

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

*за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
с заключением по результатам обзорной проверки*

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой информации	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств....	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	9
2. Основы подготовки отчетности	9
3. Изменения в учетной политике	12
4. Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу	12
5. Информация по сегментам	13
6. Дочерние компании Группы	13
7. Неконтролирующие доли участия.....	15
8. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	15
9. Выручка	17
10. Себестоимость реализации.....	18
11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	18
12. Финансовые доходы и расходы	19
13. Прочие операционные доходы и расходы	19
14. Основные средства.....	20
15. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	21
16. Гудвил	22
17. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	23
18. Запасы	24
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
20. Денежные средства и их эквиваленты	25
21. Уставный капитал.....	25
22. Кредиты и займы	26
23. Резерв на ликвидацию основных средств	28
24. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые и нефинансовые обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	28
25. Налог на прибыль.....	29
26. Расчеты и операции со связанными сторонами	29
27. Оценка по справедливой стоимости.....	31
28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	33
29. События после отчетной даты	37

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам ПАО НК «РуссНефть»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО НК «РуссНефть» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО НК «РуссНефть» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой


По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа классифицировала часть полученного банковского кредита в сумме 72 423 млн руб. как долгосрочную. По данному банковскому кредиту Группа нарушила график погашения основного долга, в связи с чем у кредитора возникло право досрочного истребования всей суммы займа по договору. В связи с этим классификация данного банковского кредита как долгосрочного не соответствует требованиям п. 69 МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельства, изложенного в предыдущем разделе, не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего вывода, мы обращаем внимание на Примечание 2 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что с марта 2020 года произошло резкое падение цен на нефть и ослабление курса рубля. Данные условия, а также другие обстоятельства, изложенные в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.



И.А. Буян
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

26 августа 2020 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

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

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Прим.			
	9	60 134	100 447
Выручка			
	10	(52 937)	(74 128)
Себестоимость реализации			
Валовая прибыль		7 197	26 319
		(710)	(197)
Расходы на геологоразведочные работы			
	11	(5 159)	(5 046)
Коммерческие расходы			
	11	(2 260)	(1 653)
Общехозяйственные и административные расходы			
	13	(18 931)	(2 403)
Прочие операционные расходы, нетто			
Операционный (убыток) / прибыль		(19 863)	17 020
	12	2 720	1 590
Финансовые доходы			
	12	(4 250)	(4 847)
Финансовые расходы			
		5 533	434
Курсовые разницы, нетто			
(Убыток) / Прибыль до налогообложения		(15 860)	14 197
	25	2 253	(3 638)
Доход / (Расход) по налогу на прибыль			
(Убыток) / Прибыль за отчетный период		(13 607)	10 559
Прочий совокупный (убыток) / доход, который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
(Убыток) / Прибыль при пересчете иностранных валют		(3 789)	320
Итого совокупный (убыток) / доход за вычетом налогов		(17 396)	10 879
(Убыток) / Прибыль, приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		(13 223)	11 539
Неконтролирующие доли участия		(384)	(980)
Итого совокупный (убыток) / доход, приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		(18 689)	13 395
Неконтролирующие доли участия		1 293	(2 516)
(Убыток) / Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	21	(45)	39
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн шт.		294	294

Е.В. Толочек
Президент

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

Дата утверждения: 26 августа 2020 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении (неаудированный)

на 30 июня 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	151 551	150 931
Активы в форме права пользования	15	1 073	1 241
Активы по разведке и оценке запасов		1 332	1 332
Гудвил	16	11 811	13 468
Прочие долгосрочные финансовые активы	17	60 328	65 799
Отложенные налоговые активы		13 247	10 633
Прочие внеоборотные активы		1 430	1 941
Итого внеоборотные активы		240 772	245 345
Оборотные активы			
Запасы	18	5 655	7 214
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	8 194	7 996
Прочие краткосрочные финансовые активы	17	15 800	13 453
НДС к получению		638	1 089
Налог на прибыль к получению		673	243
Денежные средства и их эквиваленты	20	5 981	2 929
Предоплаты и прочие оборотные активы		4 593	1 996
Итого оборотные активы		41 534	34 920
Итого активы		282 306	280 265
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании			
Уставный капитал		196	196
Эмиссионный доход		60 289	60 289
Форвард на выкуп собственных акций	21	(21 123)	(21 123)
Резерв по пересчету иностранных валют		(4 382)	1 084
Нераспределенная прибыль		8 391	21 672
Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании		43 371	62 118
Неконтролирующие доли участия	7	15 789	14 451
Итого капитал		59 160	76 569
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	22	79 103	73 199
Резерв на ликвидацию основных средств	23	16 131	15 831
Отложенные налоговые обязательства		7 077	7 205
Долгосрочные обязательства по аренде	15	553	872
Прочие долгосрочные финансовые и нефинансовые обязательства	24	47 543	45 565
Итого долгосрочные обязательства		150 407	142 672
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	22	9 714	5 812
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	24	17 802	19 362
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	24	14 320	9 897
Краткосрочные обязательства по аренде	15	567	406
Задолженность по налогу на прибыль		153	47
Прочие краткосрочные финансовые и нефинансовые обязательства	24	30 183	25 500
Итого краткосрочные обязательства		72 739	61 024
Итого обязательства и капитал		282 306	280 265

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

Прим.	Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании						Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Форвард на выкуп собственных акций	Резерв по пересчету иностранных валют	Накопленная прибыль / (убыток)	Итого капитал ПАО НК «РуссНефть»		
На 1 января 2019 г.	196	60 289	–	(1 167)	50	59 368	18 560	77 928
Прибыль / (Убыток) за отчетный период	–	–	–	–	11 539	11 539	(980)	10 559
Резерв по пересчету иностранных валют	–	–	–	1 856	–	1 856	(1 536)	320
Итого совокупный доход / (убыток) за период	–	–	–	1 856	11 539	13 395	(2 516)	10 879
Дивиденды	–	–	–	–	(2 536)	(2 536)	(34)	(2 570)
Возврат дивидендов	–	–	–	–	–	–	30	30
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	–	–	(146)	(146)	146	–
Прочие операции	–	–	–	–	1	1	–	1
На 30 июня 2019 г.	196	60 289	–	689	8 908	70 082	16 186	86 268
На 31 декабря 2019 г.	196	60 289	(21 123)	1 084	21 672	62 118	14 451	76 569
Убыток за отчетный период	–	–	–	–	(13 223)	(13 223)	(384)	(13 607)
Резерв по пересчету иностранных валют	–	–	–	(5 466)	–	(5 466)	1 677	(3 789)
Итого совокупный (убыток) / доход за период	–	–	–	(5 466)	(13 223)	(18 689)	1 293	(17 396)
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	(3)	(3)
Возврат дивидендов	–	–	–	–	–	–	1	1
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	–	–	(68)	(68)	68	–
Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний в связи с выкупом собственных акций дочерними компаниями	–	–	–	–	1	1	(12)	(11)
Прочие операции	–	–	–	–	9	9	(9)	–
На 30 июня 2020 г.	196	60 289	(21 123)	(4 382)	8 391	43 371	15 789	59 160

