

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Росгеология»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Апрель 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Росгеология»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Росгеология»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Росгеология» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Учет выручки и связанных с ней активов в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»</i>	
Учет выручки и связанных с ней активов является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с величиной выручки по договорам с заказчиками на выполнение геологоразведочных работ в различных сегментах бизнеса.	Мы рассмотрели применяемую учетную политику в отношении признания выручки по различным видам обязанностей к исполнению.
Обязанности к исполнению, содержащиеся в договорах с заказчиками, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» как выполняемые в течение периода.	Мы идентифицировали средства контроля за процессом выполнения и принятия работ по договорам с заказчиками, а также за определением стоимости исполненной части обязанностей.
Применение учетной политики, соответствующей МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», предполагает высокий уровень профессионального суждения, применяемого руководством Группы, для оценки вероятности получения возмещения за понесенные затраты и завершенную часть обязанностей к исполнению, для оценки ожидаемых величин выручки и будущих затрат, необходимых для завершения обязанностей по заключенным договорам, включая оценку переменного вознаграждения за просрочку исполнения этапов работ, а также для оценки возмещаемости соответствующих активов по договорам.	На выборочной основе мы изучили условия договоров на предмет выполнения критериев признания выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
	На выборочной основе мы провели тестирование первичных документов, проверку своевременности признания выручки и прав Группы на данную выручку исходя из условий договоров и иной документации.
	Также на выборочной основе мы провели тестирование перевода актива по договору в состав дебиторской задолженности и получили письма-подтверждения от заказчиков с указанием сумм дебиторской задолженности на конец отчетного периода.
	Мы проанализировали выполненный руководством Группы расчет и оценку пеней и штрафов по договорам с заказчиками и оценили корректность их отражения в качестве элемента переменного вознаграждения.

Ключевой вопрос аудита

Информация о применяемых методах учета выручки и связанных с ней активов по договорам приведена в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности. Информация о стоимостных показателях выручки, включая данные по географическим сегментам, а также о связанных с ней активах представлена в Примечаниях 5, 9 и 10 к консолидированной финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Для подтверждения возмещаемости активов по договорам и накопленных капитализированных затрат по договорам мы идентифицировали средства контроля за процессом актуализации прогнозов будущих затрат в разрезе каждого договора и ожидаемых сумм денежных поступлений, выполняемым руководством Группы.

Мы получили информацию о накопленных капитализированных затратах, которые относятся к исполнению обязанностей по договорам после отчетной даты, или о том, что данные активы будут вовлечены в работы последующих периодов, выручка по которым еще не была признана.

По всем незаконченным контрактам с существенными остатками активов и накопленных капитализированных затрат по договорам на отчетную дату мы получили наиболее актуальный прогноз будущих затрат в разрезе каждого договора и ожидаемых сумм денежных поступлений в целях сравнения суммы будущих возмещений с общей суммой будущих расходов и определения соответствующей корректировки признанной выручки.

Мы также оценили полноту раскрытий, сделанных Группой в отношении выручки, активов и обязательств по договорам.

Обесценение внеоборотных активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых вопросов аудита в связи с тем, что балансовая стоимость внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2021 г. является существенной для консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, процесс оценки обесценения внеоборотных активов является сложным и требует существенных субъективных суждений и допущений со стороны руководства Группы.

Волатильность цен на нефть и другие полезные ископаемые, волатильность курса рубля, инфляция, а также нестабильная экономическая ситуация могут привести к обесценению внеоборотных активов Группы.

Информация об основных средствах раскрыта в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Мы получили анализ будущих денежных потоков по некоторым ЕГДС и сравнили ценовые допущения, использованные в расчетах, сделанных Группой, с диапазоном прогнозов текущих рыночных цен.

Мы сравнили ставки дисконтирования, примененной Группой, со ставкой дисконтирования, характерной для отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения по некоторым активам, и анализ чувствительности стоимости использования активов к изменениям в основных предположениях, таких как ставка дисконтирования.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
	Мы сравнили полученные модели, а также основные предпосылки с моделями и предпосылками, использованными в предыдущие периоды. Мы также проанализировали выполнение критериев для отражения отдельных объектов основных средств в составе активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», провели выборочное тестирование на обесценение данных активов, используя метод аналогов и оценили полноту раскрытия, сделанного Группой в отношении данных активов.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

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

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

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - К.И. Петров.



К.И. Петров,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906109675)

8 апреля 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: Акционерное общество «Росгеология»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 10 мая 2014 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1047724014040.

Местонахождение: 117246, Россия, г. Москва, ул. Херсонская, д. 43, корп. 3.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересчитано)	31 декабря 2019 г. (пересчитано)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	18 969	19 491	20 437
Нематериальные активы		632	656	615
Отложенные налоговые активы	8	997	1 201	1 496
Инвестиции в ассоциированные организации		1 115	328	–
Прочие внеоборотные активы		139	49	109
		21 852	21 725	22 657
Оборотные активы				
Запасы	9	4 569	5 259	3 423
Дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями и заказчиками	10	9 842	7 664	5 066
Предоплата по налогу на прибыль		77	187	138
Денежные средства и их эквиваленты	12	4 973	3 540	4 469
Прочие оборотные активы	11	1 068	1 400	1 307
		20 529	18 050	14 403
Активы, предназначенные для продажи	7	2 361	2 150	2 154
Итого активы		44 742	41 925	39 214
Капитал и обязательства				
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	13	28 546	28 194	18 647
Резерв под объединение долей		(10 740)	(10 721)	(10 311)
Резерв по пересчету иностранной валюты		39	42	(25)
Незарегистрированный акционерный капитал		–	–	9 137
Накопленный убыток		(618)	(1 127)	(1 635)
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		17 227	16 388	15 813
Неконтрольные доли участия	6	1 765	1 826	1 821
Итого капитал		18 992	18 214	17 634
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	14	10 985	6 405	834
Долгосрочная часть обязательств по аренде	7	2 207	1 313	948
Государственные субсидии	16	417	574	563
Отложенные налоговые обязательства	8	330	996	1 037
		13 939	9 288	3 382
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	15	5 385	3 878	4 935
Обязательства по договорам с покупателями и заказчиками		1 258	2 166	555
Краткосрочные кредиты и займы	14	1 590	5 440	8 982
Краткосрочная часть обязательств по аренде	7	812	487	396
Задолженность по налогу на прибыль		303	111	67
Задолженность по прочим налогам		2 227	1 656	1 833
Резервы	17	236	685	1 430
		11 811	14 423	18 198
Итого капитал и обязательства		44 742	41 925	39 214

