

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»
за 2021 год

Февраль 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» 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
Публичного акционерного общества
«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (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.

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
<i>Оценочное обязательство по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых</i>	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Информация об оценочном обязательстве по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, раскрыта в разделе 21 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Наши процедуры в отношении оценочного обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, включали в себя анализ применяемой руководством методики оценки.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

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. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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 Совета директоров 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.

Совет директоров 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 Советом директоров, 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 Совету директоров 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.

**EY**

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, 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, ответственный за проведение 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: Публичное акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1020202555240.
Местонахождение: 450077, Россия, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30, к. 1.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2021г.

Организация ПАО АНК "Башнефть"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности ПРОМЫШЛЕННОСТЬ
 Организационно - правовая форма/форма собственности _____
 публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долей
 собственности субъектов Российской Федерации
 Единица измерения : тыс.руб.

Местонахождение (адрес) : 450077, РФ, РБ, г.Уфа, ул.Карла Маркса, д.30, к.1

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 _____

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	00135645
ИНН	0274051582
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247 42
по ОКЕИ	384

ИНН	7709383532
ОГРН/ ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	код строки	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
<u>Поясн. п.6</u>	I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	4,278,874	3,927,673	3,580,073
<u>Поясн. п.8</u>	Результаты исследований и разработок	1120	226,580	323,475	269,003
<u>Поясн. п.7</u>	Нематериальные поисковые активы	1130	773,829	650,578	660,503
<u>Поясн. п.7</u>	Материальные поисковые активы	1140	11,459,520	8,892,901	8,876,538
<u>Поясн. п.5</u>	Основные средства	1150	159,156,562	151,226,644	148,894,396
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
<u>Поясн. п.11</u>	Финансовые вложения	1170	177,884,409	183,589,754	86,841,234
<u>Поясн. п.19</u>	Отложенные налоговые активы	1180	13,914,640	17,959,486	13,346,144
<u>Поясн. п.9</u>	Прочие внеоборотные активы	1190	15,904,207	15,662,452	16,350,643
	Итого по разделу I	1100	383,598,621	382,232,963	278,818,534
<u>Поясн. п.10</u>	II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	41,649,462	32,611,966	40,187,315
<u>Поясн. п.10</u>	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1,998,545	957,437	2,033,124
<u>Поясн. п.3, 13, 16</u>	Дебиторская задолженность	1230	295,232,629	154,323,274	198,667,231
	в том числе:				
<u>Поясн. п.3, 13, 16</u>	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	293,645,443	152,902,063	198,013,898
<u>Поясн. п.13</u>	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются через 12 месяцев после отчетной даты	1232	1,587,186	1,421,211	653,333
<u>Поясн. п.11</u>	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7,633,542	18,223,286	110,304,559
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
<u>Поясн. п.12</u>	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	633	38,068	2,443
<u>Поясн. п.13</u>	Прочие оборотные активы	1260	2,008,560	1,535,438	2,058,657
	в том числе:				
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	348,523,371	207,689,469	353,253,329
	БАЛАНС	1600	732,121,992	589,922,432	632,071,863

Пояснения	Наименование показателя	код строки	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Поясн. п.1, 17	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	177,635	177,635	177,635
Поясн. п.17	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Поясн. п.17	Переоценка внеоборотных активов	1340	4,644,621	4,666,367	4,678,460
Поясн. п.17	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Поясн. п.17	Резервный капитал	1360	35,527	35,527	35,527
Поясн. п.18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	415,579,676	324,730,061	367,425,472
	Итого по разделу III	1300	420,437,459	329,609,590	372,317,094
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Поясн. п.14	Заемные средства	1410	65,817,208	65,788,103	75,755,828
Поясн. п.19	Отложенные налоговые обязательства	1420	13,659,749	11,006,296	11,910,413
Поясн. п.21	Оценочные обязательства	1430	52,616,536	67,970,432	52,038,944
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
Поясн. п.13	Прочие обязательства	1450	94,714	17,508	17,068
	Итого по разделу IV	1400	132,188,207	144,782,339	139,722,253
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Поясн. п.14	Заемные средства	1510	31,233,004	30,256,785	27,063,376
Поясн. п.3, 13, 16	Кредиторская задолженность	1520	144,936,122	82,035,584	89,041,599
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Поясн. п.21	Оценочные обязательства	1540	3,209,777	2,972,685	3,691,046
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	-	-	-
Поясн. п.3, 13	Прочие обязательства	1550	117,423	265,449	236,495
	Итого по разделу V	1500	179,496,326	115,530,503	120,032,516
	БАЛАНС	1700	732,121,992	589,922,432	632,071,863

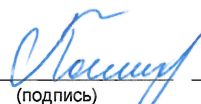
Генеральный директор:



(подпись)

 X.K. Татриев
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер:



(подпись)

 Л.А. Палиева
 (расшифровка подписи)

 11 февраля 2022
 дата


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2021 год

		КОДЫ
Организация ПАО АНК "Башнефть"	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
Вид экономической деятельности ПРОМЫШЛЕННОСТЬ	по ОКПО	00135645
Организационно - правовая форма/форма собственности	ИНН	0274051582
публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации	по ОКВЭД 2	06.10.1
Единица измерения : тыс.руб.	по ОКОПФ/ОКФС	12247/42
	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 2021 год	за 2020 год
Поясн. п.18, 23	Выручка	2110	659,240,031	427,969,688
Поясн. п.18	Себестоимость продаж	2120	(472,597,630)	(394,576,610)
Поясн. п.7, 18	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(1,816,074)	(1,964,288)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	184,826,327	31,428,790
Поясн. п.18	Коммерческие расходы	2210	(68,742,958)	(57,137,827)
Поясн. п.18	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(7,772,139)	(8,103,887)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	108,311,230	(33,812,924)
Поясн. п.18	Доходы от участия в других организациях	2310	5,236,251	5,958,560
Поясн. п.18	Проценты к получению	2320	6,920,527	5,756,406
Поясн. п.14, 18	Проценты к уплате	2330	(11,708,807)	(11,790,888)
	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	-	-
	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-
Поясн. п.3, 15, 18	Прочие доходы	2340	3,299,153	13,920,316
Поясн. п.3, 15, 18	Прочие расходы	2350	(8,115,732)	(9,261,872)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	103,942,622	(29,230,402)
Поясн. п.19	Налог на прибыль	2410	(20,191,845)	5,517,459
Поясн. п.19	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(13,493,546)	-
Поясн. п.19	отложенный налог на прибыль	2412	(6,698,299)	5,517,459
	Прочее	2460	6,961,525	155,885
	в т.ч. Налог на прибыль прошлых лет	2461	6,970,353	155,885
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
Поясн. п.20	Чистая прибыль (убыток)	2400	90,712,302	(23,557,058)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2021 год

КОДЫ	Итого
форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	00135645
ИНН	0274051582
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКПО/ОКФС	12247/42
по ОКЕИ	384

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКПО/ОКФС

по ОКЕИ

Организация ПАО АНК "Башнефть"

Идентификационный номер налогоплательщика 0274051582

Вид деятельности: ПРОМЫШЛЕННОСТЬ

Организационно - правовая форма/форма собственности
 публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долей
 собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения: тыс.руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	177,635	-	4,678,460	35,527	367,425,472	372,317,094
За 2020 г.	3210	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - ВСЕГО:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	329	329
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочие	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - ВСЕГО:	3220	-	-	-	-	(42,707,833)	(42,707,833)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(23,557,058)	(23,557,058)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(19,150,775)	(19,150,775)
прочие	3228	x	-	x	x	x	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(12,093)	-	12,093	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	177,635	-	4,666,367	35,527	324,730,061	329,609,590

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Увеличение капитала - ВСЕГО:	3310	-	-	-	-	90,830,848	90,830,848
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	90,712,302	90,712,302
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	118,546	118,546
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочие	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - ВСЕГО:	3320	-	-	-	-	(2,979)	(2,979)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(2,979)	(2,979)
прочие	3328	X	-	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(21,746)	-	21,746	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	177,635	-	4,644,621	35,527	415,579,676	420,437,459

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

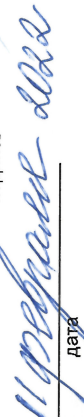
Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - ВСЕГО					
до корректировок	3400	372,317,094	(23,557,058)	(19,150,446)	329,609,590
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	372,317,094	(23,557,058)	(19,150,446)	329,609,590
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	367,425,472	(23,557,058)	(19,138,353)	324,730,061
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	367,425,472	(23,557,058)	(19,138,353)	324,730,061
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	4,891,622	-	(12,093)	4,879,529
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	4,891,622	-	(12,093)	4,879,529

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2019 г.	
			На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	420,454,082	329,627,913	372,334,343

Генеральный директор:  Х.К. Тагриев

подпись


дата

Главный бухгалтер:

Л.А. Палиева

подпись



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 год

Организация ПАО АНК "Башнефть"

Идентификационный номер налогоплательщика 0274051582

Вид деятельности : ПРОМЫШЛЕННОСТЬ

Организационно - правовая форма/форма собственности _____

публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долей
собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения : тыс.руб.

