

Адрес места проведения Общего собрания акционеров в форме собрания определяется Советом директоров Общества.

Годовое Общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

На Общем собрании акционеров председательствует Председатель Совета директоров Общества, а в случае отсутствия – один из членов Совета директоров по решению Совета директоров.

Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», действовавший на 31 декабря 2021 г., сформирован решением годового Общего собрания акционеров Общества, проведенного 1 июня 2021 г.

В состав Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31 декабря 2021 г. входили:

Таблица 1 Состав Совета директоров

1.	Алсуваиди Файзал	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», представитель Qatar Investment Authority
2.	Аль-Моханнади Хамад Рашид	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», член Попечительского совета Международного Катарского Фонда энергетики и устойчивого развития им. Абдуллы Бин Хамада Аль Аттыйи, представитель Qatar Investment Authority
3.	Варниг Артур Маттиас	Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор, исполнительный директор компании Норд Стрим 2 АГ (Nord Stream 2 AG) (Швейцария)
4.	Дадли Роберт Уоррен	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор компании Freeport-McMoran
5.	Кнайсль Карин	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор
6.	Луни Бернارد	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Главный исполнительный директор и член Совета директоров BP p.l.c.
7.	Новак Александр Валентинович	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации
8.	Орешкин Максим Станиславович	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Помощник Президента Российской Федерации
9.	Рудлофф Ханс-Йорг	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор, Председатель Правления Marcuard Holding

10.	Сечин Игорь Иванович	Главный исполнительный директор, Председатель Правления, Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»
11.	Шрёдер Герхард	Председатель Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор

В соответствии с п. 2 ст. 64 Федерального закона «Об акционерных обществах», Положением «О вознаграждении и компенсации расходов членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» вознаграждение членам Совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается на основании решения Общего собрания акционеров.

Решением годового Общего собрания акционеров 1 июня 2021 г. (протокол б/н от 1 июня 2021 г.) утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров Общества за период выполнения ими своих обязанностей в размере:

- Шрёдеру Герхарду – 600 000 долларов США;
- Аль-Моханнади Хамаду Рашиду – 530 000 долларов США;
- Алсуваиди Файзалу – 560 000 долларов США;
- Варнигу Маттиасу – 580 000 долларов США;
- Вьюгину Олегу Вячеславовичу – 560 000 долларов США;
- Рудлоффу Ханс-Йоргу – 580 000 долларов США.

Также решением годового Общего собрания акционеров 1 июня 2021 г. (протокол б/н от 1 июня 2021 г.) утверждена компенсация всех расходов и затрат, понесенных членами Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» и связанных с исполнением ими своих функций.

Обязательство Общества по выплате указанным членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» вознаграждения за период выполнения ими своих обязанностей по состоянию на 31 декабря 2021 г. исполнено.

Членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» Орешкину Максиму Станиславовичу и Новаку Александру Валентиновичу, являющимися государственными служащими на дату принятия Общим собранием акционеров решения о выплате вознаграждения, а также Председателю Правления ПАО «НК «Роснефть» Сечину Игорю Ивановичу вознаграждение за выполнение ими обязанностей членом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» в 2021 году не выплачивалось.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть».

Коллегиальный исполнительный орган управления Общества

Коллегиальным исполнительным органом управления Общества на основании Устава является Правление.

В состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входили:

Таблица 2 Состав Правления

1.	Сечин Игорь Иванович	Главный исполнительный директор, Председатель Правления, Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»
2.	Рунье Зелько	Заместитель Председателя Правления, Первый вице-президент по развитию нефтегазового и шельфового бизнеса ПАО «НК «Роснефть»
3.	Касмиро Дидье	Первый вице-президент ПАО «НК «Роснефть»
4.	Кучуков Ильгам Гаффарович	Советник Главного исполнительного директора в ранге вице-президента, Генеральный директор АО «Сузун»
5.	Маликова Дина Ринатовна	Советник Главного исполнительного директора в ранге вице-президента, Президент, Председатель Правления Банка «ВБРР» (АО)
6.	Мамаев Валентин Геннадьевич	Советник Главного исполнительного директора в ранге вице-президента (с апреля по декабрь 2021 г.)
7.	Поляков Андрей Александрович	Вице-президент – главный геолог ПАО «НК «Роснефть»
8.	Татриев Хасан Курейшевич	Советник Главного исполнительного директора в ранге вице-президента, Генеральный директор ПАО АНК «Башнефть»
9.	Чернов Владимир Николаевич	Советник Главного исполнительного директора в ранге вице-президента, Генеральный директор ООО «РН-Ванкор»

В отчетном году Совет директоров ПАО «НК «Роснефть» принимал следующие решения в отношении состава Правления Общества:

- о прекращении 5 апреля 2021 г. полномочий члена Правления ПАО «НК «Роснефть» Табачникова Игоря Борисовича (протокол № 22 от 6 апреля 2021 г.);
- о назначении с 6 апреля 2021 г. членом Правления ПАО «НК «Роснефть» сроком на 3 (три) года советника Главного исполнительного директора в ранге вице-президента, Генерального директора АО «Самотлорнефтегаз» Мамаева Валентина Геннадьевича (протокол № 22 от 6 апреля 2021 г.).

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Ревизионной комиссией. Порядок деятельности Ревизионной комиссии определяется Положением о Ревизионной комиссии Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров Общества.

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 5 (пяти) членов Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входили:

Таблица 3 Состав Ревизионной комиссии

Председатель Ревизионной комиссии:

1.	Сабанцев Захар Борисович	Начальник отдела мониторинга финансового сектора, организационного обеспечения и сводной работы Департамента финансовой политики Минфина России
----	--------------------------	---

Члены Ревизионной комиссии:

2.	Андрианова Ольга Анатольевна	Главный бухгалтер-начальник финансово-экономической службы АО «РОСНЕФТЕГАЗ», Генеральный директор ООО «Востокгазинвест»
3.	Бучнев Павел Владимирович	Начальник управления инвестиционных отношений Росимущества
4.	Кулагин Алексей Владимирович	Заместитель директора Департамента сводной государственной политики и цифровой трансформации Минэнерго России
5.	Пома Сергей Иванович	Вице-президент Национальной ассоциации участников фондового рынка (НАУФОР)

Решением годового Общего собрания акционеров 1 июня 2021 г. (протокол б/н от 1 июня 2021 г.) утверждено вознаграждение членам Ревизионной комиссии Общества за период выполнения ими своих обязанностей в размере:

- Андриановой Ольге Анатольевне – 220 000 руб.;
- Зобковой Татьяне Валентиновне¹ – 55 452,05 руб.;
- Пома Сергею Ивановичу – 220 000 руб.

Обязательство Общества по выплате вознаграждения по состоянию на 31 декабря 2021 г. исполнено.

1.3. Описание деятельности Общества

В соответствии с п. 3.4 ст. 3 Устава ПАО «НК «Роснефть» (новая редакция), утвержденного годовым Общим собранием акционеров Общества 27 июня 2014 г. (протокол б/н) с изменениями, утвержденными Общим собранием акционеров Общества 15 июня 2016 г. (протокол б/н), утвержденными Общим собранием акционеров Общества 22 июня 2017 г. (протокол б/н), утвержденными Общим собранием акционеров Общества 29 сентября 2017 г. (протокол б/н), предметом деятельности Общества является обеспечение поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Общество осуществляет в том числе следующие основные виды деятельности:

- проведение геолого-поисковых и геолого-разведочных работ с целью поисков месторождений нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых; добычу, транспортировку и переработку нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых, а также леса; производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции, включая сжиженный природный газ, продукты газопереработки и газохимии, электроэнергию, продукты деревообработки, товары народного потребления и оказание услуг населению; хранение и реализацию (включая продажу на внутреннем рынке и на экспорт) нефти, газа в сжиженном и газообразном виде, нефтепродуктов, продуктов газопереработки и газохимии, угля, электроэнергии, продуктов деревообработки, иных продуктов переработки углеводородного и другого сырья;
- инвестиционную деятельность, включая операции с ценными бумагами;
- организацию выполнения заказов для федеральных государственных нужд и региональных потребителей продукции, производимой как Обществом, так и дочерними обществами, включая поставки нефти, газа и нефтепродуктов;
- инвестиционное управление, строительство, инжиниринговое, технологическое и сервисное обеспечение проектов разведки, добычи, переработки и сбыта, научно-техническое, снабженческо-сбытовое, экономическое, внешнеэкономическое и правовое обеспечение деятельности как Общества, так и дочерних обществ, и сторонних заказчиков. Изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, ценных бумаг, проведение исследовательских, социологических и иных работ. Регулирование и координацию деятельности дочерних обществ;

¹ Входила в состав Ревизионной комиссии на срок до очередного годового Общего собрания акционеров (1 июня 2021 г.).

- передачу недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;
- оказание содействия в обеспечении интересов Российской Федерации при подготовке и реализации соглашений о разделе продукции в отношении участков недр и месторождений углеводородного сырья;
- организацию рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов и т.д.;
- посредническую, консультационную, маркетинговую и другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическую (включая осуществление экспортно-импортных операций), выполнение работ и оказание услуг на договорной основе;
- организацию охраны работников и имущества Общества;
- использование драгоценных металлов и драгоценных камней в технологических процессах в составе оборудования и материалов;
- организацию и проведение мероприятий в области мобилизационной подготовки, гражданской обороны, работа со сведениями, составляющими государственную тайну, и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

По итогам работы за 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 3 943 человек.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В 2021 году для целей повышения качества изменен подход к представлению информации в Отчете о движении денежных средств:

- результат от сворачивания платежей и поступлений акциза и НДС отражается по строкам 4119 «прочие поступления», 4125 «иных налогов и сборов».

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 10 ПБУ 4/99) изменены сравнительные показатели за 2020 год.

Таблица 4 Изменение вступительных остатков Отчета о движении денежных средств

(тыс. руб.)

Наименование строк	Код	Данные за 2020 год		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Денежные потоки от текущих операций					Изменение представления в Отчете о движении денежных средств результата от сворачивания платежей и поступлений акциза и НДС.
Поступления – всего	4110	5 129 900 576	5 206 284 343	(76 383 767)	
в том числе:					
прочие поступления	4119	144 866 247	221 250 014	(76 383 767)	
Платежи – всего	4120	(5 706 175 107)	(5 743 175 260)	37 000 153	
в том числе:					
иных налогов и сборов	4125	(642 649 409)	(679 649 562)	37 000 153	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(576 274 531)	(536 890 917)	(39 383 614)	
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Платежи – всего	4220	(2 085 219 020)	(2 124 602 634)	39 383 614	
в том числе:					
прочие платежи	4229	–	(39 383 614)	39 383 614	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	657 881 292	618 497 678	39 383 614	

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год.

В 2021 году в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество внесло следующие изменения в учетную политику:

- изменена квалификация и учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной и форменной одежды;
- изменен порядок отражения резерва под обесценение запасов в бухгалтерском учете и отчетности;
- незавершенное производство включено в состав запасов.