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток) / Прибыль до налогообложения		(15 860)	14 197
(Убыток) / Прибыль до налогообложения		(15 860)	14 197
Корректировки статей для приведения (убытка) / прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам			
Износ, истощение и амортизация	10	7 582	7 921
Убыток от выбытия основных средств	13	642	375
Обесценение финансовых вложений	13	15 359	105
Финансовые инструменты по справедливой стоимости	13	3 899	–
Финансовая гарантия	13	98	326
Обесценение / (Восстановление обесценения) основных средств, нетто	13	1	(359)
Обесценение гудвила	13	1 659	–
Резервы по вознаграждениям, ожидаемым кредитным убыткам и прочие резервы	13	1 018	(922)
Изменение справедливой стоимости и исполнение опционов	13	(2 709)	936
Результат от ликвидации дочерних компаний	13	(1)	(266)
Финансовые доходы	12	(2 720)	(1 590)
Финансовые расходы	12	4 250	4 847
Курсовые разницы, нетто		(5 533)	(434)
Прочие корректировки		(46)	232
Чистое движение денежных средств до изменений в оборотном капитале – операционная деятельность		7 639	25 368
Корректировки оборотного капитала			
Уменьшение / (Увеличение) запасов		1 606	(1 169)
(Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 807)	(17 857)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		7 684	17 782
Уменьшение прочих оборотных активов		7	3
Проценты уплаченные за ранние платежи		(725)	(478)
Налог на прибыль уплаченный		(798)	(2 938)
Чистые денежные средства – операционная деятельность		13 606	20 711
Денежные потоки – инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(7 234)	(11 268)
Поступления от реализации основных средств		32	39
Приобретение активов по разведке и оценке		–	(322)
Займы выданные		(760)	(1 596)
Поступления от займов выданных		420	51
Проценты полученные		80	–
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(7 462)	(13 096)
Денежные потоки – финансовая деятельность			
Выкуп собственных акций дочерними компаниями и неконтролирующих акционеров		(12)	–
Поступления от кредитов и займов полученных		184	–
Погашение кредитов и займов полученных	22	(625)	(3 580)
Погашение обязательств по аренде	15	(241)	(272)
Проценты уплаченные	22	(2 761)	(3 226)
Исполнение опционов	27	(340)	(1 575)
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		(3 795)	(8 653)
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов		703	(211)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		3 052	(1 249)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2 929	2 897
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		5 981	1 648

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Информация о компании

Выпуск промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа») за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., был утвержден решением руководства от 26 августа 2020 г.

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

Основной деятельностью Группы является поиск и разведка месторождений, разработка и добыча, реализация нефти и газа, нефтепродуктов. Перечень основных дочерних компаний, включенных в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. приведены в Примечании 6.

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

Лицом, имеющим возможность контролировать действия Компании по состоянию на 30 июня 2020 г., является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

Среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 30 июня 2020 г., составляет 8 703 человек (на 30 июня 2019 г. – 9 279 человек, на 31 декабря 2019 г. – 9 148 человек).

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

2. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, подготовленной в соответствии с МСФО. Любые отклонения сравнительных данных от сумм, отраженных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., представляют собой исключительно результат переклассификации для целей сравнения.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основы учета

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности. Группа не представляет раскрытия, которые дублируют информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2019 год такие, как: принципы учетной политики, основные оценки и суждения, раскрытия по финансовым рискам, прочие раскрытия, где не отмечено существенных изменений сумм или структуры. По мнению руководства, настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчета об изменениях в капитале и движении ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, признанию гудвила и оценке его обесценения, учету совместно контролируемых операций и инвестиций в ассоциированные предприятия, признанию расходов и выручки, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, пересчету иностранных валют, финансовым инструментам, отложенным налогам, активам в форме права пользования и резерву на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению земельных участков.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в миллионах российских рублей (далее – «млн руб.»), если не указано иное.

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют (продолжение)

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

Обменный курс, использованный для целей пересчета операций и остатков, выраженных в долларах США, на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответствовал официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 69,9513 руб. и 61,9057 руб. за один доллар США соответственно. На 26 августа 2020 г. официальный обменный курс составил 74,5126 руб. за один доллар США.

Непрерывность деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т.ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности. Данное заявление сделано с учетом проведенной оценки способности Группы продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, при этом руководство Группы принимает во внимание текущую ситуацию на энергетическом и финансовом рынке, оценивая ее как умеренно негативную (Примечание 28).

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая резкое падение цен на нефть и ослабление курса рубля по отношению к иностранным валютам. Данные факты при продолжительном неблагоприятном развитии оказывают влияние на способность Группы выполнять свои обязательства и приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. По состоянию на 30 июня 2020 г. краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на общую сумму 31 205 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – на 26 104 млн руб.).

Компания рассматривает бюджетные сценарии в разных ценовых диапазонах для оценки рисков хозяйственной деятельности. В сложившейся ситуации руководство Компании проводит ряд мер, направленных на стабилизацию, в частности:

- ▶ пересмотр программы капитальных вложений;
- ▶ привлечение долгосрочных предоплат на покрытие кассовых разрывов;
- ▶ переговоры с основным кредитором и покупателями о реструктуризации задолженности.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Непрерывность деятельности (продолжение)

Группа имеет репутацию надежного заемщика и уделяет особое внимание сохранению такой репутации, в ее долговом портфеле преобладают долгосрочные обязательства. Группа обеспечивает краткосрочную ликвидность за счет привлечения долгосрочных предоплат за поставки нефти. Указанные действия руководства Группы направлены на обеспечение способности Группы непрерывно продолжать деятельность.

Правительством РФ принято решение о моратории на банкротство в отношении ПАО НК «РуссНефть» как системообразующего предприятия.

3. Изменения в учетной политике

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 г. Группа не применила досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Изменения к действующим стандартам, приведенные ниже, вступившие в силу с 1 января 2020 г., не оказали существенное влияние на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы:

- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «*Определение бизнеса*»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39 – «*Реформа базовой процентной ставки*»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «*Определение существенности*»;
- ▶ «*Концептуальные основы финансовых отчетов*», выпущенные 29 марта 2018 г.;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «*Уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19*» (данные поправки были опубликованы Советом по МСФО 28 мая 2020 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июня 2020 г. и после этой даты).

4. Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

Полный перечень новых стандартов, изменений и разъяснений к действующим стандартам, вступающих в силу после отчетного годового периода, заканчивающегося 31 декабря 2019 г., приведен в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год. Группа планирует принимать указанные стандарты и разъяснения после их вступления в силу.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация по сегментам

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

Информация по выручке от внешних покупателей в разрезе основных продуктов и услуг и географических сегментов, а также информация об основных покупателях представлена в Примечании 9. Выручка. Информация по географическому распределению долгосрочных активов Группы, кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и прочих активов, раскрывается в Примечании 14 «Основные средства».

6. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	Эффективная доля участия в уставном капитале
			30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Russneft (UK) Limited	Реализация нефти и нефтепродуктов	Великобритания	100%	100%
Russneft Cyprus Limited ¹	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
Russneft (BVI) Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Edmarnton Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
International Petroleum Grouping S.A. ¹	Оценка и разведка нефти и газа	Исламская Республика Мавритания	11%	11%
ООО «Алатау-6»	Оценка и разведка нефти и газа	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Торговый дом «Русснефть»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «М-Трейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
АО «Белкам-Трейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВарьеганиИнвест» (ликвидация)	Прочая	Российская Федерация	–	100%
ООО «Рустрейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ПАО «Саратовнефтегаз»	Услуги, связанные с добычей нефти и газа	Российская Федерация	96%	96%
АО «Саратов-Бурение»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	96%	96%
ООО «СО «Агро» (в стадии ликвидации)	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Нефтебытсервис»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Геофизсервис»	Прочая	Российская Федерация	97%	97%
ООО «Саратовэнергонефть»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Заволжское управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Российская Федерация	96%	96%
ООО «РедОйл»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	96%	96%
ЧУ ДОЦ «Ровесник»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Услуги, связанные с добычей нефти и газа	Российская Федерация	98%	98%

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

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Дочерние компании Группы (продолжение)

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	Эффективная доля участия в уставном капитале
			30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ОАО «Ульяновскнефть»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КОЛОС»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
АО «Нефтеразведка» (ликвидация)	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	–	100%
АО «Мохтикнефть»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ПАО «Варьеганнефть»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Валюнинское»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Ново-Аганское»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства»	Прочая	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования»	Прочая	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Производственно-бытовое управление»	Прочая	Российская Федерация	95%	95%
СТ АО «Голойл»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Белые ночи»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа	Российская Федерация	100%	100%
АО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»	Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа	Российская Федерация	100%	100%
АО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»	Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа	Российская Федерация	100%	100%
АО «Черногорское»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Томская нефть»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НК «РуссНефть-Брянск»	Транспортные услуги	Российская Федерация	51%	51%
Global Energy Cyprus Limited ¹	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
GEA Holdings Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Kura Valley Holding Company ¹	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Petroleum Company ¹	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Development Company ^{1, 2}	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	20%	20%

На годовом собрании акционеров ПАО «Варьеганнефть» по итогам 2019 года было принято решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям, в связи с чем данные акции не являются голосующими на отчетную дату. Начисление дивидендов по привилегированным акциям в пользу неконтролирующих акционеров отражено в промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях в капитале. Проведение годового собрания акционеров ПАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2019 года запланировано в сентябре 2020 года. Советом директоров ПАО «Саратовнефтегаз» 18 августа 2020 г. принято решение рекомендовать годовому собранию акционеров выплатить дивиденды по привилегированным акциям общества.

² Совместно с компанией Karasu Operating Company, учитываемой как совместная операция в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в рамках соглашения о разделе продукции.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия включают:

	30 июня 2020 г.		6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.	6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г.	
	Неконтроли- рующая доля в уставном капитале %	Неконтроли- рующая доля в чистых активах млн руб.	Неконтроли- рующая доля в прибыли/ (убытке) млн руб.	Неконтроли- рующая доля в уставном капитале %	Неконтроли- рующая доля в чистых активах млн руб.	Неконтроли- рующая доля в прибыли/ (убытке) млн руб.
Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия	80, 89%	14 390	(288)	80, 84, 89%	12 931	(1 065)
ПАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	5%	1 384	(62)	5%	1 454	79
ПАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании	4%	686	(7)	4%	703	(3)
Прочие	0,4%-49%	(671)	(27)	1%-49%	(637)	9
Неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода		15 789	(384)		14 451	(980)

Неконтролирующая доля участия на отчетную дату по голосующим акциям ПАО «Варьеганнефть» составляет 1,441%, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» – 2,189%, ПАО «Саратовнефтегаз» – 0,813%. В компании Russneft Cyprus Limited доля ПАО НК «РуссНефть» по голосующим акциям равна 100%.

8. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Группа GEA Holdings Limited

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

Отчет о финансовом положении на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Внеоборотные активы	45 291	40 555
Оборотные активы	2 244	2 873
<i>в т.ч. денежные средства</i>	42	116
Долгосрочные обязательства	(67 508)	(59 052)
<i>в т.ч. долгосрочные финансовые обязательства</i>	(66 011)	(57 756)
Краткосрочные обязательства	(2 355)	(1 966)
<i>в т.ч. краткосрочные финансовые обязательства</i>	–	–
Итого капитал	(22 328)	(17 590)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

8. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Группа GEA Holdings Limited (продолжение)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г.:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.
Выручка	1 768	3 842
Себестоимость реализации	(2 539)	(2 566)
<i>в т.ч. износ, истощение и амортизация</i>	<i>(1 137)</i>	<i>(1 029)</i>
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто ³	(366)	(110)
Операционный (убыток) / прибыль	(1 137)	1 166
Финансовые доходы	–	207
Финансовые расходы	(1 142)	(1 570)
Убыток до налогообложения	(2 279)	(197)
Расходы по налогу прибыль	(152)	(172)
Убыток за отчетный период	(2 431)	(369)
Доля Группы в убытке за отчетный период	(1 216)	(185)
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	1 216	185
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	–	–
	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Итого непризнанная доля в убытке на начало отчетного периода	(8 795)	(8 314)
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	(1 216)	(1 449)
<i>в т.ч. в прочих движениях в капитале</i>	<i>–</i>	<i>(647)</i>
Резерв по пересчету иностранных валют за отчетный период	(1 153)	968
Итого непризнанная доля в убытке на конец отчетного периода	(11 164)	(8 795)

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия равна нулю на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. В отчетном периоде Группа по результатам проведенного тестирования на обесценение ЕГДС группы GEA признала сумму убытка в размере 14 650 млн руб., снизив балансовую стоимость займов, выданных компаниям группы GEA, учитываемым в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия (Примечание 17).