	КОДЫ
Форма № 4 по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	00135645
ИНН	0274051582
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/42
по ОКЕИ	384

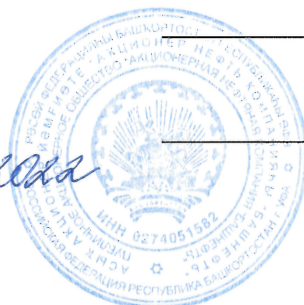
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 2021 год	за 2020 год
	1		3	4
	Денежные потоки от текущих операций			
Поясн. п.22	Поступления - всего	4110	603,984,194	443,956,870
Поясн. п.22	в том числе:			
Поясн. п.22	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	503,307,834	402,575,585
Поясн. п.22	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4,548,429	32,438,361
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Поясн. п.22	прочие поступления	4119	96,127,931	8,942,924
Поясн. п.22	Платежи - всего	4120	(593,264,258)	(398,929,536)
Поясн. п.22	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(364,468,571)	(266,324,605)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(14,656,931)	(15,103,875)
Поясн. п.22	процентов по долговым обязательствам	4123	(7,673,155)	(7,917,681)
	налога на прибыль организаций	4124	(10,090,249)	(3,951,942)
Поясн. п.22	иных налогов и сборов	4125	(191,807,920)	(100,060,107)
	поисковые затраты	4128	-	-
Поясн. п.22	прочие платежи	4129	(4,567,432)	(5,571,326)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10,719,936	45,027,334
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поясн. п.22	Поступления - всего	4210	91,774,242	78,376,860
Поясн. п.22	в том числе:			
Поясн. п.22	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	87,642	115,829
Поясн. п.22	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
Поясн. п.22	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	85,650,696	67,035,022
Поясн. п.22	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6,035,904	11,225,890
	прочие поступления	4219	-	119

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 2021 год	за 2020 год
	1	2	3	4
Поясн. п.22	Платежи - всего	4220	(103,423,938)	(97,046,007)
Поясн. п.22	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(33,074,876)	(26,165,838)
Поясн. п.22	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(3,584,881)	(505,000)
Поясн. п.22	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(66,764,181)	(70,338,681)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	(36,488)
	поисковые активы	4228	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(11,649,696)	(18,669,147)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	62,001,850	11,783,824
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	62,001,850	11,770,100
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	13,724
Поясн. п.22	Платежи - всего	4320	(61,047,948)	(38,195,349)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321	-	-
Поясн. п.22	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(31,731)	(19,129,970)
Поясн. п.22	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(61,016,200)	(19,065,367)
	прочие платежи	4329	(17)	(12)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	953,902	(26,411,525)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	24,142	(53,338)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	38,068	2,443
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	633	38,068
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(61,577)	88,963

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:

15 февраля 2022
дата



[Handwritten signature]
(подпись)

Х.К. Татриев
(расшифровка подписи)

[Handwritten signature]
(подпись)

Л.А. Палиева
(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО АНК «БАШНЕФТЬ» ЗА 2021 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности	2
	1.1 <i>Описание Общества</i>	2
	1.2 <i>Исполнительные и контрольные органы Общества</i>	2
	1.3 <i>Структура уставного капитала</i>	4
	1.4 <i>Описание деятельности общества</i>	4
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
3	Корректировка показателей бухгалтерской отчетности.....	6
	3.1 <i>Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2021 год</i>	6
4	Информация об учетной политике	7
5	Основные средства и незавершенное капитальное строительство	8
6	Нематериальные активы	13
7	Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	17
8	Результаты исследований и разработок	19
9	Прочие внеоборотные активы.....	20
10	Запасы, налог на добавленную стоимость.....	21
11	Финансовые вложения	24
12	Денежные средства и денежные эквиваленты	27
13	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства	28
14	Заемные средства	30
15	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	32
16	Налоги и сборы.....	33
17	Капитал.....	34
18	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	35
19	Налог на прибыль	39
20	Выплата дивидендов / доходов по участию в обществе.....	41
21	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	41
22	Операции со связанными сторонами.....	44
23	Показатели по сегментам	44
24	Сопутствующая информация.....	45
	24.1 <i>Вопросы защиты окружающей среды</i>	45
	24.2 <i>Страхование</i>	45
	24.3 <i>Информация о затратах на энергетические ресурсы</i>	45
	24.4 <i>Управление рисками</i>	45
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	46

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

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

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе, подписана руководителем Общества для раскрытия информации 11 февраля 2022 г.

1 Организация и виды деятельности

1.1 Описание Общества

ПАО АНК «Башнефть» (далее по тексту – «Общество») было учреждено как Акционерное общество открытого типа «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» 13 января 1995 г. Наименование Общества изменено на Публичное акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» 5 июня 2015 г.

Место нахождения Общества

450077, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30, к. 1.

1.2 Исполнительные и контрольные органы Общества

Совет директоров – орган управления Общества в период между Общими собраниями акционеров Общества.

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

Состав Совета директоров ПАО АНК «Башнефть», действовавший на 31 декабря 2021 г., сформирован решением Внеочередного Общего собрания акционеров Общества, проведенного 2 декабря 2021 г. (протокол № 53 от 3 декабря 2021 г.).

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2021 г. входили:

Таблица 1
Состав Совета директоров

1.	Букаев Геннадий Иванович	Вице-президент – Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»
2.	Завалеева Елена Владимировна	Советник Главного исполнительного директора в ранге Вице-президента ПАО «НК «Роснефть»
3.	Касимиرو Дидье	Первый вице-президент ПАО «НК «Роснефть»
4.	Латыпов Урал Альфретович	Вице-президент – Руководитель Службы безопасности ПАО «НК «Роснефть»
5.	Назаров Андрей Геннадьевич	Премьер-министр Правительства Республики Башкортостан
6.	Романов Александр Анатольевич	Вице-президент по нефтепереработке и нефтехимии ПАО «НК «Роснефть»
7.	Рунье Зелько	Первый вице-президент по развитию нефтегазового и шельфового бизнеса ПАО «НК «Роснефть»

8.	Табачников Игорь Борисович	Вице-президент по капитальному строительству ПАО «НК «Роснефть»
9.	Хамитов Рустэм Закиевич	Советник Председателя Правления ПАО «Интер РАО»
10.	Шишкин Андрей Николаевич	Вице-президент по информатизации, инновациям и локализации ПАО «НК «Роснефть»

В течение отчетного года членами Совета директоров также являлись:

Пригода Артем Владимирович	До 2 декабря 2021 г.
Татриев Хасан Курейшевич	До 2 декабря 2021 г.
Федоров Павел Сергеевич	До 2 декабря 2021 г.

В Обществе вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивалось на основании Положения ПАО АНК «Башнефть» «О вознаграждениях и компенсациях, выплачиваемых членам Совета директоров Публичного акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть».

В отчетном периоде Обществом выплачено вознаграждение членам Совета директоров в сумме 9 600 тыс. руб.

Членам Совета директоров, являющимся государственными служащими, а также Генеральному директору Татриеву Хасану Курейшевичу вознаграждение за выполнение обязанностей члена Совета директоров ПАО АНК «Башнефть» в 2021 году не выплачивалось.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор ПАО АНК «Башнефть» Татриев Хасан Курейшевич.

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.

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

Таблица 2
Состав Ревизионной комиссии

Председатель Ревизионной комиссии:

1.	Ткаченко Валерий Викторович	Заместитель руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»
----	-----------------------------	--

Члены Ревизионной комиссии:

2.	Жданов Артем Рахимьянович	Директор Департамента операционного аудита ПАО «НК «Роснефть»
3.	Неверов Георгий Владиленович	Заместитель директора Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением «О вознаграждениях и компенсациях, выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть», не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Ревизионной комиссии.

1.3 Структура уставного капитала

Основными прямыми акционерами ПАО АНК «Башнефть» на 31 декабря 2021 г. являются:

**Таблица 3
Владельцы акций (долей)**

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных / привилегированных акций или доля в уставном капитале
1.	Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»	Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 57,66% Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента: 69,28%, количество акций 102 432 459 шт.
2.	Республика Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан (существенное влияние)	Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 25,00% Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента: 25,79%, количество акций: 38 128 551 шт. Доля принадлежавших лицу привилегированных акций типа «А» эмитента: 21,08%, количество акций 6 280 076 шт.

Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» является стороной, обладающей конечным контролем над Компанией, и представляющей свою консолидированную финансовую отчетность, доступную для общего пользования, на интернет-сайте www.rosneft.ru.

1.4 Описание деятельности общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- поиск, разведка, добыча нефти, газа и газового конденсата;
- продажа нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата, нефтепродуктов, продуктов нефтехимии;
- переработка нефти, газа и газового конденсата;
- услуги по переработке нефтепродуктов;
- услуги по процессингу.

Прочие виды деятельности для целей бухгалтерского учета Общества:

- торгово-закупочная деятельность;
- добыча общераспространенных полезных ископаемых;
- информационно-вычислительные услуги;
- транспортные услуги;
- посреднические услуги;
- предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества по договору аренды/субаренды (лизинга);
- предоставление за плату прав пользования интеллектуальной собственностью;

- услуги юридического, консультационного и пр. характера для предприятий ТЭК;
- реализация воды (питьевой, технической, минеральной);
- сбор и обработка сточных вод;
- распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии);
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- услуги связи;
- реализация путевок в летние оздоровительные лагеря;
- услуги жилищного хозяйства;
- реализация сжатого воздуха;
- услуги лаборатории;
- услуги оформления пропусков;
- ремонт электрического оборудования;
- ремонт электронного и оптического оборудования;
- ремонт машин и оборудования;

Общество имело следующие филиалы и представительства:

- Филиал ПАО АНК «Башнефть» «Башнефть-УНПЗ»;
- Филиал ПАО АНК «Башнефть» «Башнефть-Новыйл»;
- Филиал ПАО АНК «Башнефть» «Башнефть-Уфанефтехим».

По итогам работы за 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 9 387 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 указанным Законом и Положениями.

3 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

3.1 *Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2021 год*

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности осуществлены следующие корректировки:

- В 2021 году изменен подход к представлению информации о задолженности по налогам и сборам, о задолженности перед государственными внебюджетными фондами, расчетах по выплате доходов.
- В 2021 году изменен подход к представлению информации о прочих доходах и расходах, связанных с начислением и восстановлением в отчетном году оценочных резервов одного вида (под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, под обесценение финансовых вложений, под обесценение дебиторской задолженности) в Отчете о финансовых результатах.

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели за 2020 год.