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 8 апреля 2022 г. и подписана от имени руководства:

Горьков С.Н., Генеральный директор,
Председатель Правления Акционерного общества «Росгеология»

Данный консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью. Данные за сопоставимые периоды были пересчитаны как указано в Примечании 2.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год по 31 декабря	
		2021 год	2020 год (пересчитано)
Выручка	5	29 862	25 411
Себестоимость	18	(26 235)	(20 831)
Валовая прибыль		3 627	4 580
Общехозяйственные и административные расходы	19	(3 597)	(3 485)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		14	(99)
Доходы от выбытия дочерних организаций	1	1 264	1 363
Прочие операционные доходы	20	2 980	1 887
Прочие операционные расходы	20	(2 034)	(1 869)
Операционная прибыль		2 254	2 377
Финансовые доходы	21	182	88
Финансовые расходы	21	(1 452)	(1 188)
Курсовые разницы, нетто		(36)	(45)
Прибыль до налогообложения		948	1 232
Расход по налогу на прибыль	8	(401)	(733)
Прибыль за период		547	499
Прочий совокупный (расход)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Резерв по пересчету иностранной валюты		(3)	67
Итого совокупный доход		544	566
Прибыль/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		509	508
Неконтрольные доли участия	6	38	(9)
Итого совокупный доход/(расход), приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		506	575
Неконтрольные доли участия		38	(9)
Прибыль, приходящаяся на одну акцию			
Базовая, в отношении прибыли за год, руб.		17,94	19,69

Данный консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью. Данные за сопоставимые периоды были пересчитаны как указано в Примечании 2.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2021 год	2020 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		948	1 232
<i>Корректировки на неденежные статьи</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	18, 19	2 680	1 753
Немонетарная часть убытка от простоев		156	83
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(14)	99
Списание/(восстановление) накопленных капитализированных затрат	20	99	(127)
Доходы от выбытия дочерних организаций	1	(1 264)	(545)
Доходы от переоценки долей в ассоциированных организациях	1, 20	(499)	(328)
Доходы от государственных субсидий	20	(87)	(89)
Изменение резерва под претензии контрагентов	17	(404)	235
Обесценение гудвила	20	—	18
Финансовые доходы	21	(182)	(88)
Финансовые расходы	21	1 452	1 188
Восстановление резерва под обесценение активов, предназначенных для продажи	20	(13)	(29)
Восстановление резерва по заведомо убыточным договорам	17	(48)	(253)
Доходы от продажи основных средств и от выбытия активов, предназначенных для продажи	20	(1 058)	(190)
Доход от списания кредиторской задолженности	20	(14)	(56)
Изменение прочих резервов		3	55
Курсовые разницы, нетто		36	45
<i>Изменения оборотного капитала</i>			
Изменение запасов		435	(2 378)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также активов по договорам с покупателями и заказчиками		(982)	(1 489)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств		2 078	(1 446)
Изменение авансов выданных и переплат по налогам		(439)	(137)
Изменение обязательств по договорам		(908)	1 611
		1 975	(836)
Проценты уплаченные	14	(1 026)	(1 059)
Проценты полученные		4	11
Налог на прибыль уплаченный		(672)	(309)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		281	(2 193)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 234)	(1 040)
Поступления от реализации внеоборотных активов и активов, предназначенных для продажи		1 680	314
Поступления от продажи дочерних обществ		514	490
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности		960	(236)
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов		(120)	(124)
Поступления по кредитам и займам	14	13 787	20 656
Платежи по аренде за вычетом процентов	14	(969)	(608)
Погашение кредитов и займов	14	(12 537)	(18 539)
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		161	1 385
Чистый приток/(отток) денежных средств и их эквивалентов		1 402	(1 044)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 540	4 469
Эффект от курсовых разниц на денежные средства		31	115
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	4 973	3 540

Данный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании								
Прим.	Акционерный капитал	Резерв под объединение долей	Резерв по пересчету иностранной валюты	Незарегистрированный акционерный капитал	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Итого собственный капитал	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	18 647	(10 311)	(25)	9 137	(1 635)	15 813	1 821	17 634
Совокупный доход/(расход) за период	—	—	67	—	508	575	(9)	566
Приобретение дочерних обществ под общим контролем	—	—	—	—	—	—	18	18
Пересчет неконтрольных долей участия	—	—	—	—	—	—	(8)	(8)
Эмиссия акций	9 547	(410)	—	(9 137)	—	—	—	—
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	—	—	—	—	—	—	152	152
Дивиденды	—	—	—	—	—	—	(148)	(148)
На 31 декабря 2020 г. (пересчитано)	28 194	(10 721)	42	—	(1 127)	16 388	1 826	18 214
На 1 января 2021 г.	28 194	(10 721)	42	—	(1 127)	16 388	1 826	18 214
Совокупный (расход)/доход за период	—	—	(3)	—	509	506	38	544
Приобретение дочерних обществ под общим контролем	1	(19)	—	—	—	(19)	—	(19)
Пересчет неконтрольных долей участия	—	—	—	—	—	—	—	—
Эмиссия акций	13	352	—	—	—	352	—	352
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	1	—	—	—	—	—	32	32
Дивиденды	—	—	—	—	—	—	(131)	(131)
На 31 декабря 2021 г.	28 546	(10 740)	39	—	(618)	17 227	1 765	18 992

Данный консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в миллионах российских рублей)

1. Информация о Группе

Организационная структура и операционная деятельность

Информация частично не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

АО «Росгео» зарегистрировано Московской регистрационной палатой Свидетельство серия МПР Рег № 005.804 от 25 ноября 1991 г. в качестве ФГУП «Центргеология». В 2004 году в результате приватизации преобразовано в ОАО «Центргеология», о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 24 по Южному административному округу г. Москвы 11 мая 2004 г.