³ Суммарно отражены расходы на геологоразведочные работы, коммерческие расходы, общехозяйственные и административные расходы, прочие операционные расходы/доходы, нетто.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Выручка

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

Группа ведет деятельность в трех основных географических регионах: Европа, Содружество Независимых Государств («СНГ») и Российская Федерация (Россия). При этом внеоборотные активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации, за исключением раскрытых в Примечании 8.

В таблице ниже представлена информация о выручке:

	Европа и прочий экспорт		СНГ (кроме России)		Российская Федерация		Итого	
	За	За	За	За	За	За	За	За
	6 месяцев, закончив- шихся	6 месяцев, закончив- шихся	6 месяцев, закончив- шихся	6 месяцев, закончив- шихся	6 месяцев, закончив- шихся	6 месяцев, закончив- шихся	6 месяцев, закончив- шихся	6 месяцев, закончив- шихся
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Выручка от реализации внешним покупателям								
Реализация нефти	14 581	25 655	8 930	1 588	34 882	71 048	58 393	98 291
Реализация нефтепродуктов	–	–	–	–	89	114	89	114
Реализация газа	–	–	–	–	1 355	1 298	1 355	1 298
Прочая реализация	–	–	–	–	297	744	297	744
Итого выручка	14 581	25 655	8 930	1 588	36 623	73 204	60 134	100 447

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

		Географичес- кий регион	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
			млн руб.	млн руб.
Основной покупатель 1	Реализация нефти	СНГ	8 930	1 588
Основной покупатель 2	Реализация нефти	Европа и прочий экспорт	7 536	24 584
Основной покупатель 3	Реализация нефти	Российская Федерация	7 134	16 492
Основной покупатель 4	Реализация нефти	Российская Федерация	6 105	4 634
Основной покупатель 5	Реализация нефти	Российская Федерация	1 586	11 454
Итого выручка основных покупателей			31 291	58 752

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Себестоимость реализации

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
	млн руб.	млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	21 196	38 049
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	11 650	14 813
Износ, истощение и амортизация	7 582	7 921
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	3 808	3 447
Теплоэнергия и электроэнергия	2 751	2 998
Производственные услуги	1 541	1 895
Сырье и материалы, используемые в производстве	842	873
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	773	1 184
Транспортные расходы	637	635
Услуги по переработке	9	4
Прочие расходы	2 148	2 309
Итого себестоимость реализации	52 937	74 128

11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
	млн руб.	млн руб.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	5 140	5 017
Прочие коммерческие расходы	19	22
Акцизы	–	7
Итого коммерческие расходы	5 159	5 046

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
	млн руб.	млн руб.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	985	1 219
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	749	(108)
Программное обеспечение	119	77
Консультационные услуги	72	79
Представительские и командировочные расходы	52	159
Банковские услуги	37	21
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	34	35
Коммунальные услуги	30	39
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	30	32
Природоохранные мероприятия	2	35
Резерв по обесценению запасов	–	(62)
Прочие расходы	150	127
Итого общехозяйственные и административные расходы	2 260	1 653

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.
Процентные доходы по займам выданным	1 849	1 590
Доход от дисконтирования финансовых обязательств	830	–
Процентные доходы за ранние платежи	41	–
Итого финансовые доходы	2 720	1 590

Финансовые расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.
Процентные расходы по кредитам и займам	2 684	3 443
Процентные расходы за ранние платежи	981	735
Амортизация дисконта по долгосрочным резервам (Примечание 23)	522	357
Процентные расходы по обязательствам по аренде	50	62
Прочие финансовые расходы	13	250
Итого финансовые расходы	4 250	4 847

13. Прочие операционные доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.
Обесценение финансовых вложений	15 359	105
Финансовые инструменты по справедливой стоимости (Примечание 27)	3 899	–
Обесценение гудвила	1 659	–
Убыток от выбытия основных средств	642	375
Штрафы, пени в связи с нарушением договоров	103	–
Финансовая гарантия	98	326
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	69	877
Убыток от реализации запасов	25	202
Обесценение / (Восстановление обесценения) основных средств, нетто (Примечание 14)	1	(359)
Прочие расходы	86	267
Изменение справедливой стоимости и исполнение опционов (Примечание 27)	(2 709)	936
Штрафы, пени в связи с нарушением договоров полученные	(51)	(38)
Результат от ликвидации дочерних компаний	(1)	(266)
Прочие доходы	(249)	(22)
Итого прочие операционные расходы, нетто	18 931	2 403

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

14. Основные средства

	Нефте- газовые активы	Прочие основные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
На 1 января 2019 г.				
Первоначальная стоимость	233 858	3 106	–	236 964
Накопленная амортизация и обесценение	(98 840)	(2 659)	–	(101 499)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	135 018	447	–	135 465
Поступления	25 841	6	80	25 927
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	6 818	–	–	6 818
Перевод из незавершенного строительства	–	68	(68)	–
Амортизация	(14 016)	(26)	–	(14 042)
Обесценение	(615)	(22)	–	(637)
Восстановление обесценения	525	–	–	525
Выбытие, нетто	(1 468)	(1)	(12)	(1 481)
Пересчет иностранных валют, нетто	(1 644)	–	–	(1 644)
На 31 декабря 2019 г.				
Первоначальная стоимость	260 630	3 129	–	263 759
Накопленная амортизация и обесценение	(110 171)	(2 657)	–	(112 828)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	150 459	472	–	150 931
Поступления	7 469	–	7	7 476
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	(258)	–	–	(258)
Перевод из незавершенного строительства	–	5	(5)	–
Амортизация	(7 365)	(14)	–	(7 379)
Обесценение	–	(2)	–	(2)
Восстановление обесценения	1	–	–	1
Выбытие, нетто	(978)	–	–	(978)
Пересчет иностранных валют, нетто	1 760	–	–	1 760
На 30 июня 2020 г.				
Первоначальная стоимость	268 609	3 129	2	271 740
Накопленная амортизация и обесценение	(117 521)	(2 668)	–	(120 189)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г.	151 088	461	2	151 551

Внеоборотные активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации, за исключением активов, находящихся на территории Республики Азербайджан в рамках участия Группы в договорах СРП (Примечание 8).

На 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 гг. Группа не имеет существенных сумм основных средств в залоге (Примечание 29).