В соответствии с п. 47 указанного стандарта Общество выбрало перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), в результате чего описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания настоящей отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования. При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, отражаются по статье 1150 «Основные средства». Остаточная стоимость таких объектов составила на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. соответственно 595 962 504 тыс. руб., 543 060 545 тыс. руб., 597 600 420 тыс. руб.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включаются в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. При этом, исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершённые капитальным строительством объекты и приобретенные объекты недвижимости, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 г., способ амортизации определяется на основании Постановления Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- здания – от 15 до 100 лет
- сооружения – от 7 до 20 лет
- машины и оборудование, транспортные средства – от 5 до 15 лет
- прочие виды основных средств – от 3 до 5 лет

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражаются:

- объекты, предназначенные для передачи в аренду;
- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства;
- объекты, находящиеся в общей долевой или совместной собственности.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производится.

Таблица 5 Информация об основных средствах

(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, всего	2021	1 838 622 731	(1 181 521 060)	207 365 469	(169 192 033)	123 575 347	(123 250 622)	1 876 796 167	(1 181 196 335)
	2020	1 737 043 489	(1 063 726 269)	120 709 733	(19 130 491)	10 852 377	(128 647 168)	1 838 622 731	(1 181 521 060)
Здания и сооружения	2021	1 642 893 620	(1 036 219 055)	200 694 135	(153 102 485)	109 852 484	(114 142 091)	1 690 485 270	(1 040 508 662)
	2020	1 544 007 775	(922 772 908)	110 823 903	(11 938 058)	5 222 234	(118 668 381)	1 642 893 620	(1 036 219 055)
Машины, оборудование, транспортные средства	2021	190 612 311	(143 541 280)	6 572 707	(15 794 928)	13 436 989	(9 053 472)	181 390 090	(139 157 763)
	2020	187 880 481	(139 197 999)	9 842 393	(7 110 563)	5 567 348	(9 910 629)	190 612 311	(143 541 280)
Прочие виды основных средств	2021	5 116 800	(1 760 725)	98 627	(294 620)	285 874	(55 059)	4 920 807	(1 529 910)
	2020	5 155 233	(1 755 362)	43 437	(81 870)	62 795	(68 158)	5 116 800	(1 760 725)
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2021	3 199 667	x	–	(563)	x	x	3 199 104	x
	2020	3 209 846	x	–	(10 179)	x	x	3 199 667	x

Таблица 6 Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Объекты недвижимости, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	268 451 455	203 526 157	212 947 138
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	265 522 652	200 527 191	210 138 389

Таблица 7 Информация об использовании основных средств

Группы объектов основных средств	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданы в аренду основные средства (первоначальная стоимость) – всего, в т.ч.	1 638 313 068	1 530 960 456	1 557 316 383
<i>здания</i>	<i>45 294 991</i>	<i>50 509 554</i>	<i>48 462 125</i>
<i>сооружения</i>	<i>1 422 484 593</i>	<i>1 299 634 363</i>	<i>1 332 392 306</i>
Основные средства, переведенные на консервацию (первоначальная стоимость)	58 292 043	63 030 567	60 412 857
Получены в аренду основные средства (стоимость по договору или кадастровая стоимость) – всего, в т.ч.	128 787 516	126 778 668	100 963 500
<i>земельные участки</i>	<i>80 004 072</i>	<i>78 277 546</i>	<i>69 523 734</i>
<i>прочие виды основных средств</i>	<i>48 783 444</i>	<i>48 501 122</i>	<i>31 439 766</i>
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	19 572 024	18 180 882	21 277 842

Таблица 8 Информация о незавершенных капитальных вложениях

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Оборудование к установке	15 879 494	15 177 920	15 897 385
Незавершенное строительство, в т.ч.	735 762 188	728 065 887	634 303 095
<i>авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)</i>	<i>56 977 500</i>	<i>49 078 543</i>	<i>50 198 285</i>
Прочие объекты	2 720 623	2 583 410	2 158 984
Всего	754 362 305	745 827 217	652 359 464

В 2021 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов составил 246 419 134 тыс. руб. (без учета НДС). Объем вложений в приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, основных средств, земельных участков, поисково-оценочное и разведочное бурение составил 7 377 343 тыс. руб. (без учета НДС).

Показатель «Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств» содержит долю авансов, направленных на приобретение ОС, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываемых в составе запасов. До момента окончания работ по доведению объектов до состояния, пригодного к использованию, определить их окончательную стоимость не представляется возможным. Ввиду чего, авансы на их приобретение на отчетную дату отражаются в составе капитальных вложений.

6. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.);
- лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке, до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи такие лицензии учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод);
- результаты сейсмических исследований 3D, 4D (в т.ч.: проектирование, полевые работы, супервайзинг, обработка, интерпретация, аренда лесного участка) на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа;
- информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-оценочных/разведочных скважин на суше, ликвидированных по технологическим причинам на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи;

- цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные;
- сложные объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права):
 - мультимедийный продукт;
 - аудиовизуальное произведение (кинематографическое произведение или произведение, выраженное средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильм и пр.));
 - интернет-сайт и пр.;
- прочие нематериальные активы.

Лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты, понесенные на этапе исследования, не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

За отчетный период Обществом созданы своими силами следующие НМА:

- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных – первоначальной стоимостью 1 635 567 тыс. руб.;
- исключительные права на изобретение – первоначальной стоимостью 272 986 тыс. руб.;
- цифровые лесоустроительные карты – первоначальной стоимостью 2 127 тыс. руб.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ):

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель – линейным способом;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных – линейным способом;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем – линейным способом;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров – линейным способом;
- лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых – потонным методом;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) – потонным методом;

- лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке – потонным методом. Доказанные запасы нефти и газа устанавливаются в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)). Для оценки запасов на 31 декабря 2021 г. Обществом были использованы данные по доказанным объемам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон»;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод) – линейным методом;
- результаты сейсмических исследований 3D, 4D на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа – потонным методом;
- информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-оценочных/разведочных скважин, ликвидированных по технологическим причинам на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа – потонным методом;
- цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные – линейным способом;
- прочие нематериальные активы – линейным способом.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

• товарные знаки	от 5 до 10 лет
• исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец	от 5 до 25 лет
• исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	от 1,1 до 10 лет
• лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых*	от 7 до 163 лет
• лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенная лицензия)*	от 10 до 134 лет
• прочие лицензии на права пользования недрами (с целью разведки и добычи подземных вод, строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых и т.д.)	от 25 до 29 лет

* при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива также изменяется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе инвентаризации не удастся рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется.

Общество не осуществляет переоценку и проверку на обесценение стоимости нематериальных активов.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и срока полезного использования нематериальных активов.

В учете Общества нет объектов НМА, по которым не установлен срок полезного использования.

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

Таблица 9 Информация о нематериальных активах

(тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы всего:	2021	49 497 745	(12 383 010)	2 770 827	(12 615 657)	4 603 436	(5 919 961)	39 652 915	(13 699 535)
	2020	49 636 646	(9 047 370)	2 128 810	(2 267 711)	188 354	(3 523 994)	49 497 745	(12 383 010)
Товарные знаки	2021	23 967	(14 965)	–	(621)	546	(1 733)	23 346	(16 152)
	2020	23 967	(13 123)	–	–	–	(1 842)	23 967	(14 965)
Исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец	2021	1 317 028	(683 450)	272 986	(13 348)	13 214	(186 210)	1 576 666	(856 446)
	2020	757 730	(498 713)	559 298	–	–	(184 737)	1 317 028	(683 450)
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	2021	3 061 479	(1 933 011)	1 635 567	(11 455)	11 455	(443 134)	4 685 591	(2 364 690)
	2020	2 566 396	(1 560 236)	497 816	(2 733)	2 733	(375 508)	3 061 479	(1 933 011)
Лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых (в т.ч. совмещенные лицензии на изучение и добычу после подтверждения коммерческой целесообразности)	2021	40 664 390	(9 242 903)	51 592	(10 754 255)	4 452 061	(5 122 444)	29 961 727	(9 913 286)
	2020	42 838 732	(6 583 337)	90 522	(2 264 864)	185 525	(2 845 091)	40 664 390	(9 242 903)
Прочие лицензии	2021	193	(127)	–	(166)	127	(10)	27	(10)
	2020	307	(205)	–	(114)	96	(18)	193	(127)
Информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-оценочных/разведочных скважин на суше и ликвидированных по технологическим причинам	2021	1 536 944	(35 243)	808 555	(1 215 727)	27 848	(90 765)	1 129 772	(98 160)
	2020	555 770	(21 623)	981 174	–	–	(13 620)	1 536 944	(35 243)
Результаты сейсмических исследований 3D, 4D на участках с подтвержденной КЖД	2021	2 669 011	(264 318)	–	(588 206)	73 269	(70 546)	2 080 805	(261 595)
	2020	2 669 011	(170 033)	–	–	–	(94 285)	2 669 011	(264 318)
Прочие нематериальные активы	2021	224 733	(208 993)	2 127	(31 879)	24 916	(5 119)	194 981	(189 196)
	2020	224 733	(200 100)	–	–	–	(8 893)	224 733	(208 993)

Таблица 10 Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом

(тыс. руб.)

Первоначальная стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего, в т.ч.	6 452 684	4 596 848	3 542 467
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	4 685 591	3 061 479	2 566 396
Исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец	1 572 112	1 310 636	751 338
Прочие	194 981	224 733	224 733

Таблица 11 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

(тыс. руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Вложения в создание отдельных нематериальных активов – всего, в т.ч. по видам:	5 490 354	5 349 232	3 742 681
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	5 164 910	4 934 246	3 709 159
Сейсмические исследования 3D, 4D	320 105	410 526	17 522
Исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец	872	872	872
Товарные знаки	4 467	3 415	2 947
Прочие нематериальные активы	–	173	12 181

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения установленного в договоре.

Таблица 12 Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

(тыс. руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего, в т.ч.	13 151 046	11 879 018	9 201 500
Неисключительные права на программные продукты, права доступа к информационным ресурсам	13 151 046	11 879 018	9 201 500

Таблица 13 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

(тыс. руб.)

Наименование нематериальных активов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего, в т.ч.	1 867 134	1 689 678	1 327 933
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	1 288 382	1 152 914	1 064 121
Исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец	396 587	332 765	79 003
Лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых	653	5 409	5 483
Товарные знаки	8 816	9 058	7 808
Прочие лицензии	–	21	21
Прочее	172 696	189 511	171 497

7. Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитываются по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

Капитализации подлежат следующие виды затрат, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа:

- затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения; лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенная лицензия));
- затраты на строительство поисково-оценочных/разведочных скважин;
- информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин.

Капитализированные затраты на разведку и оценку приводят к созданию поисковых активов:

- поисково-оценочные/разведочные скважины – материальные поисковые активы;
- лицензии, информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин – нематериальные поисковые активы.

Расходы на строительство успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин по лицензионным участкам, на которых не подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа, капитализируются в следующем порядке:

- первоначально расходы на строительство поисково-оценочных, разведочных скважин учитываются в составе материальных поисковых активов, затем при подтверждении обнаружения запасов углеводородного сырья и возможности утверждения таких запасов в Государственной комиссии по запасам как по скважине (оперативный подсчет запасов), так и по участку недр (подсчет запасов с использованием геологических результатов по скважине) переводятся в состав нематериальных поисковых активов;
- до момента принятия решения о коммерческой целесообразности добычи расходы на строительство успешных ликвидированных поисково-оценочных, разведочных скважин учитываются в составе нематериальных поисковых активов в качестве информации, полученной по результатам бурения поисково-оценочных/разведочных скважин.