На основании Распоряжения Правительства Российской Федерации № 1383-р от 3 августа 2011 г. и Распоряжения Росимущества № 1952-р от 14 сентября 2011 г. ОАО «Центргеология» переименовано в АО «Росгео».

Организационно-правовая форма / форма собственности: Акционерное общество . Место нахождения: 117246, г. Москва, ул. Херсонская, д. 43, корп. 3.

1. Информация о Группе компаний (продолжение)

Организационная структура и операционная деятельность (продолжение)

Юридический адрес: 117246, г. Москва, ул. Херсонская, д. 43, корп. 3.

Среднесписочная численность персонала Группы за 2021 год составила 10 063 человека (за 2020 год – 12 055 человек).

Информация частично не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Информация частично не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными соответствующими приказами Министерства финансов Российской Федерации/

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных отчетности по соответствующим национальным стандартам бухгалтерского учета, скорректированных для целей соответствия МСФО.

Принципы оценки стоимости

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по исторической стоимости, за исключением некоторых статей, которые оценивались по справедливой стоимости согласно принципам учетной политики, изложенным ниже. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей с округлением всех значений до миллионов, если не указано иное.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является валюта экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность, и, как правило, валюта, в которой предприятие преимущественно получает и расходует денежные средства. Функциональной валютой российских дочерних предприятий является российский рубль (далее – «руб.»).

В связи с этим производится пересчет функциональной валюты в валюту представления в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов» и происходит формирование резерва по пересчету иностранной валюты.

Основы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних обществ. Контроль предусматривает права и полномочия управления финансовой и операционной политикой предприятия – объекта инвестиций с целью получения выгоды от его деятельности; как правило, получение контроля обусловлено наличием прямого или косвенного владения голосующими правами. Дата получения контроля может быть определена до перехода прав владения голосующими акциями, например, с момента подписания договора единоличного исполнительного органа, подразумевающего полное управление Компанией деятельностью предприятия, находящегося под общим контролем.

Дочерние общества консолидируются с даты приобретения, представляющей собой дату получения Компанией контроля над ними, и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля. Дочерние общества готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. Внутригрупповые остатки, операции, а также нереализованная прибыль и убытки по операциям внутри Группы элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе обычной деятельности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством Группы была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19.

За период, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа отразила операционную прибыль в размере 2 254 млн руб. (за 2020 год – прибыль в размере 2 377 млн руб.).

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Непрерывность деятельности (продолжение)

По мнению руководства Группы, подготовка консолидированной финансовой отчетности на основе принципа непрерывности деятельности является обоснованной, поскольку Группа предприняла ряд инициатив, направленных на повышение эффективности деятельности и ликвидности, включая, в частности, следующее:

- ▶ По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа имеет возможность дополнительно привлечь до 7 191 млн руб. по невыбранным кредитным линиям, действующим до 2022-2024 годов.
- ▶ На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности общая сумма портфеля заказов Группы по подписанным договорам составляет 46 649 млн руб. на период до 2024 года.
- ▶ В течение 2022 года Группа планирует получить доходы от реализации активов, предназначенных для продажи, на сумму 2 308 млн руб. (по состоянию на дату подписания отчетности доход от реализации активов, предназначенных для продажи, составил 2 139 млн руб.).
- ▶ Группа на регулярной основе проводит анализ достаточности оборотного капитала и поступления денежных средств в рамках операционной деятельности во избежание риска потери ликвидности и невыполнения Группой своих обязательств.
- ▶ Для обеспечения роста эффективности операционной деятельности Группы проводится оптимизация производственных и общехозяйственных процессов, разрабатываются модели по сокращению убыточных видов бизнеса Группы.

В результате руководство Группы полагает, что в течение 12 месяцев с даты утверждения отчетности сможет погасить или рефинансировать задолженность и обязательства, и, следовательно, применение допущения о непрерывности деятельности для подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности является обоснованным.

Сезонный характер деятельности

Негативное влияние на выручку Группы от оказания сейсморазведочных и буровых услуг могут оказать неблагоприятные погодные условия в зимний период, которые устанавливаются в ряде регионов в январе и феврале, или зимние оттепели в ряде других регионов, так как транспортировка больших объемов бурового оборудования и буровых установок возможна только при достаточном промерзании почвы, которое может обеспечить проезд к объектам бурения в период с декабря по март.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Изменение сравнительных показателей

- А) В рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, некоторые показатели за сопоставимые периоды были скорректированы следующим образом:
- ▶ за 2020 год доначислены выручка и себестоимость, признаваемые в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в течение периода, по незавершенным этапам работ, связанным с выполнением обязанности к исполнению в рамках договоров с заказчиками, в сумме 542 млн руб., с соответствующей корректировкой запасов и дебиторской задолженности и активов по договорам на 31 декабря 2020 г. в сумме 2 731 млн руб. (1);
 - ▶ задолженность по отпускам сотрудников перенесена из резервов в состав прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2020 г. в сумме 917 млн руб. (2);
 - ▶ задолженность по налогам перенесена из кредиторской задолженности в задолженность по прочим налогам на 31 декабря 2020 г. в сумме 1 656 млн руб. (3);
 - ▶ отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по дочерним обществам Группы показаны свернуто, в сумме 957 млн руб. (4).

В таблице ниже представлено влияние указанных корректировок на сопоставимые показатели, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности за 2021 год:

Отчет о финансовом положении, в млн руб.