Таблица 4.1
Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса
(тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		текущей	предыдущей		
На дату					
АКТИВЫ					
<i>Дебиторская задолженность</i>					
на 31.12.2020	1230	154 323 274	154 405 823	(82 549)	(81 814) Изменен подход к представлению информации о задолженности по налогам и сборам (735) Изменен подход к представлению информации о задолженности перед государственными внебюджетными фондами
на 31.12.2019	1230	198 667 231	199 549 729	(882 498)	(881 773) Изменен подход к представлению информации о задолженности по налогам и сборам (725) Изменен подход к представлению информации о задолженности перед государственными внебюджетными фондами
<i>ИТОГО по разделу II</i>					
на 31.12.2020	1200	207 689 469	207 772 018	(82 549)	
на 31.12.2019	1200	353 253 329	354 135 827	(882 498)	
БАЛАНС					
на 31.12.2020	1600	589 922 432	590 004 981	(82 549)	
на 31.12.2019	1600	632 071 863	632 954 361	(882 498)	
ПАССИВЫ					
<i>Кредиторская задолженность</i>					
на 31.12.2020	1520	82 035 584	82 382 514	(346 930)	(264 381) Изменен подход к представлению информации о расчетах по выплате доходов (81 814) Изменен подход к представлению информации о задолженности по налогам и сборам (735) Изменен подход к представлению информации о задолженности перед государственными внебюджетными фондами

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		текущей	предыдущей		
На дату					
на 31.12.2019	1520	89 041 599	90 160 158	(1 118 559)	(881 773) Изменен подход к представлению информации о задолженности по налогам и сборам (236 061) Изменен подход к представлению информации о расчетах по выплате доходов (725) Изменен подход к представлению информации о задолженности перед государственными внебюджетными фондами
<i>Прочие обязательства</i>					
на 31.12.2020	1550	265 449	1 068	264 381	Изменен подход к представлению информации о расчетах по выплате доходов
на 31.12.2019	1550	236 495	434	236 061	
<i>ИТОГО по разделу V</i>					
на 31.12.2020	1500	115 530 503	115 613 052	(82 549)	
на 31.12.2019	1500	120 032 516	120 915 014	(882 498)	
БАЛАНС					
на 31.12.2020	1700	589 922 432	590 004 981	(82 549)	
на 31.12.2019	1700	632 071 863	632 954 361	(882 498)	

Таблица 4.2
Изменение показателей Отчета о финансовых результатах
(тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные за 2020 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Прочие доходы	2340	13 920 316	14 112 949	(192 633)	Изменен подход к представлению информации о прочих доходах и расходах, связанных с начислением и восстановлением в отчетном году оценочных резервов одного вида (под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, под обесценение финансовых вложений, под обесценение дебиторской задолженности)
Прочие расходы	2350	(9 261 872)	(9 454 505)	192 633	

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, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое 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.

В связи с применением 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. Общество начинает применять положения следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

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

На дату подписания настоящей отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

5 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, отражены по статье 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» в отчетности не сформирована. Остаточная стоимость таких объектов составляла на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. соответственно 5 626 285 тыс. руб., 58 684 787 тыс. руб., 59 116 434 тыс. руб.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась 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 30 лет
- Машины и оборудование, транспортные средства от 2 до 16 лет

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

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства;
- служебное огнестрельное и боевое стрелковое оружие, специальные средства;
- объекты, находящиеся в общей долевой или совместной собственности;
- буровые установки и их компоненты.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражены в составе запасов, стоимостью более 40 000 рублей – в составе основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Таблица 5
Информация об основных средствах
(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Реклассифицировано в группу		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства – всего	2021	316 241 568	(224 328 048)	25 016 673	(450 772)	446 101	(23 130 058)	X	X	340 807 469	(247 012 005)
	2020	297 032 997	(201 282 284)	20 532 723	(1 324 152)	1 000 102	(24 045 866)	X	X	316 241 568	(224 328 048)
Здания и сооружения	2021	225 611 993	(150 989 891)	23 104 876	(91 907)	88 949	(18 287 703)	1 231	(795)	248 626 193	(169 189 440)
	2020	209 255 714	(133 128 333)	17 262 646	(906 704)	588 456	(18 450 003)	337	(11)	225 611 993	(150 989 891)
Машины, оборудование, транспортные средства	2021	89 519 261	(72 624 636)	1 898 999	(331 178)	329 599	(4 815 766)	(1 231)	795	91 085 851	(77 110 008)
	2020	86 652 516	(67 452 957)	3 266 235	(399 153)	395 240	(5 566 930)	(337)	11	89 519 261	(72 624 636)
Прочие виды основных средств	2021	1 110 314	(713 521)	12 798	(27 687)	27 553	(26 589)	–	–	1 095 425	(712 557)
	2020	1 124 767	(700 994)	3 842	(18 295)	16 406	(28 933)	–	–	1 110 314	(713 521)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2021	187 472	x	–	–	x	x	x	x	187 472	x
	2020	188 811	x	509	(1 848)	x	x	x	x	187 472	x

Таблица 6
Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации
(тыс. руб.)

Наименование показателя	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*	34 740 810	30 211 378	28 356 125
из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	34 740 810	30 211 378	28 356 125

* Приводится по первоначальной стоимости.

Таблица 7
Информация об использовании основных средств
(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданы в аренду основные средства, числящиеся на балансе – всего*	16 338 232	193 446 268	180 445 487
в том числе:			
здания и сооружения	12 839 784	172 790 972	159 792 139
машины, оборудование, транспортные средства	3 048 267	20 148 746	19 930 242
прочие виды основных средств	450 181	506 550	723 106
Переданы в аренду основные средства, числящиеся за балансом	25 817	30 146	39 082
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе**	21 366	–	–
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом	24 600 035	24 843 192	17 320 095
Основные средства, переведенные на консервацию*	3 540 867	2 279 178	1 640 493
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	8 106 415	6 951 141	5 282 450
в том числе:			
увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации	8 106 455	6 954 799	5 282 720
уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(40)	(3 658)	(270)

* Приводится по первоначальной стоимости.

** Указывается стоимость, установленная договором, при отсутствии таковой – кадастровая стоимость (для земельных участков), рыночная стоимость с учетом степени износа объекта на дату получения в аренду (для всех остальных объектов).

Таблица 8
Информация о незавершенных капитальных вложениях
(тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Оборудование к установке	3 566 098	4 297 408	4 306 525
Незавершенное строительство, в т.ч.	61 795 000	55 015 716	48 837 158
авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	2 597 056	268 333	236 775
материалы и оборудование, предназначенные для продажи подрядчикам с целью строительства основных средств	5 802 658	6 513 417	5 374 888
дебиторская задолженность (за минусом НДС) по материалам и оборудованию, реализованным подрядчику с целью строительства основных средств	1 956 006	977 790	712 565
поисково-оценочное и разведочное бурение с доказанной КЦД	4 968 341	5 349 641	5 170 728
Прочие объекты	–	–	–
Всего	65 361 098	59 313 124	53 143 683

Показатель «Незавершенное строительство» содержит долю затрат, 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 представлялось возможным. В виду чего, их текущая стоимость на отчетную дату отражена в составе капитальных вложений.

6 Нематериальные активы

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

При создании нематериальных активов (далее по тексту – «НМА») собственными силами затраты на них капитализировались со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество могло 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 капитализировались и признавались расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимались:

- 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.

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

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

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (в т.ч. потонный метод).

Лицензии на право пользования недрами в составе нематериальных активов амортизировались следующим образом:

- 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. Объем доказанных запасов нефти и газа по лицензионным участкам устанавливается ежегодно по данным независимого аудитора, подтверждающего соответствие запасов по классификации «Системы управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)) отчету «ДеГольер энд МакНотон»;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и прочие) – линейным методом.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался 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.

Амортизация нематериальных активов (кроме лицензий на право пользования недрами) начислялась:

- по неисключительным правам на изобретение, промышленный образец, полезную модель – линейным способом;
- по исключительным правам на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров – линейным способом;
- по исключительным правам на программы ЭВМ, базы данных – линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов проверялся Обществом с целью оценки необходимости его уточнения.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляли:

Лицензии	От 4 до 133 лет
Патенты	От 5 до 20 лет
Товарные знаки	От 8 до 29 лет
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	От 2 до 10 лет

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

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

В ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверялся Обществом на необходимость его уточнения.

Установлено, что расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов существенно не изменился. В связи с чем способы определения амортизации активов также не изменялись.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 9
Информация о нематериальных активах
(тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	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			
Нематериальные активы, всего:	2021	5 403 388	(1 935 130)	36 405	(30)	28	(112 137)	5 439 763	(2 047 239)
	2020	4 427 172	(1 834 870)	976 248	(32)	32	(100 292)	5 403 388	(1 935 130)
Товарные знаки	2021	25 406	(18 345)	–	–	–	(2 438)	25 406	(20 783)
	2020	25 406	(15 820)	–	–	–	(2 525)	25 406	(18 345)
Патенты	2021	14 136	(1 804)	–	–	–	(1 788)	14 136	(3 592)
	2020	7 371	(248)	6 765	–	–	(1 556)	14 136	(1 804)
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. совмещенные лицензии на изучение и добычу, после подтверждения коммерческой целесообразности)	2021	3 928 554	(1 827 311)	36 315	–	–	(62 218)	3 964 869	(1 889 529)
	2020	3 822 092	(1 755 661)	106 462	–	–	(71 650)	3 928 554	(1 827 311)
Исключительные права на использование программного обеспечения	2021	42 746	(23 709)	–	–	–	(3 424)	42 746	(27 133)
	2020	42 746	(19 354)	–	–	–	(4 355)	42 746	(23 709)
Прочие лицензии	2021	2 396	(1 419)	90	(30)	28	(112)	2 456	(1 503)
	2020	2 420	(1 331)	8	(32)	32	(120)	2 396	(1 419)
Результаты сейсмических исследований 3D и 4D на участках с подтвержденной коммерческой целесообразностью	2021	1 390 071	(62 468)	–	–	–	(42 152)	1 390 071	(104 620)
	2020	527 058	(42 390)	863 013	–	–	(20 078)	1 390 071	(62 468)
Прочие, всего:	2021	79	(74)	–	–	–	(5)	79	(79)
	2020	79	(66)	–	–	–	(8)	79	(74)
<i>в т.ч. нематериальные активы с неопределенными сроками полезного использования</i>	2021	18	(18)	–	–	–	–	18	(18)
	2020	18	(18)	–	–	–	–	18	(18)

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.
Прочие	5 302	5 302	5 302

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.
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	886 350	459 415	987 771
В т.ч. по видам:			
Товарные знаки	–	–	–
Патенты	49	49	8

Объекты незавершенных вложений	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Результат сейсморазведочных работ 3D и 4D в поддержку разработки	548 004	459 358	987 763
Затраты на информацию, полученную по результатам бурения успешных поисково-разведочных скважин (ликвидированных, с подтвержденной КЦД)	256 773	–	–
Прочие	81 524	8	–

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

Таблица 12
Информация о нематериальных активах, полученных/переданных 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.
Полученных в пользование*	1 934 074	1 869 567	1 885 546
Неисключительные права на программные продукты, права доступа к информационным ресурсам	1 934 074	1 869 567	1 885 546
Переданных в пользование**	489	489	489
Товарные знаки	489	489	489

* Отражаются по стоимости, определенной договором.