Общество ежегодно на отчетную дату и при принятии решения о целесообразности добычи нефти и газа на лицензионном участке, проверяет поисковые активы на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Единицей для проведения тестов на обесценение является месторождение (лицензионный участок). При подтверждении признаков обесценения Обществом производится обесценение поисковых активов на величину балансовой стоимости лицензий и скважин, 3D сейсмических изысканий на этапе поиска и разведки, находящихся на месторождении (лицензионном участке), или в случае, если имеется возможность реализации поисковых активов, до стоимости возможной реализации.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежат реклассификации:

- лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенные лицензии), информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин – в состав нематериальных активов;
- поисково-оценочные/разведочные скважины – в состав основных средств (незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин).

При признании добычи бесперспективной поисковые активы проходят процедуру обесценения, с последующим списанием актива на прочие расходы Общества.

Поисковые активы не амортизируются.

Не капитализируются в стоимости активов и относятся на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа, следующие затраты:

- затраты, понесенные на региональном этапе;
- затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисково-оценочных/разведочных скважин и не связанных с сейсмическими исследованиями 3D, 4D на участках по которым подтверждена КЦД нефти и газа, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- затраты, связанные с содержанием участков недр на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию;
- затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении на нем коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

Таблица 14 Информация о поисковых активах

(тыс. руб.)

Группы лицензий	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения
					По первоначальной стоимости	Накопленных убытков от обесценения		
Материальные поисковые активы	2021	30 575 747	–	9 913 289	(16 845 586)	–	23 643 450	–
	2020	29 230 855	–	24 466 718	(23 121 826)	–	30 575 747	–
Нематериальные поисковые активы, в т.ч.	2021	103 846 837	–	24 535 460	(479 672)	–	127 902 625	–
	2020	107 173 674	(8)	20 976 896	(24 303 733)	8	103 846 837	–
Лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых	2021	41 508 923	–	19 295 091	(396 798)	–	60 407 216	–
	2020	63 057 243	–	1 364 659	(22 912 979)	–	41 508 923	–
Лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения	2021	89 346	–	8 355	(2 175)	–	95 526	–
	2020	86 768	(8)	2 631	(53)	8	89 346	–
Информация о результатах бурения успешных ликвидированных поисково-оценочных скважин	2021	62 142 072	–	3 618 486	–	–	65 760 558	–
	2020	43 021 612	–	19 120 460	–	–	62 142 072	–
Затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ	2021	106 496	–	1 613 528	(80 699)	–	1 639 325	–
	2020	1 008 051	–	489 146	(1 390 701)	–	106 496	–

В Бухгалтерском балансе информация о материальных поисковых активах на 31 декабря 2021 г. раскрыта по строке 1140 «Материальные поисковые активы» с учетом авансов, выданных в сумме 3 340 тыс. руб. и материалов стоимостью 919 382 тыс. руб., предназначенных для создания материальных поисковых активов.

Изменения показателей материальных поисковых активов связаны, в основном, с реализацией материальных поисковых активов в сумме 13 079 319 тыс. руб., с выполнением объема работ по поисковому и разведочному бурению в 2021 году в сумме 9 913 289 тыс. руб.

Изменения в 2021 году нематериальных поисковых активов произошли, в основном, за счет приобретения прав пользования недрами на геологическое изучение с правом добычи 4 лицензий на сумму 19 295 091 тыс. руб.

8. Результаты исследований и разработок

В составе результатов исследований и разработок отражаются затраты, понесенные на стадии разработки производимых (учитываемых в составе вложений во внеоборотные активы) и завершенных (признанных в составе НМА/НИОКР) научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Затраты Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете в качестве незавершенных НИОКР при условии единовременного выполнения условий:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать;
- сумма расходов может быть определена и подтверждена.

При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания объектов НИОКР;
- свое намерение и способность создать объект НИОКР и использовать;
- то, как объект НИОКР будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования объекта НИОКР;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НИОКР в ходе его разработки.

Под НИОКР, созданными своими силами, понимаются:

- НИОКР, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НИОКР, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Затраты на НИОКР, понесенные на этапе исследования, не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Расходы по НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

По окончании научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в случае получения положительного результата, затраты по незавершенным НИОКР формируют стоимость объекта НИОКР, в случае получения отрицательного результата затраты на НИОКР подлежат списанию в состав прочих расходов.

Списание стоимости объекта НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

В случае приостановления использования объекта НИОКР, расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР.

В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

Таблица 15 Наличие и движение результатов НИОКР

(тыс. руб.)

Виды НИОКР	Период	На начало периода		Изменения за отчетный период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	Часть стоимости, списанная на расходы	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР	2021	1 166 698	(688 754)	54 661	(115 824)	(141 684)	1 105 535	(830 438)
	2020	1 079 758	(538 192)	455 732	(368 792)	(150 562)	1 166 698	(688 754)

Реклассификация НИОКР в состав объектов НМА в сумме 115 824 тыс. руб. в 2021 году и 368 792 тыс. руб. в 2020 году произведена по первоначальной стоимости в момент получения охраноспособных документов.

Таблица 16 Незаконченные и неоформленные НИОКР

(тыс. руб.)

Виды НИОКР	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов, НИОКР или основных средств	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2021	10 033 741	2 430 999	–	(211 809)	12 252 931
	2020	8 408 556	2 816 700	(1 781)	(1 189 734)	10 033 741

9. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражаются расходы будущих периодов, расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств и материальных поисковых активов (далее – «актив АРО (ОЛОС)») в дисконтированной оценке и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам, за исключением активов АРО (ОЛОС), признаваемых в расчетной оценке.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Величина оценочного обязательства по ликвидации основных средств и материальных поисковых активов (в отношении объектов, при ликвидации которых необходимо выполнение работ по утилизации материалов и/или восстановлению земельного участка) определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объектов основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемых ими участках.

Амортизация актива АРО (ОЛОС) осуществляется потонным методом ежемесячно. Доказанные запасы нефти и газа устанавливаются в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)). Для оценки запасов на 31 декабря 2021 г. Обществом были использованы данные по доказанным объемам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон».

Ставка применяется к остаточной стоимости на начало отчетного месяца, и при расчете ставки запасы в знаменателе корректируются на добычу с начала года до начала отчетного месяца.

Актив АРО (ОЛОС) по ликвидации материальных поисковых активов на месторождениях с недоказанной коммерческой целесообразностью добычи не амортизируется.

Таблица 17 Информация о прочих внеоборотных активах

Прочие внеоборотные активы по видам	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Прочие внеоборотные активы – всего	37 039 492	39 003 899	33 452 714
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	21 395 635	19 440 293	12 157 493
<i>в т.ч.: Программное обеспечение</i>	<i>21 341 188</i>	<i>19 440 293</i>	<i>12 157 493</i>
Расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств – актив АРО (ОЛОС)	15 341 968	19 128 439	20 962 554
Иные прочие внеоборотные активы	301 889	435 167	332 667

10. Запасы, налог на добавленную стоимость, акцизы по собственным нефтепродуктам

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производится следующими способами:

- нефть, строительные материалы, оборудование, запчасти, топливо, тара, хозяйственный инвентарь, инструменты, прочие запасы – по себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия);
- нефтепродукты – по средней себестоимости в разрезе каждого нефтеперерабатывающего завода;
- полуфабрикаты собственного производства – по средней себестоимости в разрезе каждого нефтеперерабатывающего завода;
- нефть и газ собственного производства – по средней себестоимости в разрезе операторов.

С 1 января 2021 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменены правила учета следующих предметов:

- спецнастка, специальная и форменная одежда сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей квалифицируются в качестве объектов основных средств и подлежат учету в порядке, установленном для основных средств (до 1 января 2021 г. такие предметы квалифицировались в качестве запасов и учитывались на счете 10 «Материалы»);
- стоимость специальной и форменной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей, списывается одновременно при передаче в использование (до 1 января 2021 г. стоимость таких предметов погашалась линейным способом).

Учет специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев не менялся, специальная одежда учитывается в составе материалов и ее стоимость одновременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются по фактической стоимости, товары – по покупной стоимости.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражаются по статье «Запасы».

Также по строке «Запасы» отражаются:

- транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары;
- расходы на продажу (расходы по транспортировке, хранению, услуг посреднических организаций, таможенных пошлин и др.) при наличии возможности их соотнесения с конкретными партиями готовой продукции и товаров, числящихся в учете до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

По строке 1220 Бухгалтерского баланса отражаются:

- суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав, подлежащие в дальнейшем вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.
- суммы акциза, исчисленного ПАО «НК «Роснефть», имеющим соответствующее свидетельство, при оприходовании прямогонного бензина, бензола, ортоксилола, параксилола (далее – «ПББОП»), подлежащие вычету при совершении операций по переработке/выбытию ПББОП.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости запасов в бухгалтерской отчетности Общество применяет способ оценочного резервирования.

Резервы под обесценение запасов создаются по видам аналогичных или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости:

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;
- сужение рынков сбыта запасов;
- моральное устаревание запасов;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

Размер отчислений в резерв под обесценение запасов определяется как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью соответствующих запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного года показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

С 1 января 2021 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменен порядок формирования и признания резерва под обесценение запасов:

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражена в составе показателей строк:

- «Себестоимость продаж» – в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства (при наличии признаков обесценения продукции, работ, услуг, являющихся результатом незавершенного производства), а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции (при наличии признаков обесценения готовой продукции);
- «Прочие расходы» – в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых, признаются в составе прочих доходов и расходов.

До 1 января 2021 г. начисленные и восстановленные в отчетном году резервы под обесценение запасов отражались свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» либо строки 2350 «Прочие расходы».

Таблица 18 Информация об НДС и акцизах

Наименование налога	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Предъявленный налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	55 383 322	29 515 326	43 878 882
Акциз, начисленный при оприходовании ПББОП	6 739 726	6 155 635	4 929 927

Таблица 19 Информация о запасах

Запасы по видам	(тыс. руб.)					
	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	199 646 709	(58 111)	113 986 622	(85 599)	138 946 748	(57 001)
Сырье и материалы	24 543 010	(56 366)	14 610 458	(83 414)	15 838 148	(57 001)
Затраты в незавершенном производстве	14 438 155	x	9 955 929	x	11 722 717	x
Готовая продукция и товары	160 665 544	(1 745)	89 420 235	(2 185)	111 385 883	x

Рост стоимости запасов связан с увеличением цен на нефть и, как следствие, ростом удельной стоимости готовой продукции, полученной из производства. В 2019-2021 годах запасы в залог не передавались.

Таблица 20 Информация о движении резервов под обесценение запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Источник создания резерва	Остаток резерва на начало периода	Изменение резерва за отчетный период		Остаток резерва на конец периода
				Создано, +	Восстановлено (скорректировано), -	
Резервы – всего	2021	Себестоимость	2 185	1 639	(2 079)	1 745
		Прочие расходы	83 414	28 604	(55 652)	56 366
	2020	Прочие расходы	57 001	38 039	(9 441)	85 599

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам на их приобретение. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество по состоянию на последнее число квартала (на последнее число отчетного года) создает (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально. В составе долгосрочных акций и краткосрочных облигаций отражены вложения, по которым определяется рыночная стоимость. Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату 31 декабря 2021 г. и предыдущей оценкой на 31 декабря 2020 г. долгосрочных финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, составляет 960 081 тыс. руб. (снижение), за предыдущий 2020 год – 239 016 тыс. руб. (увеличение). Сумма корректировки отражена в составе прочих доходов /расходов.

Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определяется наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

К финансовым вложениям в виде акций ПАО «АНК «Башнефть», котирующимся на рынке ценных бумаг, применяется порядок учета, предусмотренный для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Это обусловлено тем, что котировки на рынке ценных бумаг не отражают рыночную цену (премию за контроль). Объем акций, доступный для свободного обращения на рынке, незначителен и торги по ним нерепрезентативны для оценки стоимости мажоритарного пакета, т.к. легко подвергаются манипуляциям со стороны биржевых игроков.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Краткосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

Стоимость всех финансовых вложений, ранее переоцениваемых по рыночной стоимости, отражена по текущей рыночной стоимости на отчетную дату. Финансовых вложений, оцениваемых по рыночной стоимости, с неопределенной рыночной стоимостью на отчетную дату в учете Общества нет.

Финансовых вложений, находящихся в залоге, либо переданных третьим лицам (кроме продажи) в учете Общества нет.

Вклады в имущество, а также иные инвестиции с целью улучшения финансового состояния Обществ Группы (финансовая помощь, безвозмездная передача активов и т.д.) подлежат капитализации в стоимости финансовых вложений в Общества, в которые осуществляются дополнительные инвестиции.

Таблица 21 Информация о финансовых вложениях

(тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	6 733 620 052	7 187 984 529	6 818 923 238
Долгосрочные вложения – всего	5 761 600 336	5 764 322 744	5 833 160 665
Паи и акции (доли участия), в т.ч.:	5 130 351 676	4 630 135 324	4 409 568 942
<i>Акции (доли участия) дочерних и зависимых обществ</i>	<i>5 126 361 989</i>	<i>4 625 149 142</i>	<i>4 403 720 303</i>
Предоставленные долгосрочные займы	523 514 278	1 008 162 802	1 220 410 862
Прочие долгосрочные финансовые вложения	107 734 382	126 024 618	203 180 861
Краткосрочные вложения – всего	972 019 716	1 423 661 785	985 762 573
Предоставленные краткосрочные займы	210 669 425	646 307 340	712 067 647
Депозитные вклады	534 933 533	436 110 717	55 642 502
Векселя и облигации полученные	127 208 923	124 115 954	119 019 389
Прочие краткосрочные финансовые вложения	99 207 835	217 127 774	99 033 035

Таблица 22 Информация о движении резерва под обесценение финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток резерва на начало периода	Изменение резерва за отчетный период				Остаток резерва на конец периода
			Создано	Восстановлено	Использовано (при выбытии финансового вложения)	Переоценка	
Резерв под обесценение финансовых вложений (не имеющих рыночной стоимости)	2021	50 214 168	12 554 297	(6 509 066)	(223 784)	45 402	56 081 017
	2020	44 802 708	6 710 881	(4 027 380)	(12)	2 727 971	50 214 168

Изменение стоимости долгосрочных финансовых вложений за 2021 год с 5 764 322 744 тыс. руб. до 5 761 600 336 тыс. руб. произошло, в основном, за счет уменьшения суммы выданных займов на 484 648 524 тыс. руб., в т.ч. за счет погашения, переоценки и реклассификации задолженности; уменьшения прочих финансовых вложений на сумму 18 290 236 тыс. руб. за счет реклассификации долгосрочных депозитов; увеличения долей и вложений в уставные капиталы дочерних обществ в размере 501 212 856 тыс. руб. Указанные изменения связаны с оптимизацией структуры финансирования проектов Группы компаний ПАО «НК «Роснефть» и не привели к существенному изменению совокупной суммы долгосрочных финансовых вложений за отчетный год.

Изменение стоимости краткосрочных финансовых вложений за 2021 год с 1 423 661 785 тыс. руб. до 972 019 716 тыс. руб. обусловлено, в основном, погашением краткосрочных займов; уменьшением прочих финансовых вложений за счет погашения кредитных нот; размещением и реклассификацией краткосрочных депозитов.

12. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах

Производные финансовые инструменты (деривативы) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных;
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов;
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем.

В рамках управления валютно-процентным риском Общество заключило сделки валютно-процентного свопа, позволяющие сбалансировать валюты выручки и обязательств, а также снизить абсолютный размер процентных ставок по привлеченному долговому финансированию.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

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

Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в Отчете о финансовых результатах.

Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того, какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах, отражаются в активе (пассиве) Баланса по одноименным статьям в зависимости от их срочности.

На отчетную дату краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам включают обязательства по сделкам валютно-процентного свопа.

Ниже представлена информация о сделках с производными финансовыми инструментами:

Таблица 23 Информация о сделках с производными финансовыми инструментами

Наименование финансового инструмента	Период		Номинальная сумма на 31 декабря 2021 г.		Тип ставки	Справедливая стоимость актива (обязательства) на 31 декабря (тыс. руб.)		
	выпуска	возврата	тыс. евро	тыс. руб.*		2021 г.	2020 г.	2019 г.
Своп	2019	2022	985 718	82 868 819	Плавающая	(6 628 104)	(11 745 463)	2 243 018
Своп	2020	2021	–	–	Фиксированная	–	(746 145)	–

* эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г.

В 2021 году Общество завершило сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные в период 2020 года, на номинальную сумму 1 000 000 тыс. евро. (84 069 500 тыс. руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г.).

13. Информация об операциях хеджирования

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

Операции хеджирования – операции (совокупность операций) с финансовыми инструментами срочных сделок (в том числе разных видов), совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств Общества вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте РФ, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

В 2014 году Общество назначило часть обязательств по кредитам и займам, номинированным в долларах США, в качестве инструмента хеджирования экспортной выручки, номинированной в долларах США, получение которой ожидается с высокой вероятностью. Стратегия управления валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте, предполагала хеджирование экспортной выручки в размере чистой монетарной позиции в долларах США. На периодической основе Общество приводило номинальную сумму хеджирования в соответствие с чистой монетарной позицией в долларах США. Начиная с 2018 года новые инструменты хеджирования не назначались. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. нет назначенных инструментов хеджирования. Перенос в состав прибылей и убытков сумм от переоценки инструментов хеджирования, накопленных ранее в составе прочих фондов и резервов, по состоянию на 31 декабря 2021 г. полностью завершен.

Таблица 24 Информация о суммах, признанных в составе прочих фондов и резервов по операциям хеджирования

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2021 год	2020 год	2019 год
Признано в составе прочих фондов и резервов на начало года	(130 578)	1 389 427	(115 062 581)
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования потоков денежных средств до налогообложения	–	–	–
Реклассифицировано в состав прибылей и убытков	163 222	(1 900 007)	145 565 010
Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате отражения операций хеджирования *	(32 644)	380 002	(29 113 002)
Признано в составе прочих фондов и резервов на конец года	–	(130 578)	1 389 427

* Отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады и иные денежные эквиваленты со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пп. 9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется. Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют.

Таблица 25 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего	386 104 326	496 199 797	97 398 766
Денежные средства	352 507 698	419 331 940	46 481 256
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию*	2 593 133	1 310 173	2 333 436
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	33 596 628	76 867 857	50 917 510

* информация о сумме денежных средств по государственным контрактам на счетах, открытых в Казначействе РФ.

15. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные, которые показываются за минусом НДС, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

В составе дебиторской задолженности отражаются бездоходные финансовые вложения, осуществляемые внутри Группы компаний ПАО «НК «Роснефть».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе включает авансы полученные, которые отражаются за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданным авансам и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Начиная с 2018 года торговая дебиторская задолженность резервируется в соответствии с концепцией ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По дебиторской задолженности, не подпадающей под действие МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», резерв под обесценение создается по сомнительной задолженности. Дебиторская задолженность Обществ группы ПАО «НК «Роснефть» не резервируется.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Общество являлось получателем государственной помощи в виде средств финансового обеспечения мероприятий по сокращению травматизма на производстве за счет ФСС. Общая сумма поступлений за 2021 год составила 25 473 тыс. руб. Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов, отражены по строке 1530 «Доходы будущих периодов» и на конец отчетного периода составили 24 816 тыс. руб. В 2020 году и 2019 году Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 26 Информация о дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность по видам	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность – всего	3 862 915 381	4 002 964 504	3 543 076 666
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 670 325 432	3 062 309 222	2 131 722 190
В том числе:			
Покупатели и заказчики	36 070	46 474	63 543
Авансы выданные	33 021 271	832 457	571 607
Прочие дебиторы, в т.ч.	2 637 268 091	3 061 430 291	2 131 087 040
Займы, выданные обществам, входящим в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть»	2 470 124 769	2 788 145 043	1 869 506 975
Проценты по долгосрочным займам, векселям	158 957 316	270 705 745	234 673 280
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 192 589 949	940 655 282	1 411 354 476
В том числе:			
Покупатели и заказчики	617 337 997	360 332 405	453 183 557
Авансы выданные	98 725 041	107 665 207	42 524 293

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Прочие дебиторы, в т.ч.	476 526 911	472 657 670	915 646 626
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	199 740 022	88 722 094	110 217 319
Займы и векселя, выданные обществам, входящим в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть»	32 728 889	68 396 541	197 716 914
Проценты (дисконт) по депозитам, займам, векселям	121 192 626	189 806 746	240 049 474
Расчеты по договорам комиссии, прочие дебиторы	89 179 026	57 628 725	90 050 833

Таблица 27 Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности, прочих оборотных активов

Наименование показателя	Период	Остаток резерва на начало периода	Изменение резерва за отчетный период			Курсовые разницы	Остаток резерва на конец периода
			Создано	Восстановлено	Использовано (при выбытии дебиторской задолженности)		
Резерв под обесценение дебиторской задолженности, прочих оборотных активов	2021	58 525 628	4 783 217	(2 595 132)	(96 373)	258 496	60 875 836
	2020	54 377 152	12 296 667	(14 820 737)	(788 324)	7 460 870	58 525 628

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2021 г. составила 3 862 915 381 тыс. руб. с учетом созданного резерва под обесценение дебиторской задолженности. За 2021 год задолженность уменьшилась на 140 049 123 тыс. руб. Уменьшение дебиторской задолженности вызвано, в основном, снижением задолженности обществ, входящих в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть», по беспроцентным долгосрочным займам, выданным на операционную деятельность.

Таблица 28 Информация о кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность	2 709 651 902	2 525 807 379	2 699 900 722
Поставщики и подрядчики	1 545 899 808	1 738 450 553	1 867 264 817
Задолженность перед работниками Общества	21 113	12 507	34 712
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	174 570 947	80 441 063	100 730 066
Авансы полученные	509 491 809	428 474 708	384 794 432
Расчеты по договорам комиссии, прочие кредиторы	479 668 225	278 428 548	347 076 695

За 2021 год кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 31 декабря 2020 г. на 183 844 523 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 2 709 651 902 тыс. руб. Основное увеличение кредиторской задолженности произошло перед обществами, входящими в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть» по расчетам в рамках заключенных договоров комиссии, а также расчетов с прочими кредиторами.