Убытки от обесценения

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. Сумма резерва на 30 июня 2020 г. составляет 4 917 млн руб. и 31 декабря 2019 г. 4 871 млн руб. соответственно.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

15. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

Активы в форме права пользования

	Нефтегазовые активы в форме права пользования млн руб.	Прочие активы в форме права пользования млн руб.	Итого активы в форме права пользования млн руб.
На 1 января 2019 г.			
Первоначальная стоимость	268	1 239	1 507
Накопленная амортизация и обесценение	–	–	–
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	268	1 239	1 507
Амортизация	(67)	(189)	(256)
Пересчет иностранных валют	(1)	(8)	(9)
На 30 июня 2019 г.			
Первоначальная стоимость	267	1 231	1 498
Накопленная амортизация и обесценение	(67)	(189)	(256)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	200	1 042	1 242
На 31 декабря 2019			
Первоначальная стоимость	370	1 359	1 729
Накопленная амортизация и обесценение	(94)	(394)	(488)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	276	965	1 241
Поступления	91	–	91
Амортизация	(63)	(140)	(203)
Модификация/переоценка	(9)	(18)	(27)
Выбытие, нетто	(33)	–	(33)
Пересчет иностранных валют	–	4	4
На 30 июня 2020 г.			
Первоначальная стоимость	417	1 346	1 763
Накопленная амортизация и обесценение	(155)	(535)	(690)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г.	262	811	1 073

Обязательства по аренде

	млн руб.
На 1 января 2019 г.	1 485
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде</i>	452
Проценты по обязательству по аренде	62
Платежи по обязательству по аренде	(272)
Пересчет иностранных валют	(9)
На 30 июня 2019 г.	1 266
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде</i>	444
На 1 января 2020 г.	1 278
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде</i>	406
Признание обязательств по договорам аренды	90
Модификация/переоценка	(25)
Выбытие	(35)
Проценты по обязательству по аренде	50
Платежи по обязательству по аренде	(241)
Пересчет иностранных валют	3
На 30 июня 2020 г.	1 120
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде</i>	567

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

16. Гудвил

	млн руб.
На 1 января 2019 г.	13 480
Выбытие дочерних компаний	(10)
Пересчет иностранных валют	(2)
На 31 декабря 2019 г.	13 468
Обесценение	(1 659)
Пересчет иностранных валют	2
На 30 июня 2020 г.	11 811

Тестирование гудвила на предмет обесценения

Группа ежегодно проводит анализ на обесценение гудвила на 31 декабря каждого отчетного годового периода. В отчетном периоде проводился анализ индикаторов возможного обесценения, по результатам которого на 30 июня 2020 г. признано обесценение гудвила в отношении одной из единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДС), в сумме 1 659 млн руб. (Примечание 13).

Для тестирования гудвила на предмет обесценения Компания рассчитывала возмещаемую стоимость ЕГДС, на которые отнесен гудвил, исходя из применения модели дисконтирования денежных потоков и оценки справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Основные допущения представляют собой оценку руководством Компании будущей динамики развития в нефтедобывающей отрасли и основываются на внешних и внутренних источниках.

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

- ▶ Ставка дисконтирования: определяет текущие оценки временной стоимости денег и рисков, определена как средневзвешенная стоимость капитала в рублях (WACC) для российских компаний аналогичного сектора экономики – 10,0%.
- ▶ Прогнозная цена на нефть – базовая цена на нефть марки Brent в диапазоне 39-64 долл. США / барр., которая корректируется с учетом разницы между ценами на нефть марки Brent и Urals, транспортных расходов и изменения НДС.
- ▶ Структура продаж по рынкам сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) не меняется в течение периода оценки.
- ▶ Разница в нетбэке (чистой цене) между рынками сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) остается постоянной.

Изменение ставки дисконтирования	Влияние на прибыль до налогообложения 6 месяцев 2020 года	Влияние на прибыль до налогообложения 2019 год
%	млн руб.	млн руб.
1%	(574)	(227)
-1%	632	–
Изменение прогнозной цены на нефть	Влияние на прибыль до налогообложения 6 месяцев 2020 года	Влияние на прибыль до налогообложения 2019 год
долл. США / барр.	млн руб.	млн руб.
-10	(4 755)	(4 157)
+10	1 659	–

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Гудвил (продолжение)

Балансовая стоимость гудвила была распределена между ЕГДС Группы следующим образом:

Сегмент		30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
ПАО «Саратовнефтегаз»	Геологоразведка и добыча	9 024	9 024
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Геологоразведка и добыча	1 459	3 118
ПАО «Варьеганнефть»	Геологоразведка и добыча	614	614
ОАО «Ульяновскнефть»	Геологоразведка и добыча	228	228
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Геологоразведка и добыча	95	95
Прочие		391	389
		11 811	13 468

17. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

Валюта		30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	долл. США	73 602	64 270
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	рубли	1 742	1 593
Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям	рубли	–	2 547
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным займам выданным		(15 016)	(2 611)
		60 328	65 799
Краткосрочные займы, выданные прочим компаниям	евро	15 688	13 457
Краткосрочные займы, выданные прочим компаниям	рубли	2 590	–
Краткосрочные займы, выданные прочим компаниям	долл. США	502	–
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным займам выданным		(2 980)	(4)
		15 800	13 453

Материнская Компания учитывает в составе долгосрочных финансовых активов задолженность связанных сторон по займам, выданным компаниям группы GEA, учитываемых в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия (Примечание 8). Сумма задолженности с учетом накопленных процентов и резерва под ожидаемые убытки на 30 июня 2020 г. составляет 631 млн долл. США или 44 117 млн руб. по курсу на дату отчетности, на 31 декабря 2019 г. – 827 млн долл. США или 51 178 млн руб.