** Отражаются по первоначальной стоимости.

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	13 354	6 862	1 665
В том числе:			
Товарные знаки	1 972	366	366
Патенты	55	55	55
Неисключительные права на программные продукты, права доступа к информационным ресурсам	11 327	6 441	1 244

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

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитывались 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.

Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, приводили к созданию следующих поисковых активов:

- нематериальные поисковые активы – затраты на права пользования недрами, дающие Компании право на геологическое изучение и разведку недр на нефть и газ (в т.ч. совмещенные лицензии, лицензии на добычу нефти и газа до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа); затраты на информацию, полученную по результатам бурения успешных ликвидированных поисково-оценочных/ разведочных скважин;
- материальные поисковые активы – затраты на строительство поисково-оценочных/разведочных скважин на участках недр до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа.

Общество на отчетную дату и при принятии решения о целесообразности добычи нефти и газа на лицензионном участке, проверяло поисковые активы на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Единицей для проведения тестов на обесценение являлось месторождение (лицензионный участок).

Признаки обесценения поисковых активов не подтверждены. Обществом не производилось обесценение поисковых активов.

Общество прекращало признание поисковых активов при подтверждении на них коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

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

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

Поисковые активы не амортизировались.

Не капитализировались в стоимости активов и относились 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.

Таблица 14
Информация о поисковых активах
(тыс. руб.)

Группы лицензий	Период	На начало периода		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения		Выбыло	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	
									По первоначальной стоимости
Нематериальные поисковые активы – всего:	2021	650 578	–	171 887	(48 636)	–	–	773 829	–
	2020	660 503	–	91 680	(101 605)	–	–	650 578	–
в том числе: Лицензии на права пользования	2021	650 578	–	171 887	(48 636)	–	–	773 829	–
	2020	660 503	–	91 680	(101 605)	–	–	650 578	–
Материальные поисковые активы – всего:	2021	8 892 901	–	3 824 209	(1 257 590)	–	–	11 459 520	–
	2020	8 876 538	–	2 146 625	(2 130 262)	–	–	8 892 901	–
в том числе: Вложения в материальные поисковые активы	2021	8 892 901	–	3 824 205	(1 257 590)	–	–	11 459 516	–
	2020	8 876 538	–	2 146 625	(2 130 262)	–	–	8 892 901	–

8 Результаты исследований и разработок

В составе результатов исследований и разработок отражены затраты, понесенные на стадии разработки производимых (учитываемых в составе вложений во внеоборотные активы) и завершенных (признанных в составе НМА) научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее по тексту – «НИОКР»).

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

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

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

Под НИОКР созданными своими силами понимались:

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

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

Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производилось ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

Срок списания расходов по НИОКР определялся Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (но не выше 5 лет).

При досрочном прекращении использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР относились в состав прочих расходов.

Таблица 15
Наличие и движение результатов НИОКР
(тыс. руб.)

Виды НИОКР	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	Часть стоимости, списанной на расходы	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР – всего	2021	255 032	(221 140)	67 858	(7 349)	(37 552)	315 541	(258 692)
	2020	244 284	(188 679)	17 811	(7 063)	(32 461)	255 032	(221 140)

Таблица 16
Незаконченные и неоформленные НИОКР
(тыс. руб.)

Виды НИОКР	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	2021	289 583	(51 994)	–	(67 858)	169 731
	2020	213 398	95 122	–	(18 937)	289 583

9 Прочие внеоборотные активы

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

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

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

Величина оценочного обязательства по ликвидации основных средств (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 ARO по ликвидации основных средств осуществляется потонным методом ежемесячно. Объем доказанных запасов нефти и газа по месторождениям устанавливается ежегодно по данным независимого аудитора, подтверждающего соответствие запасов по классификации «Системы управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)) отчету «ДеГольер энд МакНотон». Ставка применяется к остаточной стоимости на начало отчетного месяца, и при расчете ставки запасы в знаменателе корректируются на добычу с начало года до начала отчетного месяца.

Актив ARO по ликвидации материальных поисковых активов на месторождениях с недоказанной коммерческой целесообразностью добычи не амортизируются.

Таблица 17
Информация о прочих внеоборотных активах
(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	2 199 879	2 170 519	2 122 784
<i>программное обеспечение</i>	<i>2 199 879</i>	<i>2 170 519</i>	<i>2 122 784</i>
Катализаторы со сроком полезного использования более 12 месяцев	7 337 296	6 947 541	6 820 487
Актив ARO (ОЛОС)	5 896 584	6 216 087	6 501 607
Иные прочие внеоборотные активы	470 448	328 305	905 765
Всего	15 904 207	15 662 452	16 350 643

По катализаторам срок полезного использования составляет от 1 года 1 мес. до 24 лет.

10 Запасы, налог на добавленную стоимость

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 5/01 «Запасы» запасы принимались 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 производилось следующими способами:

- готовая продукция – по средней себестоимости;
- сырье, направляемое на переработку (нефть, газовый конденсат, фракция нормального бутана, пропиленовая фракция, ацетон, фенол, фракция пропановая, широкая фракция легких углеводородов, тяжелый газойль кальцинированный, присадки, реагенты) – по средней себестоимости;
- нефть, и нефтепродукты в составе покупных товаров, предназначенных для последующей перепродажи – по средней себестоимости;
- прочие покупные материально-производственные запасы, в т.ч. товары, продукты питания – по себестоимости каждой единицы;
- материально-производственные запасы, бывшие в употреблении – по себестоимости каждой единицы.

В связи с применением положений ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 1 января 2021 г. изменены правила учета следующих предметов:

- спецоснастка, 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 единовременно 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 учитывалась в составе материалов и ее стоимость единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оценивались 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 создавало резерв под обесценение и отражало снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов создается по конкретным наименованиям или видам аналогичных или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости продажи:

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;
- сужение рынков сбыта запасов;
- моральное устаревание запасов;
- физическая 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.

Чистая стоимость продажи запасов определялась комиссией Общества организацией, привлеченной, для выполнения оценки.

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

В связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 1 января 2021 г. 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 отражается в составе показателей строк:

- «Себестоимость продаж» – в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления 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 снижение стоимости запасов отражались свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» либо строки 2350 «Прочие расходы».

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом по фактической производственной себестоимости.

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

Так же по строке «Запасы» отражены:

- транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.
- расходы на продажу, непосредственно связанные с отгрузкой товаров или готовой продукции в рамках договора реализации товаров или готовой продукции (например, расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др.), числящиеся в учете до момента реализации партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

По строке 1220 Бухгалтерского баланса отражены суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

Таблица 18
Информация о запасах
(тыс. руб.)

Запасы по видам	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Себестоимость	Резерв под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
Запасы – всего	42 066 844	(417 382)	33 787 902	(1 175 936)	41 301 457	(1 114 142)
в т.ч.						
Сырье и материалы	12 199 146	(341 960)	13 504 778	(1 021 187)	13 414 731	(1 058 391)
Затраты в незавершенном производстве	10 141 115	X	3 326 812	X	3 749 627	X
Готовая продукция и товары	19 102 055	(75 231)	13 998 783	(154 005)	18 543 833	(55 568)
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	25 968	(191)	43 152	(744)	65 788	(183)
Товары отгруженные	598 560	–	2 914 377	–	5 527 478	–

Таблица 19
Информация о движении резервов под обесценение запасов
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Строка отчетности	На начало периода	Изменение резерва за период		На конец периода
				Создано, +	Восстановлено, -	
Резервы – всего	2021	Себестоимость	–	578 138	503 614	74 524
		Прочие расходы	1 175 936	2 454 542	3 287 620	342 858
	2020	Прочие расходы	1 114 142	1 246 917	(1 185 123)	1 175 936

Восстановление резерва под обесценение запасов произошло, в связи с выбытием запасов в отношении которых был сформирован резерв.

В 2019-2021 годах запасы в залог не передавались.

11 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводилась ежеквартально и относилась на прочие доходы (расходы).