16. Заемные средства, прочие обязательства и обеспечения выданные

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по кредитам и займам в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признаются в составе прочих расходов одновременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма, не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам), в Бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты внеоборотных активов, незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

В течение 2021 года Общество привлекало кредиты от российских банков под фиксированные и плавающие ставки на пополнение оборотных средств. Погашение по кредитам осуществлялось в соответствии с условиями заключенных договоров, как досрочно, так и в соответствии с плановыми сроками.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по привлеченным заемным средствам, включенных в прочие расходы, составила 192 006 тыс. руб.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества, составила 89 257 276 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом задолженность по процентам увеличилась на 12 457 599 тыс. руб.

Сумма процентов, включенных в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов, составила 15 211 308 тыс. руб., в том числе капитализированы проценты по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в сумме 15 211 308 тыс. руб.

Таблица 29 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Изменения за отчетный период			Остаток на 31 декабря 2021 г.
		Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы	6 420 308 876	2 157 793 989	(1 899 356 440)	(719 233 886)	5 959 512 539
<i>в т.ч.</i>					
– долгосрочные кредиты	1 576 377 396	153 560 308	–	(255 646 127)	1 474 291 577
– долгосрочные займы	1 684 664 948	1 792 949 553	(1 810 627 999)	(377 509 452)	1 289 477 050
– долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	192 226 981	25 528 067	(26 858 471)	(46 479 343)	144 417 234
– долгосрочные векселя собственные	823 206	–	–	(823 206)	–
– долгосрочные проценты, начисленные по векселям	625 097	24 561	–	(649 658)	–
– долгосрочные облигации собственные	2 965 591 248	185 731 500	(61 869 970)	(38 126 100)	3 051 326 678
Краткосрочные кредиты и займы	787 352 521	2 000 294 588	(2 813 154 976)	719 233 886	693 726 019
<i>в т.ч.</i>					
– краткосрочные кредиты	90 000 000	27 469 790	(90 769 790)	–	26 700 000
– краткосрочные займы	70 694 204	1 692 770 362	(1 904 429 428)	377 509 452	236 544 590
– текущая часть долгосрочных кредитов и займов	132 392 460	–	(134 601 489)	255 646 127	253 437 098
– текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов	1 357 228	88 508 049	(88 687 135)	–	1 178 142
– краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	2 994 603	11 143 743	(12 607 139)	46 479 343	48 010 550
– текущая часть долгосрочных облигаций собственных	455 019 720	–	(400 000 000)	38 126 100	93 145 820
– краткосрочные проценты, начисленные по облигациям (купонный доход)	32 963 237	180 309 407	(180 085 216)	–	33 187 428
– краткосрочные векселя собственные	1 097 608	–	(1 097 608)	823 206	823 206
– краткосрочные проценты, начисленные по векселям	833 461	93 237	(877 171)	649 658	699 185

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

Таблица 30 Информация о выпусках неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя

(тыс. руб.)

Вид облигаций	Номер выпуска	Дата размещения	Общая номинальная стоимость	Ставка купона*	На 31 декабря		
					2021 г.	2020 г.	2019 г.
Облигации	04, 05	Октябрь 2012 г.	20 000 000	7,90%	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Облигации	07, 08	Март 2013 г.	30 000 000	7,30%	30 000 000	30 000 000	30 000 000
Облигации	06**, 09**, 10**	Июнь 2013 г.	40 000 000	7,00%	4 610 968	4 610 968	610 968
Биржевые облигации	БО-05**, БО-06**	Декабрь 2013 г.	40 000 000	8,50%	1 132 769	40 000 000	10 236 819
Биржевые облигации	БО-01, БО-07	Февраль 2014 г.	35 000 000	8,90%	35 000 000	35 000 000	35 000 000
Биржевые облигации	БО-02, БО-03, БО-04, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12, БО-13, БО-14	Декабрь 2014 г.	225 000 000	9,40%	225 000 000	225 000 000	225 000 000
Биржевые облигации	БО-15, БО-16, БО-17, БО-24***	Декабрь 2014 г.	400 000 000	–	–	–	400 000 000
Биржевые облигации	БО-18, БО-19, БО-20, БО-21, БО-22, БО-23, БО-25, БО-26***	Январь 2015 г.	400 000 000	–	–	400 000 000	400 000 000
Биржевые облигации	001P-01	Декабрь 2016 г.	600 000 000	8,50%	600 000 000	600 000 000	600 000 000

Вид облигаций	Номер выпуска	Дата размещения	Общая номинальная стоимость	Ставка купона*	На 31 декабря		
					2021 г.	2020 г.	2019 г.
Биржевые облигации	001P-02**	Декабрь 2016 г.	30 000 000	8,50%	7 007 268	30 000 000	30 000 000
Биржевые облигации	001P-03	Декабрь 2016 г.	20 000 000	9,50%	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Биржевые облигации	001P-04	Май 2017 г.	40 000 000	8,65%	40 000 000	40 000 000	40 000 000
Биржевые облигации	001P-05	Май 2017 г.	15 000 000	8,60%	15 000 000	15 000 000	15 000 000
Биржевые облигации	001P-06	Июль 2017 г.	90 000 000	5,60%	90 000 000	90 000 000	90 000 000
Биржевые облигации	001P-07	Июль 2017 г.	176 000 000	5,60%	176 000 000	176 000 000	176 000 000
Биржевые облигации	001P-08	Октябрь 2017 г.	100 000 000	6,85%	100 000 000	100 000 000	100 000 000
Биржевые облигации	002P-01**	Декабрь 2017 г.	300 000 000	8,50%	299 989 993	300 000 000	300 000 000
Биржевые облигации	002P-02	Декабрь 2017 г.	300 000 000	8,50%	300 000 000	300 000 000	300 000 000
Биржевые облигации	002P-03	Декабрь 2017 г.	30 000 000	7,75%	30 000 000	30 000 000	30 000 000
Биржевые облигации	002P-04	Февраль 2018 г.	50 000 000	7,50%	50 000 000	50 000 000	50 000 000
Биржевые облигации	002P-05	Март 2018 г.	20 000 000	7,30%	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Биржевые облигации	002P-06	Апрель 2019 г.	10 000 000	8,70%	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Биржевые облигации	002P-07	Апрель 2019 г.	20 000 000	8,70%	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Биржевые облигации	002P-08	Июль 2019 г.	25 000 000	7,95%	25 000 000	25 000 000	25 000 000
Биржевые облигации	002P-09	Октябрь 2019 г.	25 000 000	7,10%	25 000 000	25 000 000	25 000 000
Биржевые облигации	002P-10	Июнь 2020 г.	15 000 000	5,80%	15 000 000	15 000 000	–
Биржевые облигации	003P-01	Ноябрь 2020 г.	400 000 000	8,50%	400 000 000	400 000 000	–
Биржевые облигации	003P-02	Ноябрь 2020 г.	400 000 000	8,50%	400 000 000	400 000 000	–
Биржевые облигации	002P-11****	Июль 2021 г.	185 731 500	1,25%	185 731 500	–	–
Итого долгосрочные облигации					3 144 472 498	3 420 610 968	2 971 847 787

* Для купонного периода, действующего по состоянию на 31 декабря 2021 г.

** Часть выпуска выкуплена Эмитентом по состоянию на 31 декабря 2021 г.

*** Выпуски погашены по состоянию на 31 декабря 2021 г.

**** Выпуск биржевых облигаций, номинированный в долларах США, с расчетами в рублях по официальному курсу Банка России.

По облигациям всех вышеуказанных выпусков срок обращения при размещении составляет 6, 8 и 10 лет.

Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

24 июля 2012 г. Обществом осуществлен выпуск и последующая продажа векселей в количестве 40 штук номинальной стоимостью 274 401,98 тыс. руб. каждый с последовательными (поквартальными) сроками погашения в течение 10 лет, с процентной ставкой 9% годовых общей стоимостью 10 976 079,12 тыс. руб. Часть векселей была оплачена в 2012-2021 годах.

График погашения долгосрочных заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. приведен ниже:

Таблица 31 График погашения долгосрочных заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г.

	(тыс. руб.)
2022 год	346 582 918
2023 год	1 069 507 469
2024 год	117 543 544
2025 год	410 259 119
2026 год и позже	4 217 785 173
Итого долгосрочная задолженность	6 161 678 223

Таблица 32 Информация о прочих долгосрочных обязательствах

(тыс. руб.)

Суммы открытых, но не выбранных кредитных линий			Описание ограничений по использованию кредитных ресурсов (в т.ч. о суммах обязательных минимальных (пснижаемых) остатков)
На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	
15 000 000	–	–	–

Часть кредитов обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти.

Общая стоимость выданных Обществом гарантий и поручительств на 31 декабря 2021 г. составила 111 642 759 тыс. руб., в т.ч. стоимость обеспечений, выданных в иностранной валюте составила 791 525 тыс. долл. США и 22 176 тыс. евро по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Таблица 33 Информация о распределении выданных обеспечений по предметам залога

Предметы залога (обеспечения выданные)	Доля в общей сумме обеспечений, %
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	43,70
Поручительства	56,30

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

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

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

Таблица 34 Информация о прочих долгосрочных обязательствах

(тыс. руб.)

Прочие долгосрочные обязательства по видам	Период	Остаток на начало года	Получено (начислено)	Погашено, реклассифицировано (в состав краткосрочной задолженности/кредитов и займов)	Остаток на конец года
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.:	2021	1 440 610 117	–	(469 542 061)	971 068 056
	2020	799 125 852	1 005 299 311	(363 815 046)	1 440 610 117
Долгосрочная предоплата по договорам на поставку нефти и нефтепродуктов	2021	1 396 518 789	–	(447 294 104)	949 224 685
	2020	744 374 508	1 003 888 125	(351 743 844)	1 396 518 789

В течение 2013-2014 годов Общество подписало ряд долгосрочных контрактов на поставку нефти и нефтепродуктов, предусматривающих получение предоплаты. Суммарный минимальный объем будущих поставок по данным договорам составляет примерно 400 млн. тонн.

Основные условия контрактов перечислены ниже:

- предоплата составляет не более 30% от стоимости общего объема нефти по контрактам;
- цена нефти определяется на основе текущих рыночных котировок;
- погашение предоплаты осуществляется путем физической поставки нефти.

С 1 января 2015 г. начались плановые поставки нефти по долгосрочным контрактам, предусматривающим предоплаты. Зачет предоплаты по указанным контрактам за 2021 год составил 373 млрд. руб. (6,9 млрд. долл. США и 203 млн. евро по курсу на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу).

В рамках исполнения функций по договорам технического заказчика заключаются договоры подряда, одним из условий которых является резервирование Заказчиком части стоимости строительных работ, которая выплачивается подрядчику после приемки законченного строительством объекта. По состоянию на 31 декабря 2021 г. переведено в состав долгосрочной кредиторской задолженности обязательств на общую сумму 2,82 млрд. руб. по договорам, условиями которых предусмотрено погашение зарезервированных сумм спустя 1 год и более.

17. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменение курса иностранных валют, в особенности доллара США, оказывает значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 35 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США, евро

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс	
	Доллар США	Евро
2021 год	74,29	84,07
2020 год	73,88	90,68
2019 год	61,91	69,34

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признается совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 87 954 888 тыс. руб. и отражен в составе прочих расходов Общества.

Курсовые разницы по деятельности Общества за пределами территории РФ, зачисленные в отчетном периоде в состав добавочного капитала, составили: положительные курсовые разницы – 3 574 тыс. руб., отрицательные – 3 333 тыс. руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов, за исключением обязательств, являющихся инструментами хеджирования (см. Примечание 13).