Задолженность по долгосрочным финансовым вложениям с учетом накопленных процентов и резерва под ожидаемые убытки включает задолженность по займам, выданным компаниями группы GEA связанным сторонам, в сумме 102 млн долл. США или 7 124 млн руб. на 30 июня 2020 г. и 105 млн долл. США или 6 477 млн руб. на 31 декабря 2019 г. соответственно.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Запасы

	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Сырье и материалы	3 600	3 782
Сырая нефть	2 270	3 619
Нефтепродукты	105	108
Резерв по неликвидным запасам	(320)	(295)
Итого запасы	5 655	7 214

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Торговая дебиторская задолженность	7 245	7 406
Производные финансовые инструменты (Примечание 27)	338	–
Прочая дебиторская задолженность	2 086	1 381
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 475)	(791)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	8 194	7 996

	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Предоплаты	4 930	2 199
Прочие оборотные активы	4	10
Резерв по предоплатам	(341)	(213)
Итого предоплаты и прочие оборотные активы	4 593	1 996

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

	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
На начало отчетного периода	(1 004)	(1 152)
(Начисление) / Восстановление резерва	(749)	54
Использование резерва	1	8
Выбытие / Ликвидация дочерних компаний	–	4
Пересчет иностранных валют	(64)	82
На конец отчетного периода	(1 816)	(1 004)

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	3 563	2 819
Депозиты и другие эквиваленты денежных средств	1 800	8
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	618	102
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 981	2 929

21. Уставный капитал

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

Наименование	Процент от уставного капитала, %	Процент от обыкновенных акций, %
ОАО ИК «Надежность»	4,95	6,60
ЗАО «Млада»	7,70	10,27
Банк ВТБ (ПАО)	8,48	–
BRADINAR HOLDINGS LIMITED	12,05	16,07
Банк «ТРАСТ» (ПАО)	19,23	3,61
RAMBERO HOLDING AG	23,46	31,28
Иные акционеры	24,13	32,17

В 2020 году годовое общее собрание акционеров Компании по итогам 2019 года проводится в сроки, определяемые советом директоров (наблюдательным советом), но не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 9 месяцев после окончания отчетного года (на основании Федерального закона от 7 апреля 2020 г. № 115-ФЗ): планируемая дата проведения 24 сентября 2020 г. Среди прочих вопросов в повестку общего собрания акционеров включен вопрос о распределении прибыли по итогам 2019 года, в том числе о выплате дивидендов по привилегированным акциям ПАО НК «РуссНефть» (Примечание 29).

В декабре 2019 года дочерняя компания, Russneft Cyprus Limited, выступила стороной форвардного контракта с ООО «Бизнес-Финанс» по выкупу пакета привилегированных акций Материнской компании в количестве 33 240 827 штук в 2026 году. Первоначальная оценка в 2019 году форвардного контракта по справедливой стоимости отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 21 123 млн руб. по статье капитала «Форвард на выкуп собственных акций». После первоначального признания изменение оценки форвардного контракта, оцениваемого в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, отражено в составе «Прочих долгосрочных обязательств» в сумме 18 987 млн руб. с выделением краткосрочной части в сумме 1 307 млн руб. Одновременно Russneft Cyprus Limited выступает стороной валютно-процентного свопа в течение срока действия форвардного контракта.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Уставный капитал (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций Материнской компании с учетом необходимых корректировок, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

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

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
(Убыток) / Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании	млн руб.	(13 223)	11 539
Сумма дивидендов по некумулятивным привилегированным акциям	млн руб.	–	–
(Убыток) / Прибыль, приходящиеся на акционеров Материнской компании после корректировок	млн руб.	(13 223)	11 539
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	млн штук	294	294
Эффект разводнения		–	–
Базовый и разводненный (убыток) / прибыль на акцию	руб./акцию	(45)	39

22. Кредиты и займы

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка по виду обязательства на 30 июня 2020 г. %	30 июня 2020 г. млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	долл. США	5,8%	72 423
Займы полученные	долл. США	6,3%	6 680
Итого долгосрочные кредиты и займы			79 103
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	долл. США	5,8%	9 666
Займы полученные	рубли	6,5%	48
Итого краткосрочные кредиты и займы			9 714

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2019 г. %	31 декабря 2019 г. млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	долл. США	7,4%	66 916
Займы полученные	долл. США	6,5%	6 283
Итого долгосрочные кредиты и займы			73 199
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	долл. США	7,4%	5 763
Займы полученные	рубли	6,5%	49
Итого краткосрочные кредиты и займы			5 812

В отчетном периоде кредит Компании был переведен «Банк ВТБ» (ПАО) на нового кредитора банк CQUR Bank LLC (Катар), о чем «Банк ВТБ» (ПАО) уведомил Компанию в марте 2020 года. При этом основные условия кредитного соглашения остались без изменения. Кредит CQUR Bank LLC обеспечен залогом обыкновенных акций Материнской компании, а также залогом долей участия и акций ряда компаний Группы, принадлежащих Материнской компании. Одновременно отдельные дочерние компании Группы и прочие связанные лица выступают солидарными поручителями по обязательствам Материнской компании перед кредитором.

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

Компания проводит ежеквартальное погашение начисленных процентов по графику и в соответствии с установленной процентной ставкой на дату погашения. В отчетном периоде Компания выплатила общую сумму процентов по указанному кредитному соглашению в размере 2 700 млн руб. по курсу на дату оплаты (36 млн долл. США). Погашение основного долга не проводилось в течение отчетного периода, поскольку Компания ведет переговоры с кредитором о реструктуризации задолженности, включая пересмотр действующего графика погашения кредита.

Сумма задолженности перед CQUR Bank LLC по основному долгу составляет 81 991 млн руб. или 1 172 млн долл. США по курсу на дату отчетности, в том числе краткосрочная часть к погашению в сумме 137 млн долл. США или 9 568 млн руб. Текущая задолженность по процентам составляет 98,6 млн руб. (1,4 млн долл. США по курсу на дату отчетности).

Сумма просроченной задолженности по статье «Кредиты и займы» составляет 3 189 млн руб. (46 млн долл. США) на отчетную дату.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

23. Резерв на ликвидацию основных средств

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Резерв на ликвидацию основных средств	Резерв на восстановление нарушенных земель	Резерв на ликвидацию основных средств	Резерв на восстановление нарушенных земель
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
На начало периода	12 069	3 762	6 396	1 919
Приобретения	70	241	128	547
Выбытия	(36)	(29)	(66)	(390)
Изменение в оценках	(391)	(113)	5 083	1 516
Увеличение резерва в связи с временным фактором	398	124	562	170
Пересчет иностранных валют	36	–	(34)	–
На конец периода	12 146	3 985	12 069	3 762

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель на дисконтированной основе по факту ввода данных объектов в эксплуатацию или нарушения земель. Группа провела расчет резерва, учитывая существующую технологию добычи и текущие оценки расходов, связанных с ликвидацией (с учетом прогноза инфляции), и дисконтировала сумму резерва по ставке 6,88% (в 2019 году – 6,60%).

24. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые и нефинансовые обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

Прочие долгосрочные финансовые и нефинансовые обязательства	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	млн руб.	млн руб.
Долгосрочные авансы полученные	21 177	23 038
Производные финансовые инструменты (Примечание 27)	25 225	21 493
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	861	854
Финансовая гарантия (Примечание 28)	277	179
Долгосрочная прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	3	1
Итого прочие долгосрочные финансовые и нефинансовые обязательства	47 543	45 565

Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	млн руб.	млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	13 303	12 413
Производные финансовые инструменты (Примечание 27)	689	3 632
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы	3 810	3 317
Итого торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	17 802	19 362

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прочие долгосрочные финансовые и нефинансовые обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы (продолжение)

Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	12 031	5 425
Налог на добавленную стоимость	1 157	3 648
Налог на имущество	728	389
Прочие налоги и сборы за исключением налога на прибыль	404	435
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	14 320	9 897

Прочие краткосрочные финансовые и нефинансовые обязательства	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Авансы полученные	28 613	24 806
Прочие краткосрочные обязательства	1 570	694
Итого прочие краткосрочные финансовые и нефинансовые обязательства	30 183	25 500

25. Налог на прибыль

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.
Текущий налог на прибыль	489	1 527
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	488	1 510
Налог на прибыль прошлых лет	1	17
Отложенный налог на прибыль,	(2 742)	2 111
Относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	(2 738)	2 008
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	(4)	103
(Доход) / Расход по налогу на прибыль, признанный в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 253)	3 638

26. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в первом полугодии 2020 года и в первом полугодии 2019 года или имеет значительное сальдо на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г., представлен ниже.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г.:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	Реализация млн руб.	Прочие выбытия млн руб.	Приобре- тения млн руб.	Финансовые доходы млн руб.	Финансовые расходы млн руб.
Компании / Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	-	-	-	-	460
Ассоциированные и совместные предприятия	-	14 585	47	1 123	-
Прочие связанные стороны	11 621	406	4 162	344	43
Итого	11 621	14 991	4 209	1 467	503

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Реализация млн руб.	Прочие выбытия млн руб.	Приобре- тения млн руб.	Финансовые доходы млн руб.	Финансовые расходы млн руб.
Компании / Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	-	-	-	-	606
Ассоциированные и совместные предприятия	-	(105)	15	1 311	207
Прочие связанные стороны	32 763	412	769	222	293
Итого	32 763	307	784	1 533	1 106

Задолженности со связанными сторонами на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

30 июня 2020 г.	Деби- торская задолжен- ность млн руб.	Займы выданные млн руб.	Кредитор- ская задол- женность млн руб.	Займы полу- ченные млн руб.	Поручи- тельства выданные млн руб.	Поручи- тельства по обяза- тельствам млн руб.
Компании / Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	-	-	19 565	-	20 936	-
Ассоциированные компании и совместная деятельность	229	51 242	271	1 047	-	-
Прочие связанные стороны	4 743	9 088	2 458	-	59	48 553
Итого	4 972	60 330	22 294	1 047	20 995	48 553

31 декабря 2019 г.	Деби- торская задолжен- ность млн руб.	Займы выданные млн руб.	Кредитор- ская задол- женность млн руб.	Займы полу- ченные млн руб.	Поручи- тельства выданные млн руб.	Поручи- тельства по обяза- тельствам млн руб.
Компании / Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	28	-	19 324	-	18 503	-
Ассоциированные компании и совместная деятельность	194	57 656	240	839	-	-
Прочие связанные стороны	6 177	8 157	923	-	59	41 524
Итого	6 399	65 813	20 487	839	18 562	41 524

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

26. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ценовая политика

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

Ключевой управленческий персонал

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

В первом полугодии 2020 года общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и налоги с фонда оплаты труда, составила 376 млн руб. (в первом полугодии 2019 года – 739 млн руб.).

27. Оценка по справедливой стоимости

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

По мнению руководства, справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных финансовых активов, краткосрочной торговой кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов Группы равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов, полученных Группой, долгосрочной торговой кредиторской задолженности и займов выданных определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основе ставок дисконтирования, равных рыночным ставкам, действующим на дату отчетности.

Бухгалтерская классификация категорий финансовых инструментов, их балансовая и справедливая стоимость представлены ниже. Справедливая стоимость обязательств по аренде равна их балансовой стоимости, как и прочих финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых гарантий. Данные показатели не включены в раскрытие ниже, так как информация о их справедливой стоимости представлена в Примечаниях 15, 24.

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
	млн руб.		млн руб.	
Займы и дебиторская задолженность				
Займы выданные	76 128	66 225	79 252	73 051
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 533	7 522	7 937	7 929
Денежные средства и их эквиваленты	5 981	5 981	2 929	2 929
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 312	15 178	14 202	14 114
Кредиты и займы	88 817	84 298	79 011	82 852

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

27. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

В отчетном периоде за счет снижения рублевой цены на нефть с февраля по май 2020 года зафиксировано неисполнение опционов колл (в рублях) Компании, а также исполнение опциона пут (в валюте) в июне 2020 года, общий нетто эффект по исполнению опционов составил 90 млн руб. (прибыль от исполнения опционов), что отражено в составе прочих операционных доходов и расходов промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье «Изменение справедливой стоимости и исполнение опционов» с одновременным отражением результата от переоценки справедливой стоимости опционов в сумме 2 619 млн руб. (Примечании 13). Группа не применяет в отношении данных опционов учет хеджирования через прочий совокупный доход.

Оценка производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и по амортизированной стоимости (Примечания 19, 24), представлена в таблице ниже.

Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Краткосрочные производные финансовые активы – опционы (Примечание 19, 24)	867	77
Краткосрочные производные финансовые обязательства – опционы (Примечание 19, 24)	(529)	(2 358)
Долгосрочные производные финансовые обязательства – свопы (Примечание 24)	(6 238)	(1 721)
Краткосрочные производные финансовые активы – свопы (Примечание 24)	618	–
Итого⁴	(5 282)	(4 002)
Производные финансовые инструменты по амортизированной стоимости	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2019 г. млн руб.
Долгосрочные производные финансовые обязательства – форвард (Примечание 24)	(18 987)	(19 772)
Краткосрочные производные финансовые обязательства – форвард (Примечание 24)	(1 307)	(1 351)
Итого⁵	(20 294)	(21 123)
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.
Изменение справедливой стоимости – опционы	(2 619)	(765)
Исполнение - опционы	(90)	1 701
Изменение справедливой стоимости – свопы	3 899	–
Изменение амортизированной стоимости – форвард	(830)	–
Убыток по производным финансовым инструментам, нетто (Примечания 12, 13)	360	936

⁴ Оценка справедливой стоимости производных инструментов отражена на нетто основе в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности (Примечание 24).