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

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

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

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

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

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

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

Таблица 20
Информация о финансовых вложениях
(тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная коррек-тировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Реклассификация по срокам обращения		Курсовая разница	Первоначальная стоимость	Накопленная коррек-тировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная коррек-тировка		Первоначальная стоимость	Накопленная коррек-тировка			
Всего	2021	205 227 442	(3 414 402)	70 698 988	(85 850 695)	–	(1 161 583)	X	X	18 201	190 093 936	(4 575 985)
	2020	200 559 123	(3 413 330)	96 754 079	(93 840 355)	–	(1 072)	X	X	1 754 595	205 227 442	(3 414 402)
Долгосрочные вложения – всего	2021	187 004 156	(3 414 402)	4 023 851	(8 623 653)	–	(1 161 583)	–	–	56 040	182 460 394	(4 575 985)
в т.ч.:	2020	90 254 564	(3 413 330)	26 551 002	(735 085)	–	(1 072)	–	–	1 600 452	187 004 156	(3 414 402)
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2021	187 004 156	(3 414 402)	4 023 851	(8 623 653)	–	(1 161 583)	–	–	56 040	182 460 394	(4 575 985)
в т.ч.:	2020	90 254 564	(3 413 330)	26 551 002	(735 085)	–	(1 072)	–	–	1 600 452	187 004 156	(3 414 402)
в т.ч.: Паи, акции и доли в УК	2021	74 558 299	(982 748)	3 918 000	(200 000)	–	(3 593 237)	–	–	–	78 276 299	(4 575 985)
	2020	74 558 299	(981 676)	–	–	–	(1 072)	–	–	–	74 558 299	(982 748)
Предоставленные долгосрочные займы	2021	112 445 857	(2 431 654)	105 851	(8 423 653)	–	2 431 654	–	–	56 040	104 184 095	–
в т.ч.:	2020	15 696 265	(2 431 654)	26 551 002	(735 085)	–	–	69 333 223	–	1 600 452	112 445 857	(2 431 654)
Краткосрочные вложения – всего	2021	18 223 286	–	66 675 137	(77 227 042)	–	–	–	–	(37 839)	7 633 542	–
в т.ч.:	2020	110 304 559	–	70 203 077	(93 105 270)	–	–	(69 333 223)	–	154 143	18 223 286	–
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2021	18 223 286	–	66 675 137	(77 227 042)	–	–	–	–	(37 839)	7 633 542	–
в т.ч.:	2020	110 304 559	–	70 203 077	(93 105 270)	–	–	(69 333 223)	–	154 143	18 223 286	–
Предоставленные краткосрочные займы	2021	18 223 286	–	66 675 137	(77 227 042)	–	–	–	–	(37 839)	7 633 542	–
в т.ч.:	2020	110 304 559	–	70 203 077	(93 105 270)	–	–	(69 333 223)	–	154 143	18 223 286	–

Таблица 21
Информация о движении резервов под обесценение финансовых вложений
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период				На конец периода
			Создано +	Признано в прочих доходах (восстановлено)	Использовано (при выбытии финансовых вложений)	Переоценка	
Резервы – всего	2021	3 414 402	3 593 237	(2 431 654)	–	–	4 575 985
	2020	3 413 330	1 072	–	–	–	3 414 402

12 Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана 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 применялся.

Таблица 22
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего	633	38 068	2 443
Денежные средства	633	38 068	2 443
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	–	–	–
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	–	–	–

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. №11н.

13 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена 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 показана за минусом НДС с авансов выданных, 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), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы 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, входящих в группу Роснефть, не резервируется.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены суммы недостач.

Также в строку «Прочие оборотные активы» реклассифицированы основные средства, удовлетворяющие определению и условиям признания долгосрочных активов к продаже, не являющиеся активами по прекращаемой деятельности.

Причина продажи объектов основных средств Общества, включенных в состав ДАКП на конец отчетного периода – исполнение Единой программы мероприятий по ликвидации/реорганизации/реализации непрофильных и неэффективных активов ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы в рамках утвержденного Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» Реестра непрофильных и неэффективных активов, планируемых к реализации, на основании принятых решений о реализации. Предполагаемый период продажи непрофильных активов – по факту поступления заявок на приобретение имущества от потенциальных покупателей в рамках проведения открытых тендеров по продаже активов.

Расходы на создание резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже отражены по статье 2350 Прочие расходы и за 2021 год составили 9 825 тыс. руб.

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 1 114 тыс. руб. и были направлены на финансирование капитальных затрат, остаток средств отражен в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» и на конец отчетного периода составил 1 077 тыс. руб.

Общая сумма поступлений за 2020 год составила 1 192 тыс. руб. и были направлены на финансирование текущих затрат, остаток средств отражен в строке 1550 «Прочие обязательства» и на 31 декабря 2020 г. составил 815 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. 181 тыс. руб.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, отражены в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» и на конец отчетного периода составили 16 623 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. соответственно 17 508 тыс. руб., 17 068 тыс. руб.

Таблица 23
Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах
(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	Учтенная по условиям договора	Величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	Учтенная по условиям договора	Величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	295 888 449	(655 820)	155 609 516	(1 286 242)	199 727 018	(1 059 787)
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 587 186	–	1 421 211	–	653 333	–
в т.ч.:						
Авансы выданные*	616	–	947	–	1 253	–
Прочие дебиторы	1 586 570	–	1 420 264	–	652 080	–
Краткосрочная дебиторская задолженность	294 301 263	(655 820)	154 188 305	(1 286 242)	199 073 685	(1 059 787)
в т.ч.:						
Покупатели и заказчики	12 098 790	(385 560)	13 435 521	(527 143)	12 063 074	(413 579)
Авансы выданные*	5 871 671	(3 602)	6 087 814	(3 947)	12 600 748	(7 923)
прочие дебиторы – всего	276 330 802	(266 658)	134 664 970	(755 152)	174 409 863	(638 285)
в т.ч.						
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	16 101 467	–	4 426 742	–	5 817 666	–
Прочие оборотные активы	2 168 830	(160 270)	1 669 690	(134 252)	2 110 522	(51 865)
в т.ч.						
Расчеты по акцизам по собственной продукции	608 269	–	889 507	–	342 136	–
Долгосрочные активы к продаже	306 178	(38 172)	308 354	(28 347)	–	–
НДС по дебиторской задолженности по материалам и оборудованию, реализованному подрядчику с целью строительства основных средств	391 202	–	195 558	–	142 513	–
НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату)	698 041	–	148 800	–	1 519 207	–
Недостачи и потери	165 140	(122 098)	127 471	(105 905)	106 666	(51 865)

* Суммы указываются без НДС с авансов.

Таблица 24
Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Признано в прочих доходах (восстановлено)	Использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2021	1 286 242	286 958	(802 834)	(114 546)	655 820
	2020	1 059 787	468 324	(179 943)	(61 926)	1 286 242
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2021	905 696	183 276	(318 606)	(114 546)	655 820
	2020	814 282	332 950	(179 725)	(61 811)	905 696

Таблица 25
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах
(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Прочие обязательства долгосрочные, в т.ч.	94 714	17 508	17 068
Прочие кредиторы	78 091	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	144 936 122	82 035 584	89 041 599
<i>в т.ч. просроченная</i>	<i>7 871 285</i>	<i>9 848 775</i>	<i>9 601 651</i>
Поставщики и подрядчики	50 154 401	36 015 440	33 064 462
<i>в т.ч. просроченная</i>	<i>7 789 946</i>	<i>9 647 939</i>	<i>8 495 205</i>
Задолженность перед работниками общества	382 597	667	373 027
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	47 871 217	10 863 237	20 222 688
Авансы полученные*	13 218 988	13 142 211	19 816 598
Прочие кредиторы	33 308 919	22 014 029	15 564 824
Прочие обязательства краткосрочные	117 423	265 449	236 495
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	117 170	264 381	236 061

* Суммы указываются без НДС с авансов.

14 Заемные средства

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Внутригрупповые займы классифицируются также согласно планам по досрочному (частичному) возврату заемных средств на основании Бюджета движения платежных средств.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам 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)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

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

К инвестиционным активам относились 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.

Заемные средства, привлеченные в 2021 году, были направлены на рефинансирование существующей задолженности Общества.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов. Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила:

- 2021 год – 7 694 751 тыс. руб., в т.ч. по начисленным процентам – 7 694 751 тыс. руб.;
- 2020 год – 8 222 629 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам – 8 222 629 тыс. руб.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Сумма процентов, включенных в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов в 2020 году, составила – 21 537 тыс. руб.

Таблица 26
Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах
(тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2021	65 788 103	12 203 451	(2 169 522)	(10 004 824)	65 817 208
	2020	75 755 828	32 275	–	(10 000 000)	65 788 103
долгосрочные кредиты	2021	10 000 000	10 000 000	–	–	20 000 000
	2020	10 000 000	–	–	–	10 000 000
долгосрочные займы	2021	55 602 610	2 169 522	(2 169 522)	(10 004 824)	45 597 786
	2020	65 602 610	–	–	(10 000 000)	55 602 610
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам	2021	185 493	33 929	–	–	219 422
	2020	153 218	32 275	–	–	185 493
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2021	30 256 785	59 662 672	(68 691 277)	10 004 824	31 233 004
	2020	27 063 376	19 981 990	26 788 581	10 000 000	30 256 785
краткосрочные займы	2021	26 902 600	52 001 850	61 016 150	10 004 824	27 893 124
	2020	23 010 564	11 770 100	(17 878 064)	10 000 000	26 902 600
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2021	–	–	–	–	–
	2020	955 714	–	(955 714)	–	–
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов	2021	1 129 257	4 380 663	(4 715 417)	–	794 503
	2020	1 110 781	6 834 986	(6 816 510)	–	1 129 257
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам	2021	2 224 928	3 280 159	(2 959 710)	–	2 545 377
	2020	1 986 317	1 376 904	(1 138 293)	–	2 224 928

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Таблица 27
График погашения долгосрочных кредитов и займов
(тыс. руб.)

Период	На отчетную дату
2023	35 817 208
2024	30 000 000
2025	–
2026 и позже	–
Итого	65 817 208

15 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 28
Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2021 г.	74,29
2020 г.	73,88
2019 г.	61,91

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась 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 373 724 тыс. руб. и отражен в составе прочих расходов Общества.

Таблица 29
Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц
по данным бухгалтерского учета
(тыс. руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	9 606 357	22 479 609
в т.ч.		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	9 219 982	22 004 441
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	386 375	475 168
Отрицательная курсовая разница	(9 980 081)	(11 817 514)
в т.ч.		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(9 759 675)	(10 927 363)
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(220 405)	(890 151)

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражены 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 30
Суммы доходов и расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты
(тыс. руб.)

Доходы и расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Сумма доходов	25 996	120 315
Сумма расходов	(34 552)	(40 549)

16 Налоги и сборы

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

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

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

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, в 2021 году составил 151 174 704 тыс. руб., в 2020 году 75 635 141 тыс. руб.

Налог на дополнительный доход на добычу углеводородного сырья (далее по тексту – «НДД») в 2021 году составил 66 099 438 тыс. руб.

Экспортная пошлина в 2021 году была начислена в сумме 33 570 239 тыс. руб., в 2020 году 23 488 721 тыс. руб.