Наименование статьи	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			Корректировка
	До пересчета	После пересчета	Изменения	До пересчета	После пересчета	Изменения	
Отложенные налоговые активы	2 158	1 201	(957)	2 004	1 496	(508)	4
Внеоборотные активы	22 682	21 725	(957)	23 165	22 657	(508)	
Запасы	7 990	5 259	(2 731)	5 612	3 423	(2 189)	1
Дебиторская задолженность и активы по договорам	4 933	7 664	2 731	2 877	5 066	2 189	1
Оборотные активы	18 050	18 050	–	14 403	14 403	–	
Итого активы	42 882	41 925	(957)	39 722	39 214	(508)	
Отложенные налоговые обязательства	1 953	996	(957)	1 545	1 037	(508)	4
Долгосрочные обязательства	10 245	9 288	(957)	3 890	3 382	(508)	
Кредиторская задолженность	4 617	3 878	(739)	5 677	4 935	(742)	2, 3
Задолженность по прочим налогам	–	1 656	1 656	–	1 833	1 833	2
Резервы	1 602	685	(917)	2 521	1 430	(1 091)	2
Краткосрочные обязательства	14 423	14 423	–	18 198	18 198	–	
Итого капитал и обязательства	42 882	41 925	(957)	39 722	39 214	(508)	

Отчет о совокупном доходе, в млн руб.

Наименование статьи	За год по 31 декабря 2020 г.			Корректировка
	До пересчета	После пересчета	Изменения	
Выручка	24 869	25 411	542	1
Себестоимость	(20 289)	(20 831)	(542)	1
Валовая прибыль	4 580	4 580	–	

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Изменение сравнительных показателей (продолжение)

Также в следующие примечания была добавлена (исправлена) пропущенная (некорректно представленная) в консолидированной финансовой отчетности за 2020 год информация:

- ▶ в примечание 11 «Кредиты и займы» была добавлена информация по ставкам и валюте всех полученных кредитов и займов;
- ▶ в примечании 18 «Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства» в рамках раскрытия информации по кредитному риску было скорректировано распределение суммы ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности между текущей и просроченной частями на сумму 861 млн руб., а в рамках раскрытия информации по риску ликвидности задолженность по налогам была исключена из состава финансовых обязательств.

3. Основные положения учетной политики

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2021 г., о которых информация представлена ниже.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые имеют место после даты ее первого применения, поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов»

Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности

В частности, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «COVID-19: концессии в отношении договоров аренды»

Поправка в МСФО (IFRS) 16 позволяет арендаторам не считать непосредственно связанные с COVID-19 концессии договоров аренды модификациями договора. Указанная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку у Группы не было существенных концессий договоров аренды, вызванных COVID-19.

Присоединение обществ, находящихся под общим контролем

Присоединение обществ, находящихся под общим контролем Правительства Российской Федерации, отражается по методу объединения долей. В соответствии с данным методом активы и обязательства объединяемых компаний отражаются по их балансовой стоимости на дату объединения. Группа учитывает присоединение обществ по методу объединения долей перспективно с даты получения контроля.

Разница между выплаченной/переданной компенсацией и чистыми активами приобретенных предприятий отражается в составе капитала в разделе «Резерв под объединение долей».

Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное возмещение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно впоследствии не переоценивается и его погашение отражается в составе собственного капитала.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

Ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации первоначально признается по стоимости приобретения. В случае признания инвестиции в ассоциированные организации в результате утраты контроля над дочерним обществом, данные инвестиции переоцениваются по справедливой стоимости на дату утраты контроля.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации увеличивается или уменьшается на признанную долю Группы в чистой прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения.

Принадлежащая Группе доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированной организации признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы соответствующим образом. Полученные от ассоциированной организации дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание доли Группы в убытках ассоциированной организации происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в эту ассоциированную организацию, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по существу, дополнительные инвестиции организации в ассоциированную организацию. Например, учитываются также статьи, погашение которых в обозримом будущем не планируется и не является вероятным, такие как бонусы за вхождение в проект, привилегированные акции и долгосрочная дебиторская задолженность или долгосрочные займы, но не учитывается торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность или долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой предоставлено адекватное обеспечение, например, обеспеченные займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную организацию и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в эту ассоциированную организацию, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Группа приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированной организации.

Если впоследствии ассоциированная организация получает прибыль, то Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Ассоциированные организации (продолжение)

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную организацию тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

Признание выручки

Выручка признается на протяжении времени по мере выполнения соответствующих геологических исследований, работ и иных услуг. Результаты выполнения работ, как правило, находятся под контролем заказчика. Выручка оценивается по методу, основанному на фактических затратах. В качестве метода оценки степени выполнения услуги Группа использует долю расходов, понесенных на отчетную дату, в общем объеме расходов по договору в целом. Оплата услуг и работ осуществляется как по мере подписания актов приемки оказанных этапов, так и авансовыми платежами.

При завершении определенного этапа заказчику направляется отчет о результатах выполненных работ. Если оплата результата превышает признанную до текущей даты выручку, то в отношении существующей разницы Группа признает обязательство по договору.

В договорах с покупателями, как правило, отсутствует значительный компонент финансирования и переменное возмещение (за исключением штрафов и пеней за неисполнение договоров с заказчиками).

В обстоятельствах, когда Группа неспособна обоснованно оценить финансовый результат от выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидает возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением данной обязанности, выручка признается только в объеме понесенных затрат.

Прочие доходы

Начисление процентных доходов осуществляется на регулярной основе с учетом основной суммы задолженности и применяемой эффективной процентной ставки, которая соответствует ставке дисконтирования расчетных будущих поступлений денежных средств в течение ожидаемого срока финансового актива до значения его чистой балансовой стоимости.