⁵ Оценка справедливой стоимости производных инструментов отражена на нетто основе в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности (Примечание 24).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Хозяйственная деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, которые нетипичны для других рынков. Российская экономика характеризуется существенной зависимостью от мировых цен на сырую нефть, рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития мировой экономики, что явно проявилось в период мирового кризиса 2020 года. Сохранение санкций против Российской Федерации, по-прежнему, снижает доступность капитала, увеличивает его стоимость, создает неопределенность относительно экономического роста, как следствие, создает риск негативного влияния на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы, выполнение текущих обязательств. Перечисленные тенденции могут сохраняться в течение неопределенного времени.

В связи со стремительным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников мирового и внутреннего рынков. Текущая экономическая ситуация отражает результаты как самой пандемии, так и мер по минимизации ее последствий на деятельность компаний из различных отраслей и географических регионов. Кроме того, сохраняется вероятность повторения следующих циклических волн данного коронавируса либо аналогичных ему по последствиям форм. Руководство Группы предпринимает активные действия для обеспечения безопасности и защиты здоровья работников и их семей, организаций, выполняющих работы по совместным контрактам, во всех регионах присутствия Группы.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая резкое падение цен на нефть и ослабление курса рубля по отношению к иностранным валютам. Среди наиболее пострадавших отраслей российской экономики отдельно выделяются нефтедобыча и нефтепереработка ввиду дополнительного негативного эффекта от принятия обязательств по сокращению добычи в рамках выполнения соглашений ОПЕК+ и общего падения спроса в экономике. После нескольких месяцев значительной турбулентности рынки начинают демонстрировать вполне стабильную картину восстановления.

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством.

Налогообложение

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

Налогообложение (продолжение)

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

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

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены. С 2019 года в связи с изменением законодательства значительно сокращен перечень контролируемых сделок со взаимозависимыми лицами – резидентами РФ: сделки будут признаны контролируемыми, если сумма доходов за год больше 1 млрд руб. при выполнении определенных условий, связанных с применением льгот либо особых режимов налогообложения, в частности, если стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль или хотя бы одна из сторон сделки является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, учитывающим при расчете налоговой базы по нему доходы (расходы) по такой сделке, а также сделки со взаимозависимыми нерезидентами РФ, сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации (офшор), если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 60 млн руб. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль.

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

С 1 января 2019 г. Компания является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в отношении двух лицензионных участков.

Компания является Материнской компанией международной группы компаний (МГК). В 2019 году Материнская компания в сроки, установленные законодательством, представила в налоговый орган уведомление об участии в МГК и страновые отчеты. В 2020 году Компания как Материнская компания МГК представит в налоговый орган уведомление об участии в МГК и страновой отчет в установленные законодательством сроки.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

Налогообложение (продолжение)

Руководство Группы разработало пакет внутренних регламентных процедур с целью выполнения требований законодательства по налогообложению прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – «КИК») и минимизации налоговых рисков по данному направлению. В рамках требований налогового законодательства по КИКАм в расчет налога на прибыль Компании за 2019 год вошли финансовые результаты отдельных КИК Группы, прибыль которых подлежит налогообложению в составе прибыли Материнской компании. Аналогичный расчет будет предоставлен при подаче декларации по налогу на прибыль Компании за 2020 год.

ПАО «Варьеганнефть» и ПАО НК «РуссНефть» обратились 30 июня 2020 г. в ФНС России с заявлениями о предоставлении рассрочки в порядке ст. 64 НК РФ. ФНС России 12 августа 2020 г. вынесла решения о предоставлении рассрочки ПАО НК «РуссНефть» на уплату НДС в размере 8 170 млн руб. и ПАО «Варьеганнефть» на сумму 1 002 млн руб. на срок до 25 июня 2021 г. с погашением задолженности по графику, установленному этими решениями, с уплатой процентов по ставке 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ (Примечание 29).

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

Соблюдение условий пользования недрами

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

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

Обязательства по охране окружающей среды и охране труда

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

Обязательства по охране окружающей среды и охране труда (продолжение)

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

Страхование

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

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

Пенсионные обязательства

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

Судебные разбирательства

В отношении дочерней компании ПАО «Варьеганнефть» предъявлен иск ООО «Арктик Газ Сервис» о взыскании денежных средств за выполненные работы, сумма иска 533 млн руб., включая сумму неустойки 86 млн руб. В июле 2020 года в счет погашения основного долга ПАО «Варьеганнефть» перечислило на расчетный счет ООО «Арктик Газ Сервис» сумму в размере 377 млн руб.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

Судебные разбирательства (продолжение)

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

Поручительства и гарантии выданные

Дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями перед CQUR Bank LLC (Катар) по обязательствам Материнской компании по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности (с учетом процентов) 82 089 млн руб. по курсу на дату отчетности или 1 174 млн долл. США (Примечание 22).

Материнская компания выступает поручителем по обязательствам дочерней компании перед связанной стороной на сумму 20 936 млн руб. или 299 млн долл. США по курсу на дату отчетности.

Материнская компания выдала финансовую гарантию за связанную сторону с «Банк ВТБ» (ПАО) на общую сумму 267 млн евро или 21 019 млн руб. по курсу на дату отчетности (срок исполнения основного обязательства до 2027 года). Данная финансовая гарантия отражена в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по статье «Прочие долгосрочные обязательства» в размере 277 млн руб. (Примечание 24).

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

В отчетном периоде Материнская компания дополнительно выдала гарантии в обеспечение обязательств связанных сторон в счет полученных предоплат по договорам поставки нефти на общую сумму 4 534 млн руб.

29. События после отчетной даты

Компания 30 июля 2020 г. подписала с МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 договор залога недвижимого имущества на общую сумму денежных обязательств 8 170 млн руб. Общая стоимость заложенного имущества составляет 12 252 млн руб. В настоящее время договор находится на регистрации.

Группой в августе 2020 года получено Решение о предоставлении рассрочки по уплате федеральных налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов о предоставлении рассрочки по уплате НДС ПАО НК «РуссНефть» на сумму 8 170 млн руб. и ПАО «Варьеганнефть» на сумму 1 002 млн руб. в соответствии с установленным графиком по июнь 2021 года включительно (Примечания 28).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

29. События после отчетной даты (продолжение)

Советом директоров Компании 20 августа 2020 г. принято решение рекомендовать годовому общему собранию акционеров ПАО НК «РуссНефть» (ГОСА) из чистой прибыли РСБУ в сумме 14 968 млн руб., полученной по результатам 2019 года, направить 60 млн долл. США (по курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактической выплаты дивидендов) на выплату дивидендов по привилегированным акциям ПАО НК «РуссНефть»; оставшуюся часть чистой прибыли РСБУ не распределять, дивиденды по обыкновенным акциям не выплачивать.