Акциз в 2021 году был начислен в сумме 71 254 554 тыс. руб. и к возмещению² в сумме 101 382 261 тыс. руб., в 2020 году был начислен в сумме 73 383 450 тыс. руб. и к возмещению в сумме 2 931 552 тыс. руб.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 31
Расчеты с бюджетом
(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	16 101 467	4 426 742	5 817 666
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 863 337	1 129 559	3 123 240
Акциз	8 952 872	578 955	2 356 388

² С 1 января 2019 г. Общество реализует право на получение возмещения акциза по собственному нефтяному сырью, направленному на переработку («обратный» акциз).

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Налог на прибыль	5 012 360	2 681 161	268 688
Налог на имущество	260 392	–	–
Государственная пошлина за государственную регистрацию юридического лица и другие юридически значимые действия	12 163	36 516	46 422
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	343	551	218
Задолженность по страховым взносам	–	–	22 710
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	47 871 217	10 863 237	20 222 688
Акциз	6 534 582	4 866 634	5 410 262
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент (НДФЛ)	108 526	–	98 664
Налог на добычу полезных ископаемых	16 709 413	5 397 525	14 114 192
Налог на дополнительный доход на добычу углеводородного сырья (НДД)	24 267 633	–	–
Налог на имущество	–	361 112	374 340
Прочая задолженность по налогам и сборам	19 890	20 114	27 927
Задолженность по страховым взносам	231 173	217 852	197 303

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

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

17 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 177 635 тыс. руб. и разделен на 147 846 489 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. и 29 788 012 привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. уставный капитал 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 (20% уставного капитала).

Резервный капитал на отчетную дату сформирован в сумме 35 527 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 4 644 621 тыс. руб.

Изменение величины добавочного капитала за отчетный год произошло за счет списания с добавочного капитала сумм переоценки основных средств, начисленных до 1 января 1997 г., по выбывшим объектам и присоединение ее к нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 21 746 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. составляли соответственно 420 454 082 тыс. руб., 329 627 913 тыс. руб., 372 334 343 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 90 826 169 тыс. руб. или на 28%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 420 276 447 тыс. руб.

18 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

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

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)³. В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались 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 включались 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 «обратный» акциз по нефтяному сырью составил 101 426 013 тыс. руб. и Общество возмещало данный акциз из бюджета, таким образом, уменьшая себестоимость продаж отчетного периода, в 2020 году сумма акциза составляла 14 497 188 тыс. руб. и Общество уплачивало данный акциз в бюджет, увеличивая себестоимость продаж.

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

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего

³ Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Величина управленческих расходов составила за 2021 год – 7 772 139 тыс. руб., за 2020 год – 8 103 887 тыс. руб.

Расходы на продажу распределены 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) учтены в составе расходов на продажу.

Выручка от операций по продаже материалов и оборудования подрядчикам с целью использования при выполнении работ по строительству внеоборотных активов Общества, отражена свернуто с расходами, относящимися к проданным товарам, в состав прочих доходов (расходов).

Дополнительные затраты Общества на персонал, связанные с проведением мероприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции в соответствии с требованиями Роспотребнадзора и других исполнительных органов государственной власти РФ, классифицированы как прочие расходы, возникшие в результате чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (пандемия).

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 324 730 061 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 324 867 374 тыс. руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет в отчетном периоде произошло за счет:

- восстановлена прибыль, распределенная в пользу акционеров и не востребованная ими в установленные сроки 118 546 тыс. руб.;
- списанием с добавочного капитала сумм переоценки основных средств, начисленным до 1 января 1997 г., по выбывшим объектам 21 746 тыс. руб.;
- выплаты дивидендов 2 979 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. составила соответственно 415 579 676 тыс. руб., 324 730 061 тыс. руб., 367 425 472 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 90 712 302 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 32
Доходы и расходы Общества
(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	659 240 031	427 969 688
В том числе:	–	–
от продажи нефти	185 532 178	84 593 455
от продажи нефтепродуктов	459 544 981	301 688 455
от предоставления во временное пользование активов Общества по договору аренды	1 810 711	32 352 578
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(472 597 630)	(394 576 610)
В том числе:	–	–
от продажи нефти	(139 335 952)	(72 431 211)
от продажи нефтепродуктов	(320 844 111)	(294 271 503)
от предоставления во временное пользование активов Общества по договору аренды	(988 129)	(18 115 577)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(1 816 074)	(1 964 288)
Валовая прибыль	184 826 327	31 428 790
Коммерческие расходы	(68 742 958)	(57 137 827)
Общехозяйственные и административные расходы	(7 772 139)	(8 103 887)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	108 311 230	(33 812 924)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(4 368 608)	4 582 522
В том числе:		
Проценты к получению	6 920 527	5 756 406
Проценты к уплате	(11 708 807)	(11 790 888)
В том числе:		
Расходы по амортизации дисконта HSE (ОЭО)	(137 803)	(189 291)
Расходы по амортизации дисконта ARO (ОЛЮС)	(3 876 253)	(3 149 609)
Доходы от участия в других организациях	5 236 251	5 958 560
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	962 238	1 220 855
В том числе:		
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей	872 440	1 115 264
Доходы от продажи и иного выбытия основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	89 798	105 591
<i>В том числе от продажи объектов недвижимости</i>	25 166	73 598
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(1 066 885)	(1 120 831)
В том числе:		
Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей	(1 035 831)	(704 120)
Остаточная стоимость реализованных и выбывших основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	(31 054)	(416 711)
<i>В том числе от продажи объектов недвижимости</i>	(2 185)	(8 641)
Иные прочие доходы	2 336 915	12 699 461
В том числе:		
Курсовые разницы	–	10 662 095
Доходы от реализации валюты	25 996	120 315
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	434 579	848 812
Штрафы, пени, неустойки по суду	270 021	128 671
Доходы от списания кредиторской задолженности по истечении исковой давности	55 502	2 685

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	1 411 983	358 206
- запасов	833 078	–
- оценочное обязательстве на расходы по реализации программы долгосрочной мотивации работников, резерва на выплату вознаграждения работникам по итогам работы за год (месяц)	41 739	182 431
- дебиторской задолженности	515 883	–
- оценочного обязательства по существенным судебным делам	21 283	175 775
Результат от продажи материалов и оборудования подрядчикам с целью строительства внеоборотных активов	122 527	75 815
Доходы по переуступке прав требования	–	490 000
Прочие доходы	16 307	12 862
Иные прочие расходы	(7 048 847)	(8 141 041)
В том числе:		
Курсовые разницы	(373 724)	–
Расходы от реализации валюты	(34 552)	(40 549)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(729 770)	(1 905 584)
Штрафы, пени, неустойки по суду	(184 832)	(302 197)
Пени и штрафы по налогам (кроме налога на прибыль) и сборам	(61 498)	(14 035)
Услуги, оказываемые кредитными организациями	(9 647)	(9 716)
Расходы социального характера	(194 521)	(254 550)
Расходы на ведение реестра акционеров	(38 829)	(38 644)
Перечисления на благотворительные цели	(2 343 014)	(3 026 688)
Содержание основных средств, неиспользуемых в производстве, в т.ч. расходы по консервации ОС, капитальный ремонт	(1 174 013)	(1 206 292)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(1 487 166)	(543 654)
- запасов	–	(61 793)
- финансовых вложений	(1 161 583)	(1 072)
- дебиторской задолженности	–	(287 436)
- оценочного обязательства по существенным судебным делам	(280 082)	(102 801)
- под суммы недостач	(35 676)	(62 205)
- долгосрочных активов к продаже	(9 825)	(28 347)
Расходы на спортивные, культурно-массовые мероприятия	(74 423)	(45 924)
Налоги и сборы, начисленные в соответствии с законодательством о налогах и сборах	(120 014)	(66 702)
Расходы по переуступке прав требования	–	(490 000)
Прочие расходы, непосредственно связанные с пандемией	(73 088)	(49 819)
Прочие расходы	(149 756)	(146 687)

Таблица 33
Распределение расходов Общества по элементам
(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	335 246 500	234 751 481
Затраты на оплату труда	10 908 570	10 562 774
Отчисления на социальные нужды	4 162 963	3 999 887
Амортизация	4 104 269	35 795 335
Прочие затраты	206 108 257	169 092 169
- налог на добычу полезных ископаемых	151 174 704	75 635 141
- налог на дополнительный доход на добычу углеводородного сырья	66 099 438	-
- коммерческие расходы	68 742 958	57 137 827
- право на возмещение акциза по собственному нефтяному сырью, направленному на переработку («обратный» акциз) ⁴	(101 426 013)	14 497 188
Итого по элементам затрат	560 530 559	454 201 646
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(9 601 758)	7 580 966
Итого расходы по обычным видам деятельности	550 928 801	461 782 612

В составе элемента «Амортизация» учтен эффект от пересмотра оценочных значений обязательства по ликвидации основных средств, в результате чего расходы уменьшились на сумму 18 547 086 тыс. руб.

19 Налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражены 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 активов и обязательств.

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

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

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

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

⁴ С 1 января 2019 г. Общество реализует право на получение возмещения акциза по собственному нефтяному сырью, направленному на переработку («обратный» акциз).

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

Таблица 34
Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах
(тыс. руб.)

Наименование	2021 г.		2020 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	5 839 370	(9 884 216)	12 031 692	(7 418 350)
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)	(45 637 031)	42 983 578	(19 619 712)	20 523 829
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(812 199)	х	(925 327)	х
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	1 625 410	х	1 196 580	х

Отложенный налог на прибыль за 2021 год, 2020 год составил соответственно (6 698 299) тыс. руб., 5 517 459 тыс. руб.