Дивидендный доход отражается в случае установления права акционера на получение выплаты.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость актива включает цену приобретения или понесенные расходы, непосредственно связанные с приобретением активов. Цена приобретения представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости иного вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Затраты на ремонт и обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания в течение предполагаемого срока полезного использования, как описано ниже:

Основные средства	Срок полезного использования
Здания и сооружения	От 20 до 57 лет
Машины и оборудование	От 5 до 10 лет
Транспортные средства	От 5 до 17 лет
Прочее	От 1 года до 5 лет

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы и поэтому не подлежит амортизации.

Методы начисления амортизации активов, сроки полезного использования и значения остаточной стоимости анализируются на каждую отчетную дату.

Докование и специальные освидетельствования судов

Суда периодически подлежат обязательному докованию, при котором производятся замена одних элементов и капитальный ремонт и профилактика других, что не может быть выполнено в ходе эксплуатации судна. Каждое судно ежегодно осматривается инспектором классификационного общества с последующей более детальной инспекцией на второй или третий год («промежуточная инспекция») и с наиболее полной инспекцией на пятый год («специальная инспекция»). Цикл возобновляется после каждой специальной инспекции. Суда обычно проходят специальную инспекцию, при которой проводится осмотр подводных частей («подводного корпуса») каждые 60 месяцев.

Инспекцию в доке необходимо проводить дважды в течение пятилетнего цикла с максимальным периодом в 36 месяцев между инспекциями для осмотра дна и оценки необходимости проведения ремонта. Осмотр на плаву может быть произведен вместо промежуточной инспекции, однако для целей специальной инспекции судно подлежит докованию.

Фактические затраты на докование и освидетельствование судов, в той мере, в которой они производятся чтобы исполнить требования законодательства, капитализируются как отдельный компонент стоимости судна по окончании докования и амортизируются линейным способом в течение расчетного периода до следующего планового докования. Расходы на амортизацию капитализированных расходов на докование включаются в соответствующую строку консолидированного отчета о совокупном доходе. Затраты на текущее содержание и ремонт судна, понесенные как в ходе докования, так и в другое время, относятся на расходы в момент возникновения.

Затраты на докование включают, но не ограничиваются затратами по ремонту и замене двигателя и силовых установок, бойлеров, резервуаров в машинном отделении, вспомогательных агрегатов, различных механизмов и системы уплотнения вала, оборудования для обеспечения безопасности и навигации, якорных и палубных механизмов, турбоагрегатов, рулевых механизмов, электрооборудования, автоматической системы управления и контроля, резервуаров для хранения грузов, топлива и балластного резервуара, обработкой корпуса судна красками и средствами, предотвращающими загрязнение.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Докование и специальные освидетельствования судов (продолжение)

При покупке или постройке нового судна часть его стоимости относится на элементы, которые будут заменяться при следующем доковании судна, исходя из ожидаемых затрат на следующее докование, определяемых на основании опыта эксплуатации аналогичных судов.

При приобретении судна, бывшего в эксплуатации, используется фактическая стоимость предыдущего докования с учетом амортизации до даты приобретения и цикла докования судна. Если фактическая стоимость предыдущего докования неизвестна, то в качестве таковой используется ожидаемая стоимость следующего докования (с учетом амортизации до даты приобретения), определяемая исходя из опыта эксплуатации аналогичных судов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются Группой, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. К государственным субсидиям Группа не относит те формы государственной помощи, которые не отличаются от обычных коммерческих операций Группы в рамках основных видов деятельности.

Инвестиционная собственность

Объекты недвижимого имущества, которые удерживаются для получения арендной платы, а другая их часть служит для целей производства или поставки товаров, или оказания услуг либо в административных целях, признаются объектами инвестиционного имущества в соответствии с положениями МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционное имущество*».

Объекты инвестиционного имущества отражаются в консолидированной финансовой отчетности с использованием модели учета по фактическим затратам. Объекты инвестиционного имущества после первоначального признания отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Модель учета по первоначальной стоимости применяется ко всем без исключения объектам инвестиционного имущества.

Амортизация по объектам инвестиционного имущества начисляется линейным методом. Срок полезного использования, применяемый для целей начисления амортизации за период, составляет от 5 до 57 лет.

Договоры аренды

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Группе передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*») в течение определенного периода в обмен на возмещение, Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры аренды (продолжение)

В соответствии с требованиями пп. 3-8 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа не применяет указанный стандарт к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций, а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена.

На дату начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования актива.

Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в том числе в отношении начисления амортизации. Активы в форме права пользования учитываются в составе основных средств.

Затраты по привлечению заемных средств

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по стоимости приобретения/создания. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются по методу равномерного списания в течение расчетного срока полезного использования. Сроки полезного использования нематериальных активов Группы представлены ниже:

Программное обеспечение	3-10 лет
Прочее	2-5 лет

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные потоки.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости, и производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при приобретении сырья и материалов и прочих статей запасов, учитываются в сумме затрат на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск).

Накопленные капитализированные затраты представляют из себя расходы, понесенные по конкретному проекту геологоразведочных работ до подписания договора с заказчиком, а также в отдельных случаях затраты на начальных этапах выполнения обязанности к исполнению по договору, получение результатов и выгод по которому предусмотрено в следующем отчетном периоде.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Заведомо убыточные договоры

Если Группа является стороной по заведомо убыточному договору, существующая обязанность по такому договору признается и оценивается в качестве оценочного обязательства. Однако прежде чем создать отдельное оценочное обязательство по такому договору, Группа признает убытки от обесценения накопленных капитализированных затрат и активов по договорам, связанных с исполнением данного договора.

Заведомо убыточный договор – это договор, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому (т.е. затраты, которые Группа не может избежать ввиду наличия такого договора) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, соответствующие наименьшему из двух значений: суммы затрат на его исполнение и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

Обесценение нематериальных активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне единиц, генерирующих денежные потоки.