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах сальдировано по каждой операции конвертации, финансовый результат включается либо по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

Таблица 36 Суммы доходов и расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты

(тыс. руб.)

Доходы и расходы	За 2021 год	За 2020 год
Сумма доходов	15 611 549	14 604 422
Сумма расходов	(5 925 402)	(6 954 949)

18. Налоги и сборы, таможенные пошлины

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов в 2021 году составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

С 1 января 2012 г. создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – «КГН»), в состав которой вошли ПАО «НК «Роснефть» и 21 ее дочернее общество. ПАО «НК «Роснефть» определено ответственным участником КГН.

В настоящее время в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников КГН составляет 59 обществ.

Сумма налога на добычу полезных ископаемых, подлежащая включению в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, в 2021 году составила 973 663 060 тыс. руб., в 2020 году – 512 441 314 тыс. руб.

Экспортная пошлина в 2021 году была начислена в сумме 438 972 808 тыс. руб., в 2020 году – 302 490 410 тыс. руб.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 37 Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	199 740 022	88 722 094	110 217 319
Налог на добавленную стоимость (НДС)	146 737 890	84 730 799	95 094 406
Акциз	46 031 936	3 540 687	15 043 880
Налог на прибыль	6 874 552	331 330	–
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	94 564	79 632	62 225
Задолженность по страховым взносам	1 080	39 646	16 808
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	174 570 947	80 441 063	100 730 066
Налог на добычу полезных ископаемых	87 414 068	55 963 140	70 443 836
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)	78 736 675	16 639 568	21 752 473
Налог на прибыль	–	151 866	952 179
Акциз	4 655 238	4 126 697	3 141 026
Налог на имущество	3 264 393	3 130 165	3 273 315
Прочая задолженность по налогам и сборам	82 053	112 964	122 613
Задолженность по страховым взносам	418 520	316 663	1 044 624

Дебиторская задолженность по налогам и сборам по сравнению с 31 декабря 2020 г. увеличилась на 111 017 928 тыс. руб., в основном за счет увеличения суммы НДС, подлежащей возмещению из бюджета по итогам IV квартала 2021 года по сравнению с аналогичным налоговым периодом 2020 года, и увеличением акциза по нефтяному сырью, направленному на переработку («обратный» акциз), в связи с увеличением средних цен экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 класса 5 (ЦАБэксп) и дизельного топлива класса 5 (ЦДТэксп), рассчитанных в морских портах Северо-Западного федерального округа, и с ростом среднего за календарный месяц уровня цен нефти сорта «Юралс» на мировых рынках.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам по сравнению с 31 декабря 2020 г. увеличилась на 94 129 884 тыс. руб., в основном, в связи с увеличением суммы НДСП на 31 450 928 тыс. руб. за счет роста ставки НДСП за декабрь 2021 года по сравнению со ставкой за декабрь 2020 г. и увеличением суммы НДС на 62 097 107 тыс. руб., в связи с тем, что с 1 января 2021 г. на режим НДС было переведено дополнительно 40 лицензионных участков ПАО «НК «Роснефть».

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В соответствии с положениями Налогового кодекса РФ выездные налоговые проверки могут быть проведены за 3 календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Руководство Общества полагает, что результаты проверок не окажут существенного влияния на финансовое положение, поскольку налоговые обязательства определены в соответствии с требованиями налогового законодательства.

С 2021 года ПАО «НК «Роснефть» перешло на налоговый мониторинг в соответствии с гл. 14.7 Налогового кодекса РФ.

19. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 105 981 778,17 руб. и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая. По сравнению с 31 декабря 2020 г. и 2019 г. не изменялся.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5% уставного капитала. На 31 декабря 2021 г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 5 299 тыс. руб. По сравнению с 31 декабря 2020 г. и 2019 г. не изменялся.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В августе 2018 года Совет директоров ПАО «НК «Роснефть» одобрил параметры и начало реализации программы приобретения на открытом рынке акций ПАО «НК «Роснефть», в том числе в форме глобальных депозитарных расписок, удостоверяющих права на такие акции, в максимальном объеме до 2 млрд. долл. США (далее – «Программа»). Сроки реализации Программы – с даты одобрения Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» по 31 декабря 2021 г. включительно.

В ходе реализации Программы выкуплено собственных акций в количестве 80 988 983 шт., которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. находятся на балансе дочернего общества ПАО «НК «Роснефть».

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. составляли соответственно 2 563 135 319 тыс. руб., 2 224 610 050 тыс. руб., 2 261 771 078 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 338 525 269 тыс. руб., или 15,2 %. Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 г. превышают его уставный капитал на 2 563 029 337 тыс. руб.

20. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости для своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в Обществе применяется метод начисления при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае, регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включаются в стоимость активов).

С 1 января 2019 г. Общество реализует право на получение возмещения акциза по собственному нефтяному сырью, направленному на переработку («обратный» акциз). Данный акциз отражается в Отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж» и в зависимости от макроэкономических показателей он может как уменьшать, так и увеличивать показатель строки. В 2021 году акциз по нефтяному сырью составил 379 678 014 тыс. руб. и возмещался из бюджета, таким образом, уменьшая себестоимость продаж отчетного периода, в 2020 году сумма акциза составляла 64 794 749 тыс. руб. и Общество уплачивало данный акциз в бюджет, увеличивая себестоимость продаж.

С 1 января 2019 г. на отдельных лицензионных участках Общества введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, подлежащий признанию в составе затрат, формирующих себестоимость продаж без включения в себестоимость единицы готовой продукции.

Расходы на продажу распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующим за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Использование этой прибыли на капитальные вложения не уменьшает общий остаток по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. составила соответственно: 2 032 983 614 тыс. руб., 2 106 458 991 тыс. руб., 2 142 102 123 тыс. руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет в отчетном периоде произошло, в основном, за счет начисленных дивидендов в сумме 73 551 354 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 602 930 206 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 38 Доходы и расходы Общества

(тыс. руб.)		
Показатели	За 2021 год	За 2020 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	7 593 831 523	4 835 091 105
<i>в т.ч.: от продаж по основному виду деятельности</i>	<i>4 668 962 930</i>	<i>3 103 513 772</i>
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	<i>2 364 636 634</i>	<i>1 199 726 357</i>
<i>доходы от участия в уставных капиталах других организаций</i>	<i>555 353 071</i>	<i>528 570 288</i>
<i>посреднической деятельности</i>	<i>4 878 888</i>	<i>3 280 688</i>
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(5 625 737 412)	(3 641 355 413)
<i>в т.ч.: по основному виду деятельности</i>	<i>(3 520 147 439)</i>	<i>(2 579 599 446)</i>
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	<i>(2 105 589 973)</i>	<i>(1 061 755 967)</i>
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(4 793 991)	(7 543 407)
Валовая прибыль	1 963 300 120	1 186 192 285
Коммерческие расходы	(889 568 019)	(772 860 114)
Общехозяйственные и административные расходы	(94 836 170)	(90 988 304)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	978 895 931	322 343 867
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(360 180 202)	(252 789 241)
<i>в т.ч.:</i>		
Проценты к получению	121 143 249	148 757 678
Проценты к уплате,	(343 870 472)	(360 174 908)
<i>в т.ч.: Расходы по амортизации дисконта АРО (ОЛОС)</i>	<i>(4 942 421)</i>	<i>(5 003 226)</i>
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	5 863 504	–
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	–	(14 734 626)
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества,	43 352 075	33 828 628
<i>в т.ч.: Доходы от продажи объектов основных средств и незавершенного капитального строительства</i>	<i>28 485 549</i>	<i>21 715 347</i>
<i>Доходы от продажи долгосрочных ценных бумаг</i>	<i>12 590 120</i>	<i>9 826 624</i>
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества,	(127 398 023)	(77 831 190)
<i>в т.ч.: Расходы от продажи объектов основных средств и незавершенного капитального строительства</i>	<i>(98 040 807)</i>	<i>(14 897 519)</i>
<i>Расходы от продажи долгосрочных ценных бумаг</i>	<i>(18 060 207)</i>	<i>(35 784 160)</i>
Иные прочие доходы,	89 796 296	157 163 733
<i>в т.ч. Разница между балансовой стоимостью, переданных финансовых вложений, акций (долей участия) в качестве вклада в уставный капитал, и их рыночной стоимостью</i>	<i>–</i>	<i>63 942 359</i>
<i>Эффект от прекарания условий признания оценочного обязательства по ликвидации основных средств и экологической деятельности</i>	<i>23 605 672</i>	<i>33 625</i>
<i>Доходы от покупки/продажи валюты</i>	<i>15 611 549</i>	<i>14 604 422</i>
<i>Возмещение акциза</i>	<i>7 387 894</i>	<i>6 882 665</i>
Иные прочие расходы,	(149 066 831)	(139 798 556)
<i>в т.ч. Курсовые разницы</i>	<i>(87 954 888)</i>	<i>(61 121 561)</i>
<i>Расходы от покупки/продажи валюты</i>	<i>(5 925 402)</i>	<i>(6 954 949)</i>
<i>Налог на прибыль с доходов в виде дивидендов</i>	<i>(407 662)</i>	<i>(3 621 931)</i>
<i>Прочие расходы, непосредственно связанные с пандемией</i>	<i>(544 499)</i>	<i>(224 038)</i>

Таблица 39 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

Показатели	(тыс. руб.)	
	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	5 537 100 788	3 640 216 495
Затраты на оплату труда	47 225 870	41 753 510
Отчисления на социальные нужды	7 750 686	7 299 228
Амортизация*	105 464 556	132 707 266
Прочие затраты*, в т.ч. «обратный» акциз, НДС, НДС и расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	917 393 692	690 770 739
Итого по элементам затрат	6 614 935 592	4 512 747 238
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	64 098 104	(21 993 776)
Итого расходы по обычным видам деятельности**	6 614 935 592	4 512 747 238

* Пересчет эффекта от пересмотра оценочных значений:

- по АРО (ОЛОС) включается в полной сумме в расходы периода в элемент «Амортизация», по АРО (ОЛПМА) – в элемент «Прочие затраты» («Расходы на разведку и оценку месторождений»);
- по НСЕ (ОЭО), которые по своему характеру были признаны:
 - в расходах по обычным видам деятельности, включается в полной сумме в расходы периода в элемент «Прочие затраты» («Себестоимость продаж»), в ГРП – в элемент «Прочие затраты» («Расходы на разведку и оценку месторождений»);
 - в стоимости готовой продукции (песка), включается в полной сумме в расходы периода в элемент «Материальные затраты» («Себестоимость продаж»);
 - в составе ОС и ПМА, включается в полной сумме в расходы периода в элемент «Амортизация» или в элемент «Прочие затраты» («Расходы на разведку и оценку месторождений») соответственно;

** с учетом общехозяйственных, административных, коммерческих расходов и расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.

21. Налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

Постоянные и временные разницы, связанные с ними отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также постоянный налоговый доход и постоянный налоговый расход, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, приведены в таблицах.

Таблица 40 Информация об отложенных налогах, постоянных налоговых расходах и доходах

Наименование	(тыс. руб.)			
	2021 год		2020 год	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	89 915 872	(88 359 902)	120 968 319	(37 679 565)
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)	(34 338 686)	28 836 566	(34 678 165)	20 045 218
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(8 031 195)	х	(10 093 259)	х
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	113 968 306	х	120 368 751	х

Отложенный налог на прибыль за 2021 год, 2020 год составил соответственно (3 913 457) тыс. руб., 68 276 333 тыс. руб.