В состав 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, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

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 35
Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль
(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	103 942 622	(29 230 402)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411), в т.ч.:	(13 493 546)	–
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(20 788 523)	5 846 080
Изменение отложенных налоговых активов	3 603 198	(5 241 432)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 878 568	(875 901)
Постоянный налоговый расход	(812 199)	(925 327)
Постоянный налоговый доход	1 625 410	1 196 580
<i>Справочно: изменения отложенных налогов, не влияющие на финансовый результат отчетного периода, либо не учитываемые при расчете текущего налога на прибыль</i>	216 533	599 874
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412)	(6 698 299)	5 517 459
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(20 191 845)	5 517 459

20 Выплата дивидендов / доходов по участию в обществе

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 147 846 489 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 147 846 489 руб. и 29 788 012 привилегированных акций типа «А», номинальной стоимостью 1 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 29 788 012 руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2021 год составила 90 712 302 тыс. руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2021 год составила 614 руб./акц. (при базовой прибыли 90 709 323 тыс. руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций 147 846 489).

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

По итогам работы Общества за 2020 год Годовым Общим собранием акционеров ПАО АНК «Башнефть» 30 июня 2021 г. (протокол № 52 от 1 июля 2021 г.) было принято решение направить на выплату дивидендов из нераспределенной прибыли прошлых лет по привилегированным акциям типа «А» 2 979 тыс. руб., что составляет 0,10 руб. на 1 привилегированную акцию типа «А». По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выплатило дивиденды в сумме 2 838 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.

21 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами ПАО АНК «Башнефть».

Таблица 36
Информация об оценочных обязательствах
(тыс. руб.)

Наименование – краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		Увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего	2021	70 943 117	3 506 258	(3 181 371)	(60 664)	(15 381 027)	55 826 313
	2020	55 729 990	3 107 991	(3 073 897)	(431 374)	15 610 407	70 943 117
В т.ч. оценочные обязательства >12 мес.	2021	67 970 432	333 162	–	(50 696)	(15 636 362)	52 616 536
	2020	52 038 944	291 887	–	(73 168)	15 712 769	67 970 432
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	2021	1 381 257	1 280 945	(1 299 366)	–	–	1 362 836
	2020	1 534 460	1 145 545	(1 152 369)	(146 379)	–	1 381 257
по предстоящей оплате отпусков	2021	839 442	1 365 749	(1 403 200)	–	–	801 991
	2020	784 475	1 320 921	(1 265 954)	–	–	839 442
по выплате премии по итогам работы за месяц	2021	217 159	238 037	(221 540)	(2 250)	–	231 406
	2020	205 191	217 696	(169 676)	(36 052)	–	217 159
по реализации программы долгосрочной мотивации работников	2021	33 214	–	–	(33 214)	–	–
	2020	26 414	6 800	–	–	–	33 214
по корректировке среднего заработка	2021	–	994	–	(994)	–	–
	2020	–	–	–	–	–	–
по проведению экологических мероприятий	2021	3 346 435	147 726	(58 261)	–	(637 382)	2 798 518
	2020	3 242 166	90 863	(73 883)	–	87 289	3 346 435
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов							
по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых (ARO (ОЛОС))	2021	64 982 520	165 345	(174 704)	(15 010)	(14 745 766)	50 212 385
	2020	49 700 116	208 611	(391 416)	(68 009)	15 533 218	64 982 520
по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых (ARO (ОЛПМА))	2021	75 506	23 821	–	(2 472)	2 121	98 976
	2020	76 011	14 754	–	(5 159)	(10 100)	75 506
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов							
по судебным разбирательствам	2021	67 584	283 641	(24 300)	(6 724)	–	320 201
	2020	161 157	102 801	(20 599)	(175 775)	–	67 584

* В 2021 году проведена реклассификация долгосрочных оценочных обязательств в краткосрочные в сумме 403 152 тыс. руб., в 2020 году проводилась реклассификация краткосрочных оценочных обязательств в долгосрочные в сумме 171 671 тыс. руб.

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.

Таблица 37
Информация о выданных и полученных обеспечениях
(тыс. руб.)

Показатели	На отчетную дату	Примечание
Обеспечения полученные – всего	3 854 086	
в т.ч.:		
прочие обеспечения полученные	2 498 485	Независимая гарантия исполнения обязательств по соглашению на поставку МТР
	895 581	Банковская гарантия в целях обеспечения по возмещению убытков вследствие неисполнения и/или ненадлежащего исполнения в полном объеме обязательств по договорам поставки, выполнению работ
	460 020	Аккредитив – обязательство банка-эмитента в случае невыполнения покупателем своих обязательств по оплате продукции согласно контракту
Обеспечения выданные – всего	1 808 284	
в т.ч.:		
прочие обеспечения выданные	1 808 284	Невозобновляемый лимит на проведение операций торгового финансирования с использованием непокрытых аккредитивов в рамках исполнения контрактов поставки

Таблица 38
Информация о прочих условных обязательствах
(тыс. руб.)

Краткое описание		Оценка	
Характера условного обязательства и ожидаемого срока его исполнения	Неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства	Вероятности наступления последствий условного факта	Условного обязательства (если она поддается определению)
Поручительства по договорным обязательствам компаний группы ПАО «НК «Роснефть»	–	Низкая	–

22 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1.

23 Показатели по сегментам

ПАО АНК «Башнефть» и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа «Башнефть»») осуществляют деятельность по добыче и переработке нефти, продаже нефтепродуктов преимущественно на территории Российской Федерации. Активы Группы по добыче и переработке нефти, а также продаже нефтепродуктов включают: месторождения нефти и газа, нефтеперерабатывающие заводы и автозаправочные станции. ПАО АНК «Башнефть» является материнской компанией в вертикально-интегрированной структуре группы нефтегазовых компаний.

С целью принятия решений о распределении ресурсов внутри Общества, оценки результатов деятельности Общества управленческая информация формируется в отношении Группы в целом. Учитывая тот факт, что управление Обществом как отдельным юридическим лицом невозможно отделить от управления Группой, принятие управленческих решений и распределение ресурсов осуществляется уполномоченными лицами на уровне Группы в целом. Отдельная управленческая отчетность Общества, отражающая величину активов, обязательств по сегментам, не составляется. Информация по сегментам в полном объеме раскрывается в консолидированной финансовой отчетности Группы «Башнефть» по МСФО. В настоящих Пояснениях, ниже приведена информация о выручке в разрезе сегментов, в виду 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 39
Информация по сегментам
(тыс. руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный период		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Нефть	185 532 178	182 721 577	2 810 601
Газ	622 627	–	622 627
Нефтепродукты и нефтехимия	459 544 981	174 569 989	284 974 992
Прочие продажи	13 540 245	4 384 888	9 155 357
Всего	659 240 031	361 676 454	297 563 577

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 материалов, основных средств, услуги процессинга, услуги по строительству, научно-исследовательские работы и др.

24 Сопутствующая информация

24.1 Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видах обязательств разделах настоящих Пояснений.

24.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, страхованием ответственности за причинение вреда третьим лицам. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

24.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на приобретение энергетических ресурсов в 2021 году в сумме 12 209 014 тыс. руб. (в 2020 году – 11 614 317 тыс. руб.).

24.4 Управление рисками

Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений, распределение ресурсов, анализ и управление рисками осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы «Башнефть» в целом. Поэтому информация по управлению рисками на уровне Общества не составляется, а в полном объеме раскрывается в консолидированной бухгалтерской отчетности Группы «Башнефть».

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

Руководство Группы «Башнефть» принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Обществ Группы в текущих условиях.

Генеральный директор ПАО АНК «Башнефть»

 Х.К. Татриев

Главный бухгалтер



Л.А. Палиева

дата



Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

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

Суммы операций по группам связанных сторон за 2021 и 2020 годы, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец 2021, 2020 и 2019 годов указаны в таблицах ниже.

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 / уставного капитала или которые контролирует другим способом.

Таблица 40
Информация об операциях с дочерними обществами
(тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<i>Выручка от реализации и прочие доходы</i>	97 438 641	103 493 497
Реализация нефти и газа	183 089	189 980
Реализация нефтепродуктов	91 031 233	67 877 236
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 387 301	31 912 974
Оказание посреднических услуг	7	1
Прочая реализация	2 143 979	1 924 332
Прочие доходы	2 693 032	1 588 974
<i>Затраты и расходы</i>	54 893 494	83 092 850
Покупка нефти и газа	–	–
Покупка нефтепродуктов	282 613	750 312
Логистические услуги и расходы на транспортировку	228 124	230 862
Расходы на электроэнергию	–	1 576
Расходы на страхование	–	–
Прочие расходы	54 382 757	82 110 100
<i>Прочие операции</i>	X	X
Покупка основных средств	–	4 186
Получение краткосрочных кредитов и займов	52 001 850	11 770 100
Выдача краткосрочных кредитов и займов	66 658 330	39 803 440
Выдача долгосрочных кредитов и займов	6 455 505	26 551 002
Проценты к уплате	221 164	420 234
Проценты к получению	6 832 516	5 404 328
<i>Денежные потоки</i>	48 007 384	9 199 206
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>	44 680 716	25 814 788
<i>Поступления</i>	103 682 179	112 696 675
<i>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</i>	99 451 201	80 691 877
<i>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</i>	4 163 945	31 946 214
<i>прочие поступления</i>	67 032	58 585
<i>Платежи</i>	(59 001 463)	(86 881 887)
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	(59 001 262)	(86 739 515)
<i>прочие платежи</i>	(201)	(142 372)
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>	2 341 388	(9 783 097)
<i>Поступления</i>	76 712 712	33 292 213
<i>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</i>	28 181	33 217
<i>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных</i>	70 650 695	22 035 021

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<i>бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</i>		
<i>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</i>	6 033 836	11 223 975
<i>Платежи</i>	(74 371 324)	(43 075 310)
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	(4 022 262)	(3 226 629)
<i>в связи с приобретением акций других организаций(долей участия)</i>	(3 584 881)	–
<i>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</i>	(66 764 181)	(39 848 681)
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>	985 280	(6 832 485)
<i>Поступления</i>	52 001 850	11 770 100
<i>получение кредитов и займов</i>	52 001 850	11 770 100
<i>Платежи</i>	(51 016 570)	(18 602 585)
<i>на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</i>	(420)	(735 085)
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</i>	(51 016 150)	(17 867 500)

Таблица 41
Активы и обязательства, участвующие в операциях дочерними обществами
(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Активы	200 939 413	195 685 894	173 763 732
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	–	–	–
<i>Дебиторская задолженность, в т.ч.</i>	17 059 344	10 502 388	8 248 545
<i>- долгосрочная</i>	1 546 583	1 191 983	628 337
<i>- авансы выданные</i>	589 602	408 833	294 533
<i>- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности</i>	7 570	7 969	4 373
<i>- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва под обесценение дебиторской задолженности</i>	–	–	–
<i>Финансовые вложения, в т.ч.</i>	183 880 069	185 183 506	165 515 187
<i>- долгосрочные</i>	180 052 135	181 964 243	85 214 651
<i>- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений</i>	3 788 801	4 023	4 023
Обязательства	40 598 799	49 236 090	32 371 429
<i>- Кредиторская задолженность, в т.ч.</i>	34 866 850	44 711 005	22 169 177
<i>- долгосрочная</i>	–	–	–
<i>- Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.</i>	5 731 949	4 525 085	10 202 252
<i>- долгосрочные</i>	817 208	783 279	751 004

2. Зависимые общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей от 20% до 50% обыкновенных голосующих акций / уставного капитала и оказывает значительное влияние.