Акционерный капитал и эмиссионный доход

Выпущенные и оплаченные обыкновенные акции Компании отражаются в составе капитала. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (утверждены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом полученного возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы определяются путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где это применимо, риски, присущие данному обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он непосредственно относится на капитал. Компания и основные дочерние предприятия зарегистрированы в Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в стране, в которой Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

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

Отложенный налог признается по всем налогооблагаемым и вычитаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ они возникают в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ они связаны с инвестициями в дочерние предприятия, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается ниже, чем высокая. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная уверенность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам может быть возмещен путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги. НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (продолжение)

При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации продукции и услуг.

Социальные затраты

В той мере, в какой вклады Группы в социальные программы имеют благотворные последствия для общества в целом, не ограничиваясь лишь сотрудниками Группы, они отражаются в отчете о совокупном доходе по факту понесения.

Вознаграждения работникам

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Государственный Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения работникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в отчете о совокупном доходе. Прочие пенсионные планы не предусмотрены. Группа производит отчисления за своих сотрудников в фонды социального и медицинского страхования Российской Федерации, а также в фонд занятости.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя процентный доход по инвестированным средствам, доход по дивидендам. Процентный доход отражается в отчете о совокупном доходе по мере начисления с использованием метода эффективной ставки. Доход по дивидендам отражается в отчете о совокупном доходе на дату установления права Группы на получение выплаты.

Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по кредитам и займам, увеличение обязательств в связи с сокращением периода дисконтирования, убытки по валютным операциям, изменения справедливой стоимости финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также убыток от обесценения финансовых активов.

Затраты на привлечение заемных средств, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты на привлечение заемных средств относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на нетто основе.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи – это активы, находящиеся на балансе Группы для последующей продажи, вероятность которой должна быть высока, то есть:

- ▶ руководство должно иметь намерения осуществить продажу актива;
- ▶ должны быть предприняты активные меры по поиску покупателя и выполнения плана продажи;
- ▶ актив должен активно предлагаться на рынке по приемлемой, если сравнить с его текущей справедливой стоимостью, цене;
- ▶ продажа актива характеризуется высокой степенью вероятности и ожидается, что продажа будет завершена в пределах одного года с даты классификации актива как предназначенного для продажи;
- ▶ действия, необходимые для выполнения плана продажи, должны указывать на то, что маловероятно, что в план будут внесены существенные изменения, или что его исполнение будет отменено.

Если Группа приобретает долгосрочный актив (или группу выбытия) исключительно с целью последующей продажи, то он будет классифицирован в качестве предназначенного для продажи на дату приобретения, только если:

- ▶ ожидается, что сделка купли-продажи будет признана завершенной не позднее года после того, как актив был классифицирован в качестве предназначенного для продажи;
- ▶ высоковероятно, что критерии, указанные выше, которые на дату приобретения не выполняются, будут выполнены в течение короткого периода после приобретения.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи:

- ▶ оцениваются по наименьшей из следующих величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, на каждую дату составления отчетности, вплоть до его продажи;
- ▶ амортизация этих активов прекращается с момента признания их предназначенными для продажи;
- ▶ представляются отдельно в отчете о финансовом положении.

В случае если не выполняется критерий признания актива как предназначенного для продажи, то долгосрочный актив должен быть исключен из группы, и должен оцениваться по наименьшей двух величин (балансовой стоимости, скорректированной на сумму амортизации и переоценки, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как предназначенный для продажи и возмещаемой стоимости на дату, на которую было бы принято последующее решение не продавать этот актив. Результат корректировки включается в доходы (расходы) от продолжающейся деятельности за период, в течение которого перестали выполняться критерии признания актива в качестве предназначенного для продажи.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2021 г. и не были приняты Группой досрочно

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позднее. По ожиданиям Компании указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*» под названием «*Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных*». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго-или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года). Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*» под названием «*Ссылки на Концептуальные основы представления финансовых отчетов*». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ представления финансовых отчетов, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» под названием «*Основные средства: доход до начала целевого использования*». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 37 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*» под названием «*Обременительные контракты: затраты на выполнение договора*». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 8 «*Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки*», в которой вводится новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2021 г. и не были приняты Группой досрочно (продолжение)

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*, в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 *«Налог на прибыль»*, под названием *«Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции»*. В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение МСФО»* под названием *«Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО»* и поправка к МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* под названием *«Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства»*. По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше поправкам, в отношении которых оно возможно.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Группа делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на оценку в отчетности активов и обязательств в последующие отчетные периоды. Оценки и допущения постоянно обновляются на основе опыта и ожиданий руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Помимо этих оценок руководство также использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующих отчетных периодов, представлены ниже.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается исходя из оценки Группой возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов, или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

Если Группа определяет, что не существует объективного подтверждения факта ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, независимо от суммы, такая дебиторская задолженность будет включена в категорию дебиторов с близкими характеристиками кредитного риска, и совокупная дебиторская задолженность по данной категории тестируется на предмет ожидаемых кредитных убытков. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности должников погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах. Земля представляют собой отдельную категорию основных средств. Земля имеет неограниченный срок полезного использования и, соответственно, не подлежит амортизации.

Налоговые обязательства

В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, есть высокая вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

Отложенный налог на прибыль

Группа признает отложенные налоговые активы в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и признании резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, в первую очередь от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Группы.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Запасы (вкл. накопленные капитализированные затраты)

Руководство Группы на каждую отчетную дату оценивает возмещаемость запасов и накопленных капитализированных затрат. В случае идентификации превышения стоимости запасов над величиной выручки за вычетом расходов на завершение и продажу, Группа признает списание стоимости запасов на сумму такого превышения.

Обесценение внеоборотных активов

Группа осуществляет проверку наличия индикаторов обесценения стоимости внеоборотных активов на ежегодной основе. Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. В случае выявления активов, стоимость которых выше справедливой или ценности использования, Группа начисляет соответствующий резерв, снижая балансовую стоимость до возмещаемой суммы.