В составе движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», дополнительно включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы.

В составе отложенного налогового актива отражены убытки Общества, перенесенные на будущее, не использованные для уменьшения налога на прибыль в отчетном (налоговом) периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных (налоговых) периодах.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 41 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

Показатели	(тыс. руб.)	
	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	618 715 729	69 554 626
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)*, в т.ч.:	(14 273 767)	15 271 514
<i>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</i>	<i>123 743 146</i>	<i>13 910 925</i>
<i>Изменение отложенных налоговых активов</i>	<i>1 751 207</i>	<i>85 424 958</i>
<i>Изменение отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(5 374 361)</i>	<i>(3 952 431)</i>
<i>Постоянный налоговый расход</i>	<i>8 031 195</i>	<i>10 093 259</i>
<i>Постоянный налоговый доход</i>	<i>(113 968 306)</i>	<i>(120 368 751)</i>
<i>Налоговый эффект результатов прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода</i>	<i>32 693</i>	<i>(379 474)</i>
<i>Налог на прибыль с доходов, полученных в виде процентов по ценным бумагам (ставка 15%)</i>	<i>58 193</i>	<i>–</i>
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412)	(3 913 457)	68 276 333
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(18 187 224)	83 547 847

* Текущий налог на прибыль по налоговому убытку величина положительная (в Отчете о финансовых результатах отражается без круглых скобок)

Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного участником (включая ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков для включения в консолидированную налоговую базу консолидированной группы налогоплательщиков, и суммой денежных средств, причитающейся с участника (участнику) исходя из условий договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, раскрывается в отчете о финансовых результатах обособленно и обозначается как перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков.

22. Выплата дивидендов

Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 105 981 778,17 руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2021 год составляет 602 930 206 тыс. руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2021 год составляет 56,89 руб./акцию. За 2020 год соответственно 155 811 166 тыс. руб. и 14,70 руб./акцию. Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям Общества за 2021 год будут предварительно определены Советом директоров Общества в 1 полугодии 2022 года.

По итогам работы Общества за 2020 год годовым общим собранием акционеров ПАО «НК «Роснефть» 1 июня 2021 г. (протокол б/н от 1 июня 2021 г.) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ПАО «НК «Роснефть» 73 551 354 тыс. руб., что составляет 6,94 руб. на 1 акцию.

По итогам работы Общества за 1 полугодие 2021 года внеочередным общим собранием акционеров ПАО «НК «Роснефть» 30 сентября 2021 г. (протокол б/н от 1 октября 2021 г.) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ПАО «НК «Роснефть» 191 085 146 тыс. руб., что составляет 18,03 руб. на 1 акцию.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выплатило дивиденды за 2020 год в сумме 73 535 092 тыс. руб. и за 1 полугодие 2021 года в сумме 191 042 718 тыс. руб. Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг эмитента, за исключением лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

23. События после отчетной даты

После 31 декабря 2021 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

24. Оценочные обязательства. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество вовлечено в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления его деятельности. По мнению руководства Общества, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

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

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

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

Оценочное обязательство – обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оценочное обязательство может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества, указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнение которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность >50%);
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), вступившим в силу с бухгалтерской отчетности за 2011 год, у Общества существуют оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью.

Оценочное обязательство, связанное с экологической деятельностью, возникает в связи с нарушением исходного состояния окружающей среды в результате хозяйственной деятельности Общества.

Величина оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, определена исходя из оценки затрат (планируемых затрат), которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при восстановлении земель и водных объектов, состояние которых нарушено, по состоянию на отчетную дату. Оценка производится на основе данных внутренней (управленческой) отчетности организации, формирующей систему экологической информации.

Информация об оценочных обязательствах Общества приведена в таблице.

Таблица 42 Информация об оценочных обязательствах

(тыс. руб.)

Вид	Описание оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		Увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при признании/ сторнировании расходов/ доходов при изменении оценочных значений	Остаток на конец периода
					(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Оценочные обязательства – всего		2021	139 241 898	28 977 374	(18 496 469)	(25 574 738)	(19 073 705)	105 074 360
		2020	109 280 642	34 559 441	(16 095 090)	(2 901 986)	14 398 891	139 241 898
в т.ч. оценочные обязательства > 12 месяцев		2021	92 409 353	6 169 153	–	(23 291 054)	(19 258 551)	56 028 901
		2020	76 836 351	3 912 060	–	(33 625)	11 694 567	92 409 353
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности:								
Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	Планируемая сумма выплат работникам вознаграждения по итогам работы за год с учетом страховых взносов по эффективной ставке	2021	16 278 692	11 219 659	(10 238 228)	–	–	17 260 123
		2020	11 108 332	13 443 422	(8 273 062)	–	–	16 278 692
Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпускных	Обязательство Общества перед работниками по оплате отпусков, исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода, с учетом страховых взносов по эффективной ставке	2021	5 147 898	5 012 796	(2 459 439)	–	–	7 701 255
		2020	2 450 521	5 519 871	(2 822 494)	–	–	5 147 898
Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью	Формируется по всем видам экологических обязательств. Расчет осуществляется в разрезе мест возникновения. Отражается в учете по приведенной стоимости	2021	8 320 535	321 840	(759 564)	(2 932 289)	(375 076)	4 575 446
		2020	7 451 071	687 558	(201 025)	–	382 931	8 320 535
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	Оценочные обязательства признаются отдельно по каждому судебному разбирательству	2021	18 542 665	4 024 651	(2 241 954)	(1 357 892)	184 846	19 152 316
		2020	11 864 170	7 720 644	(878 112)	(2 868 361)	2 704 324	18 542 665
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов:								
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	Формируется по всем недвижимым нефтегазовым активам. Расчет осуществляется в разрезе месторождений. Отражается в учете по приведенной стоимости.	2021	88 926 431	7 745 387	(2 188 662)	(20 709 028)	(18 785 387)	54 988 741
		2020	73 535 311	6 049 838	(2 273 926)	(33 625)	11 648 833	88 926 431
Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью	Обязательства, подлежащие включению в стоимость активов (08*)	2021	2 025 677	653 041	(608 622)	(575 529)	(98 088)	1 396 479
		2020	2 871 237	1 138 108	(1 646 471)	–	(337 197)	2 025 677

В графе «Признано (начислено) за отчетный период» в части оценочного обязательства по ликвидации основных средств учтено начисление оценочного обязательства и расходы по амортизации дисконта (проценты), признаваемые в связи с приближением срока исполнения оценочного обязательства. Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода. Эффекты от изменения оценочных значений стоимости ликвидации, ставки и срока дисконтирования отражены в графе «Увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при признании оценочных значений».

В графе «Увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при признании оценочных значений» в части оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, отражены эффекты от пересмотра оценочных значений стоимости и объемов исполнения обязательств, эффекты от изменения ставки дисконтирования, рекласс между видами обязательств, которые были сформированы за счет расходов по обычным видам деятельности и за счет увеличения стоимости активов.

25. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

К связанным сторонам Общество относит также предприятия, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- дочерние общества (компании, консолидируемые Обществом по методу дочерних);
- зависимые общества (юридические лица, консолидируемые Обществом по методу долевого участия и по методу пропорциональной консолидации);
- основные владельцы (акционеры, распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций, либо имеющие существенное влияние по другим основаниям) и компании, контролируемые государством;
- участники совместной деятельности (без образования юридического лица и консолидируемые по методу пропорциональной консолидации);
- прочие связанные стороны.

Раздел таблицы «Денежные потоки» раскрывается при наличии существенных денежных потоков по группе связанных сторон – более 10% от любой из статей Отчета о движении денежных средств.

25.1. Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50% обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

Таблица 43 Информация об операциях с дочерними обществами

(тыс. руб.)		
Операции	За 2021 год	За 2020 год
Выручка от реализации и прочие доходы	2 254 360 091	2 001 748 939
Реализация нефти и газа	463 287 089	378 849 970
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	1 095 422 796	884 048 605
Доходы от сдачи имущества в аренду	127 453 851	136 007 310
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	554 385 233	526 843 795
Прочие доходы	13 811 122	75 999 259
Затраты и расходы	3 528 251 052	2 234 499 902
Покупка нефти и газа	2 804 397 764	1 530 744 141
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	17 341 142	4 946 680
Логистические услуги и расходы на транспортировку	145 590 619	134 960 618
Услуги по добыче нефти и газа	310 942 968	340 127 544
Стоимость процессинга	186 924 337	157 832 109
Расходы по аренде имущества	504 075	464 482
Прочие расходы	62 550 147	65 424 328
Прочие операции		
Покупка основных средств	355 499	58 223
Кредиты/займы выданные	1 380 058 807	3 126 819 253
Погашение кредитов/займов выданных	2 580 761 728	2 801 714 337
Получение краткосрочных кредитов и займов	1 485 030 986	2 310 349 737
Погашение краткосрочных кредитов и займов	1 706 947 686	2 503 321 828
Получение долгосрочных кредитов и займов	1 801 742 883	4 119 923 382
Погашение долгосрочных кредитов и займов	1 775 458 203	4 311 336 168
Депозиты размещенные	1 207 705 900	3 146 609 058
Депозиты погашенные	1 207 842 600	3 071 319 316
Проценты к получению	75 544 398	116 551 250
Проценты к уплате	28 874 487	29 103 981
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 413 409 258	1 322 217 389
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	124 691 311	136 365 889
прочие поступления	387 540 510	42 891 731
Платежи		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3 958 651 440)	(2 486 501 802)
проценты по долговым обязательствам	(32 809 797)	(17 604 035)
поисковые затраты	(4 483 708)	(4 998 154)
прочие платежи	(24 101 301)	(809 380 724)

Операции	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	3 704 695	4 823 994
от возврата предоставленных займов, прав требования денежных средств к другим лицам и др.	2 037 298 158	1 710 390 109
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	829 480 704	901 079 171
Платежи		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(205 077 537)	(179 692 790)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(527 148 294)	(184 353 841)
в связи с предоставлением займов другим лицам	(1 056 730 784)	(1 322 552 799)
поисковые активы	(10 952 262)	(13 330 314)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления		
получение кредитов и займов	3 286 763 401	6 430 174 832
Платежи		
возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и др.	(3 545 373 659)	(6 815 736 935)

Таблица 44 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Активы	8 957 372 717	9 800 230 062	9 261 689 608
Денежные средства и денежные эквиваленты	90 375 492	38 044 521	23 903 215
Дебиторская задолженность, в т.ч.	2 968 816 261	3 432 469 680	2 970 447 681
- долгосрочная	2 626 940 958	3 051 182 593	2 098 170 151
- авансы, выданные под капитальное строительство и оборудование к установке	13 772 853	13 784 619	14 467 016
- авансы выданные краткосрочные	10 652 353	9 326 746	7 303 321
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 274 849	1 600 959	1 679 073
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	5 898 180 964	6 329 715 861	6 267 338 712
в т.ч. долгосрочные	5 613 702 427	5 615 119 187	5 571 861 514
Обязательства	3 100 196 939	3 539 531 711	3 878 845 982
Кредиторская задолженность	1 565 238 762	1 799 655 565	1 927 536 974
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты),	1 534 958 177	1 739 876 146	1 951 309 008
в т.ч. долгосрочные	1 446 404 579	1 652 642 642	1 732 886 115

25.2. Зависимые общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20%, но менее 50% обыкновенных голосующих акций (или контроль не обеспечивается по иным обстоятельствам) и оказывает значительное влияние.