Таблица 42
Информация об операциях с зависимыми обществами
(тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	–	101
Прочие доходы	–	101
Затраты и расходы	–	135 195
Прочие расходы	–	135 195
Прочие операции	X	X
Проценты к получению	–	135 195
Денежные потоки	–	110
Денежные потоки от текущих операций	–	110
Поступления	–	110
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	–	110
Платежи	–	–
Денежные потоки от инвестиционных операций	–	–
Поступления	–	–
Платежи	–	–
Денежные потоки от финансовых операций	–	–
Поступления	–	–
Платежи	–	–

Таблица 43
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	–	19	7
Денежные средства и их эквиваленты	–	–	–
Дебиторская задолженность, в т.ч.	–	19	7
- долгосрочная	–	–	–
- авансы выданные	–	–	–
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	–	380 546	245 351
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва под обесценение дебиторской задолженности	–	–	–
Финансовые вложения, в т.ч.	–	–	–
- долгосрочные	–	2 631 654	2 631 654
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	–	2 631 654	2 631 654
Обязательства	–	–	–

3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В связи с решением Годового Общего собрания акционеров ПАО АНК «Башнефть» 24 июня 2020 г. об утверждении Устава ПАО АНК «Башнефть» в новой редакции (Протокол № 51 от 26 июня 2020 г.), в котором из структуры органов управления Общества исключено Правление⁵, Общество пересмотрело состав основного управленческого персонала. С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу с данного момента отнесены лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью организации: члены Совета директоров ПАО АНК «Башнефть», Генеральный директор, Заместители генерального директора, Главный бухгалтер. Для сопоставимости данные 2020 года пересмотрены.

Таблица 44
Информация по выплатам основному управленческому персоналу
(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения	399 262	309 836
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	343 160	267 671
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	56 102	42 165
Долгосрочные вознаграждения	—	—
Выходные пособия	—	—
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	—	—
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	—	—
Иные долгосрочные вознаграждения	—	—

4. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данной группе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами), которые имеют право распоряжаться более чем 10% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества, с компаниями, контролируемые прямыми владельцами, в том числе связанными с государством.

⁵ Информация о краткосрочных вознаграждениях членам Правления ПАО АНК «Башнефть» за 2020 год раскрыта в графе «За предыдущий год» таблицы 44 «Информация по выплатам основному управленческому персоналу».

Таблица 45
Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми
основными владельцами
(тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	547 842 647	295 403 983
Реализация нефти и газа	182 970 418	78 741 408
Реализация нефтепродуктов	364 011 588	214 806 466
Доходы от сдачи имущества в аренду	226 086	436 326
Оказание посреднических услуг	16	6
Прочая реализация	179 334	171 407
Прочие доходы	455 205	1 248 370
Затраты и расходы	315 622 903	187 381 798
Покупка нефти и газа	254 876 958	129 454 556
Покупка нефтепродуктов	1 308 752	422 214
Логистические услуги и расходы на транспортировку	35 026 295	34 013 359
Расходы на электроэнергию	6 594 710	6 270 308
Расходы на страхование	1 182 694	1 498 366
Прочие расходы	16 633 494	15 722 995
Прочие операции	X	X
Покупка основных средств	21 363	–
Получение долгосрочных кредитов и займов	10 000 000	–
Выдача краткосрочных кредитов и займов	16 807	30 000 000
Депозиты размещенные	1 695 000	–
Депозиты погашенные	1 695 000	–
Проценты к уплате	1 255 463	718 124
Проценты к получению	48 558	198 206
Выданные гарантии и обеспечения	1 808 284	1 808 284
Полученные гарантии и обеспечения	–	–
Денежные потоки	103 478 343	106 343 719
Денежные потоки от текущих операций	88 449 763	116 598 613
<i>Поступления</i>	387 822 498	286 143 332
<i>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</i>	387 553 869	285 651 161
<i>в т.ч. от материнской компании</i>	385 293 502	283 277 155
<i>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</i>	262 752	408 882
<i>в т.ч. от материнской компании</i>	76 149	227 855
<i>прочие поступления</i>	5 877	83 289
<i>в т.ч. от материнской компании</i>	1 246	73 976
<i>Платежи</i>	(299 372 735)	(169 544 719)
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	(296 584 945)	(167 397 449)
<i>в т.ч. материнской компании</i>	(250 073 301)	(124 317 964)
<i>процентов по долговым обязательствам</i>	(1 250 788)	(701 157)
<i>в т.ч. материнской компании</i>	–	–
<i>иных налогов и сборов</i>	(162 156)	(164 494)
<i>в т.ч. материнской компании</i>	–	–
<i>прочие платежи</i>	(1 374 846)	(1 281 619)
<i>в т.ч. материнской компании</i>	–	–
Денежные потоки от инвестиционных операций	5 029 208	5 576 044
<i>Поступления</i>	15 006 808	45 006 252
<i>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</i>	4 740	4 217
<i>в т.ч. от материнской компании</i>	–	–
<i>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</i>	15 000 000	45 000 000
<i>в т.ч. от материнской компании</i>	15 000 000	45 000 000

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<i>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</i>	2 068	1 916
<i>в т.ч. от материнской компании</i>	–	–
<i>прочие поступления</i>	–	119
<i>в т.ч. от материнской компании</i>	–	–
Платежи	(9 977 600)	(39 430 208)
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	(9 977 600)	(8 940 208)
<i>в т.ч. материнской компании</i>	(226 323)	(3 121)
<i>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</i>	–	(30 490 000)
<i>в т.ч. от материнской компании</i>	–	(30 000 000)
Денежные потоки от финансовых операций	9 999 372	(15 830 938)
Поступления	10 000 000	–
<i>получение кредитов и займов</i>	10 000 000	–
<i>в т.ч. от материнской компании</i>	–	–
Платежи	(628)	(15 830 938)
<i>на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</i>	(628)	(15 830 938)
<i>в т.ч. материнской компании</i>	–	(11 043 243)

Таблица 46
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	259 218 582	151 345 767	211 263 552
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	381	37 674	384
<i>Дебиторская задолженность, в т.ч.</i>	259 083 765	136 182 005	181 136 008
<i>- долгосрочная</i>	–	203 451	–
<i>- авансы выданные</i>	5 435 976	5 379 911	12 372 096
<i>- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности</i>	20 483	27 989	9 791
<i>- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва под обесценение дебиторской задолженности</i>	1 845	–	–
<i>Финансовые вложения, в т.ч.</i>	134 436	15 126 088	30 127 160
<i>- долгосрочные</i>	904 813	904 813	904 813
<i>- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений</i>	787 184	778 725	777 653
Обязательства	60 782 029	29 601 710	24 491 492
<i>Кредиторская задолженность, в т.ч.</i>	40 770 971	19 595 327	14 472 292
<i>- долгосрочная</i>	78 091	–	–
<i>Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.</i>	20 011 058	10 006 383	10 019 200
<i>- долгосрочные</i>	20 000 000	10 000 000	10 000 000

5. Участники совместной деятельности

Таблица 47
Информация об операциях в рамках совместной деятельности
(тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	733	–
Прочие доходы	733	–
Затраты и расходы	–	490 000
Прочие расходы	–	490 000
Прочие операции	X	X
Выдача краткосрочных кредитов и займов	–	490 000

Таблица 48
Информация об активах и обязательствах, участвующих в операциях по совместной деятельности
(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Активы	1 500 880	1 500 000	1 500 000
Денежные средства и их эквиваленты	–	–	–
Дебиторская задолженность, в т.ч.	800	–	–
Финансовые вложения, в т.ч.	1 500 000	1 500 000	1 500 000
- долгосрочные	1 500 000	1 500 000	1 500 000
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	–	–	–
Обязательства	104 970	–	–
Кредиторская задолженность, в т.ч.	104 970	–	–
- долгосрочная	–	–	–

6. Прочие связанные стороны

В данной группе раскрыта информация по операциям с прочими обществами, не нашедшим отражения в предыдущих разделах, в том числе с обществами, входящими в группу ПАО «НК «Роснефть», негосударственным пенсионным фондом, действующим в интересах работников Общества, и прочими.

Таблица 49
Информация об операциях с прочими связанными сторонами
(тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	2	26
Прочая реализация	2	–
Прочие доходы	–	26
Затраты и расходы	664 181	552 546
Расходы на страхование	645 458	550 958
Прочие расходы	18 723	1 588
Прочие операции	X	X
Выдача краткосрочных кредитов и займов	–	–

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	102 205	28 212	3 446
Денежные средства и их эквиваленты	–	–	–
Дебиторская задолженность, в т.ч.	98 759	24 766	–
- долгосрочная	–	–	–
- авансы выданные	98 759	24 766	–
Финансовые вложения, в т.ч.	3 446	3 446	3 446
- долгосрочные	3 446	3 446	3 446
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	–	–	–
Обязательства	11 605	1 292	87 422
Кредиторская задолженность, в т.ч.	11 605	1 292	87 422
- долгосрочная	–	–	–

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 69 листа(ов)