5. Информация по операционным сегментам

Информация частично не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

В целях принятия решений по операционной деятельности Группа разделена на производственные кластеры исходя из оказываемых услуг

5. Информация по операционным сегментам (продолжение)

Руководство Группы осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой прибыли или убытка в консолидированной финансовой отчетности. Трансфертные цены между сегментами деятельности устанавливаются на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами.

Операционная деятельность Группы преимущественно осуществляется в одном географическом регионе – Российской Федерации.

Информация частично не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22).

Выручка Группы от трех крупнейших заказчиков составила 41% (12,1 млрд руб.), 11% (3,2 млрд руб.) и 4% (1,2 млрд руб.) от общего размера выручки за 12 месяцев 2021 года, соответственно.

5. Информация по операционным сегментам (продолжение)

Информация частично не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

Выручка Группы от трех крупнейших заказчиков составила 44% (11,3 млрд руб.), 7% (1,9 млрд руб.) и 7% (1,9 млрд руб.) от общего размера выручки за 12 месяцев 2020 года, соответственно.

Информация по активам и обязательствам операционных сегментов не была раскрыта по каждому сегменту, так как данные статьи рассматриваются на уровне Группы и не предоставляются руководству, принимающему операционные решения, на уровне операционного сегмента.

6. Неконтрольные доли участия

Информация не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

Информация не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

7. Основные средства (продолжение)

Договоры аренды

В составе основных средств отражены активы в форме права пользования. По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 2 796 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 2 795 млн руб.).

Обязательства по аренде на 31 декабря состояли из следующих позиций:

	Средне- взвешенная ставка процента	31 декабря 2021 г.	Средне- взвешенная ставка процента	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная часть обязательств по аренде	9%	2 207	9%	1 313
Краткосрочная часть обязательств по аренде		812		487
		3 019		1 800

Ниже представлены суммы, признанные по договорам аренды в составе прибыли или убытка:

	2021 год	2020 год
Расходы по краткосрочной аренде в составе себестоимости (Примечание 18)	426	284
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 21)	241	135
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	149	179
Расходы по краткосрочной аренде в составе общехозяйственных и административных расходов (Примечание 19)	64	77
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	880	675

Обязательства инвестиционного характера

Общая сумма договорных обязательств по будущим операциям по строительству и приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 309 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 466 млн руб.).

Активы, предназначенные для продажи

Руководство Группы регулярно определяет перечень непрофильных активов и принимает решения об их реализации. В связи с этим Группа отразила такие непрофильные активы в

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

составе активов, предназначенных для продажи. В рамках работы с непрофильными активами в Группе регулярно осуществляется мониторинг рынка коммерческой недвижимости, объекты, определенные для продажи, регулярно выставляются на торги, производится поиск потенциальных покупателей.

В таблице ниже представлена информация о составе активов, предназначенных для продажи:

	31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Земельные участки	1 461	1 393
Здания и сооружения	739	577
Транспортные средства	158	187
Прочее	21	27
Убытки от обесценения (Примечание 20)	(18)	(34)
Итого стоимость активов, предназначенных для продажи	2 361	2 150

7. Основные средства (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи (продолжение)

В течение 2021 года Группа не смогла реализовать некоторые активы, классифицированные как предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2020 г., на общую сумму 1 590 млн руб. по причинам, связанным с последствиями пандемии COVID-19. Данные объекты были повторно включены в перечень объектов для продажи, утвержденный Советом директоров в 2021 году, и классифицированы в качестве активов, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Информация об основных средствах, находящихся в залоге, раскрыта в Примечании 23.

8. Отложенные налоги

Расход по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

	2021 год	2020 год
Текущий налог на прибыль	(880)	(413)
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль	479	(320)
Итого расход по налогу на прибыль	(401)	(733)

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о совокупном доходе:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе		Присоединение, приобретение и выбытие дочерних обществ	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересчитано)	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы						
Дебиторская задолженность	325	303	22	(96)	—	—
Запасы	973	595	378	(86)	—	(3)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	151	217	137	(8)	—	—
Основные средства и нематериальные активы	262	99	163	(91)	—	(4)
Налоговые убытки прошлых лет	527	663	(93)	320	(43)	(32)

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Обязательства по аренде	368	281	87	224	—	—
Прочие оборотные активы	—	—	—	(70)	—	—
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(1 609)</i>	<i>(957)</i>	—	—	—	—
	997	1 201	694	193	(43)	(39)
Отложенные налоговые обязательства						
Дебиторская задолженность	(267)	(226)	(41)	(215)	—	—
Запасы	(6)	(32)	26	(31)	—	—
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(584)	(338)	(449)	(268)	—	1
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	(1 001)	(1 242)	244	83	(3)	104
Прочие статьи	(81)	(115)	5	(82)	29	—
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>1 609</i>	<i>957</i>	—	—	—	—
	(330)	(996)	(215)	(513)	26	105
Экономия/(расход) по отложенным налогам, нетто			479	(320)	(17)	66

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Отложенные налоги (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка теоретического и фактического расхода по налогу на прибыль:

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	948	1 232
Теоретический налог по ставке 20%	(190)	(246)
Эффект от дивидендов, выплаченных неконтролирующим акционерам	(181)	(132)
Эффект от убытков, понесенных в связи с отсутствием заключенных контрактов	—	(33)
Налог на прибыль, относящийся к прошлым периодам	—	(25)
Списание невозмещаемого отложенного налогового актива	—	(23)
Эффект от непринимаемых судебных издержек	—	(14)
Эффект от резерва под ожидаемые кредитные убытки	—	(12)
Эффект от расходов на материальную помощь	—	(10)
Эффект от обесценения гудвила	—	(4)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(30)	(234)
Расход по налогу на прибыль за год	(401)	(733)

9. Запасы

По состоянию на конец отчетного периода запасы (за минусом резерва под обесценение в размере 21 млн руб. на 31 декабря 2021 г. и 60 млн руб. на 31 декабря 2020 г.) включали в себя следующие позиции:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Сырье и материалы	1 318	1 254
Запасные части	927	710
Накопленные капитализированные затраты	882	1 771
Топливо и ГСМ	531	603
Инвентарь	181	178
Прочие материалы	730	743
	4 569	5 259

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов, отражена в строках «Себестоимость» и «Общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе и составила в 2021 году 4 369 млн руб. и 33 млн руб., соответственно (2020 год: 3 862 млн руб. и 38 млн руб.).