Таблица 45 Информация об операциях с зависимыми обществами

(тыс. руб.)

Операции	За 2021 год	За 2020 год
Выручка от реализации и прочие доходы	245 619 748	254 888 210
Реализация нефти и газа	10 555 153	8 008 936
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	211 313 973	225 771 549
Доходы от сдачи имущества в аренду	79 546	578 151
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	799 776	1 544 033
Прочие доходы	22 871 300	18 985 541
Затраты и расходы	411 758 627	255 658 783
Покупка нефти и газа	367 594 507	206 718 509
Логистические услуги и расходы на транспортировку	26 975 569	32 762 210
Расходы по аренде имущества	170 200	241 743
Стоимость процессинга	15 292 763	14 509 633
Прочие расходы	1 725 588	1 426 688
Прочие операции		
Кредиты/займы выданные	31 585 098	5 163 637
Погашение кредитов/займов выданных	17 663 090	1 914 619
Получение краткосрочных кредитов и займов	208 509 166	160 661 178
Погашение краткосрочных кредитов и займов	223 654 592	161 235 770
Получение долгосрочных кредитов и займов	7 792 616	7 881 048
Погашение долгосрочных кредитов и займов	181 119	318 755
Проценты к получению	2 707 393	1 500 229
Проценты к уплате	5 654 842	7 524 678

Операции	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления		
прочие поступления	185 372 051	62 979 522
Платежи		
прочие платежи	(6 530 182)	(42 343 269)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	27 767 752	10 056 393

Таблица 46 Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Активы	54 589 420	52 029 378	85 562 815
Денежные средства и денежные эквиваленты	501	490	–
Дебиторская задолженность, в т.ч.	18 512 027	45 603 262	34 347 960
- долгосрочная	2 144 634	2 053 515	1 190 904
- авансы, выданные под капитальное строительство и оборудование к установке	19 731	573	153
- авансы выданные краткосрочные	3 531 869	2 756 341	1 900 177
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	11 716 255	10 519 909	9 390 197
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	36 076 892	6 425 626	51 214 855
в т.ч. долгосрочные	35 598 765	6 406 135	40 217 926
Обязательства	451 654 849	294 699 357	381 242 196
Кредиторская задолженность	400 045 373	234 752 591	330 970 899
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты),	51 609 476	59 946 766	50 271 297
в т.ч. долгосрочные	6 205 540	43 074 750	33 414 515

25.3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу

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

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

25.4. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данной группе раскрыта информация по операциям с основными владельцами (юридическими или физическими лицами), которые имеют право распоряжаться более чем 10% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции, с компаниями, контролируемые основными владельцами, в том числе связанными с государством.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основным владельцем (держателем) акций ПАО «НК «Роснефть» является АО «РОСНЕФТЕГАЗ» (4 281 663 840 обыкновенных акций, составляющих 40,40% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества), АО «РОСНЕФТЕГАЗ» находится в 100%-ной федеральной собственности. Российская Федерация, в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, владеет 1 обыкновенной акцией, составляющей 0,000000009% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества.

Таблица 47 Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами

(тыс. руб.)

Операции	За 2021 год	За 2020 год
Выручка от реализации и прочие доходы	559 867 242	372 038 417
Реализация нефти и газа	293 914 497	182 560 483
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	259 422 845	184 331 141
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 345	–
Доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	1 516 637	815 304
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	168 061	182 459
Прочие доходы	4 843 857	4 149 030

Операции	За 2021 год	За 2020 год
Затраты и расходы	878 796 747	731 414 250
Покупка нефти и газа	92 848 043	55 309 919
Покупка нефтепродуктов	6 109 647	3 103 540
Логистические услуги и расходы на транспортировку	352 996 809	333 765 072
Таможенные пошлины	424 031 932	334 977 590
Расходы по аренде имущества	133 749	147 444
Расходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	543 010	92 154
Прочие расходы	2 133 557	4 018 531
Прочие операции		
Покупка основных средств	111	7 090
Кредиты/займы выданные	–	2 082 408
Погашение кредитов/займов выданных	–	2 209 915
Получение краткосрочных кредитов и займов	10 000 000	433 744 950
Погашение краткосрочных кредитов и займов	76 666 667	543 275 300
Получение долгосрочных кредитов и займов	109 178 550	546 246 360
Депозиты размещенные	11 720 774 577	1 581 044 163
Депозиты погашенные	11 584 141 367	1 460 771 305
Проценты к уплате	52 883 002	32 876 541
Проценты к получению	11 709 140	6 446 437
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи		
проценты по долговым обязательствам	(52 734 642)	(32 478 763)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(240 629 465)	(94 309 593)
поисковые активы	(20 856 291)	(1 993 189)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(185 765 028)	(151 437 611)

Таблица 48 Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Активы	689 332 304	699 998 366	252 970 839
Денежные средства и денежные эквиваленты	244 072 624	391 294 769	33 562 166
Дебиторская задолженность, в т.ч.	119 848 166	111 378 331	126 154 406
- долгосрочная	154 021	5 913 837	4 936 200
- авансы, выданные под капитальное строительство и оборудование к установке	38 011 903	33 809 648	32 809 682
- авансы выданные краткосрочные	26 607 874	24 985 217	35 002 026
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	104 595	49 983	10 345
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	325 411 514	197 325 266	93 254 267
в т.ч. долгосрочные	89 600 988	101 333 698	87 663 843
Обязательства	895 350 048	831 035 023	367 274 279
Кредиторская задолженность	15 556 297	16 389 599	6 755 387
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты),	879 793 751	814 645 424	360 518 892
в т.ч. долгосрочные	818 019 280	737 508 223	180 477 410

25.5. Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2020-2021 годы, отсутствуют.

25.6. Прочие связанные стороны

В группу «Прочие связанные стороны» включен негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества.

Таблица 49 Информация об операциях с прочими связанными сторонами

(тыс. руб.)

Операции	За 2021 год	За 2020 год
Выручка от реализации и прочие доходы	1 900	1 435
Прочие доходы	1 900	1 435
Затраты и расходы	8 724 261	3 561 345
Прочие расходы	8 724 261	3 561 345

Операции	За 2021 год	За 2020 год
<i>Денежные потоки</i>		
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи		
прочие платежи	(8 724 261)	(3 561 345)

Таблица 50 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Активы	194	176	3
Дебиторская задолженность	194	176	3
Обязательства	-	-	1
Кредиторская задолженность	-	-	1

Общество за отчетный период использовало в основном денежную форму расчетов со связанными сторонами.

26. Показатели по сегментам

Общество, его дочерние и зависимые общества (далее – «Группа Компаний «НК «Роснефть»») осуществляют свою деятельность как вертикально-интегрированное производство. Основными видами деятельности Группы Компаний «НК «Роснефть» являются разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом. Управленческая информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов, формируется в отношении деятельности Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений и распределение ресурсов осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом; отдельная управленческая отчетность, отражающая финансовые результаты, величину активов и обязательств по сегментам, относящаяся исключительно к операциям Общества и не затрагивающая Группу в целом, по направлениям не составляется. Поэтому информация по сегментам в полном объеме раскрывается в консолидированной бухгалтерской отчетности Группы Компаний «НК «Роснефть».

В настоящих Пояснениях ниже приведена информация о выручке в разрезе сегментов, ввиду представления данных сведений полномочным лицам Общества на систематической основе. При выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Таблица 51 Информация о выручке от реализации по сегментам

(тыс. руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный год		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний Рынок
Нефть	3 765 368 481	2 976 693 058	788 675 423
Газ	209 463 236	-	209 463 236
Нефтепродукты и нефтехимия	2 918 720 694	1 443 777 086	1 474 943 608
Прочие продажи	700 279 112	93 160	700 185 952
Всего	7 593 831 523	4 420 563 304	3 173 268 219

В сегмент «Нефть» включается реализация нефти и газового конденсата;

В сегмент «Газ» включается реализация природного газа, ПНГ и СОГ;

В сегмент «Нефтепродукты и нефтехимия» включается реализация продуктов переработки нефти и газа;

В сегмент «Прочие продажи» вошли: продажа прочих товаров, продукции общественного питания, оказание услуг, дивиденды, сдача в аренду основных средств и др.

27. Сопутствующая информация

27.1. Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде.

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. (Пояснения п. 24)

27.2. Страхование

Общество продолжает осуществлять страхование имущества, автотранспортных средств, грузов, транспортировки, строительно-монтажных работ и ответственности должностных лиц.

27.3. Энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным энергетическим ресурсам².

Таблица 52 Данные по использованным ресурсам

№	Наименование вида энергетического ресурса	(тыс. руб.)	
		За 2021 год	За 2020 год
1	Электрическая энергия	38 488	35 345
2	Тепловая энергия	5 946	4 345

27.4. Управление рисками

Страновые риски

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, однако Обществом на регулярной основе анализируются все страновые, региональные и правовые риски, и предпринимаются надлежащие меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в текущих условиях.

Финансовые риски

В Обществе внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Общество осуществляет свою деятельность за рубежом и на внутреннем рынках нефти, нефтепродуктов и нефтехимии и, вследствие колебания цен на мировом и внутреннем рынке, подвержено ценовому риску. В частности, с начала марта 2020 года в связи с пандемией COVID-19, на мировых рынках наблюдается снижение спроса и цен на нефть. Изменения цен на товары могут оказывать существенное влияние на результаты текущей деятельности и эффективность инвестиций в новые проекты. Общество регулярно проводит анализ подверженности ценовому риску, включая моделирование возможного поведения цены на нефть и нефтепродукты, маржи экспорта и внутреннего рынка.

Общество получает экспортную выручку, номинированную в долларах США. С целью минимизировать валютный риск Общество использует операции хеджирования. Инструментом хеджирования экспортной выручки, назначена часть обязательств по кредитам и займам, номинированным в долларах США. (Пояснения п. 13).

Риски, связанные с изменением климата

Управление рисками, связанными с изменением климата, осуществляется в рамках общекорпоративной системы управления рисками Общества по присущим ему направлениям деятельности.

В процессе принятия инвестиционных решений анализируются риски, связанные с ПБОТОС (промышленной безопасностью, охраной труда и окружающей среды), экологией и изменением климата. Для крупных проектов проводится анализ соответствия стратегическим целям Общества, экологическим нормам и требованиям Российской Федерации и международных организаций; а также анализ и оценка внешних рисков, связанных с влиянием на окружающую среду (изменение законодательных актов, изменение технологий, рыночные риски, репутационные риски и т.п.). Кроме того, риски, связанные с изменением климата и переходом к низкоуглеродной энергетике, учитываются в процессах стратегического управления и бизнес-планирования Общества (особенно на проектах, расположенных в чувствительных к климату регионах: морские проекты, арктические проекты и т.д.), а также при разработке Обществом различных прогнозных сценариев развития мировой энергетике.

² Требование ст. 22 Федерального закона от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

В соответствии со ст. 2 № 261-ФЗ энергетический ресурс – носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 52 листа(ов)