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями и заказчиками

По состоянию на конец отчетного периода дебиторская задолженность и активы по договорам включали следующие позиции:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 23)	5 903	5 103
Активы по договорам с покупателями и заказчиками (Примечание 23)	3 917	2 731
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 23)	1 229	1 496
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 23)	(1 207)	(1 666)
	9 842	7 664

Ниже представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности:

На 1 января 2020 г.	(1 602)
Начисление	(279)
Восстановление	180
Использование	35
На 31 декабря 2020 г.	(1 666)
Начисление	(146)
Восстановление	160
Использование	445
На 31 декабря 2021 г.	(1 207)

11. Прочие оборотные активы

По состоянию на конец отчетного периода прочие оборотные активы включали следующие позиции:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы выданные	627	1 130
Налоги к возмещению	377	171
Переплата по налогам (кроме налога на прибыль)	46	77
Прочее	18	22
	1 068	1 400

12. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на конец отчетного периода денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе и в банках	4 215	3 242
Краткосрочные банковские депозиты	758	298
	4 973	3 540

12. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства представляют собой средства на текущих банковских счетах, на которые начисляются проценты, а также краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты, в основном, выражены в российских рублях и хранятся в российских банках, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

13. Акционерный капитал

Информация частично не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

14. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря кредиты и займы включали следующие позиции:

	Валюта	Ставка процента	31 декабря 2021 г.	Ставка процента	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные банковские кредиты	Руб.	6,2-9%	1 310	5,6-8,5%	4 988
Краткосрочные займы	Руб.	8,25-9,75%	277	9,25%	432
Задолженность по процентам	Руб.		3		20
			1 590		5 440
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные банковские кредиты	Руб.	6-8,75%	4 806	6,75-7,95%	6 260
Долгосрочные займы	Руб.	6-9,25%	6 179	6%	145
			10 985		6 405

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы подлежат погашению в следующие сроки:

	2021 год	2020 год
От 1 до 3 лет	10 782	5 438
От 3 до 5 лет	203	967
	10 985	6 405

Информация о заложенном имуществе и договорам залога, связанным с кредитными договорами, раскрыта в Примечании 23.

Сверка движений в операционной и финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств представлена ниже:

	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2021 г.	11 845	1 800	13 645
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам	13 787	—	13 787
Погашение кредитов и займов	(12 537)	—	(12 537)
Платежи по аренде за вычетом процентов	—	(969)	(969)
Операционная деятельность (вкл. неденежное движение)			
Проценты уплаченные	(1 026)	—	(1 026)
Изменения в результате выбытия дочерних обществ	(264)	—	(264)
Приобретение активов в форме права пользования	—	1 947	1 947
Финансовые расходы	856	241	1 097
Прочие движения	(86)	—	(86)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	12 575	3 019	15 594

	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.	9 816	1 344	11 160
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам	20 656	—	20 656
Погашение кредитов и займов	(18 539)	—	(18 539)
Платежи по аренде за вычетом процентов	—	(608)	(608)
Операционная деятельность (вкл. неденежное движение)			
Проценты уплаченные	(976)	(83)	(1 059)
Изменения в результате присоединения и приобретения дочерних обществ	154	—	154
Приобретение активов в форме права пользования	—	944	944
Финансовые расходы	1 053	135	1 188
Прочие движения	(319)	68	(251)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	11 845	1 800	13 645

15. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на конец отчетного периода кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства включали следующие позиции:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	3 246	2 268
Задолженность перед работниками	1 511	1 139
Прочая кредиторская задолженность	628	471
	5 385	3 878

Краткосрочная кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 90-дневного срока.

16. Государственные субсидии

Информация не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

17. Резервы

Информация не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

18. Себестоимость

Информация не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующие позиции:

	2021 год	2020 год
Заработная плата, включая обязательные отчисления в фонд социального и медицинского страхования	(2 763)	(2 719)
Консалтинговые и аудиторские услуги	(123)	(127)
Командировочные расходы	(109)	(66)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(100)	(78)
Расходы на аренду (Примечание 7)	(64)	(77)
Налоги, кроме налога на прибыль	(56)	(57)
Расходы на программное обеспечение	(45)	(44)
Услуги по охране	(44)	(42)
Расходы на рекламу и маркетинг	(43)	(46)
Расходы по страхованию	(39)	(46)
Услуги связи	(39)	(36)
Запасы (Примечание 9)	(33)	(38)
Транспортные расходы	(26)	(28)
Представительские расходы	(24)	(11)
Юридические и бухгалтерские услуги	(6)	(8)
Прочие общехозяйственные расходы	(83)	(62)
	(3 597)	(3 485)

20. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

	2021 год	2020 год
Доходы от продажи основных средств и от выбытия активов, предназначенных для продажи	1 058	190
Доходы от сдачи инвестиционного имущества в аренду	686	781
Доходы от переоценки долей в ассоциированных организациях	499	—
Изменение резерва под претензии контрагентов	241	—
Штрафы и пени полученные	133	—
Доходы от государственных субсидий (Примечание 16)	87	89
Списание кредиторской задолженности	14	56
Восстановление резерва под обесценение активов, предназначенных для продажи	31	63
Восстановление резерва по заведомо убыточным договорам (Примечание 17)	—	300
Восстановление накопленных капитализированных затрат	—	127
Доходы от активов, полученных безвозмездно	—	6
Прочие операционные доходы	231	275
	2 980	1 887

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

	2021 год	2020 год
Расходы от простоев	(830)	(636)
Расходы на содержание помещений	(407)	(344)
Штрафы и пени	(172)	(219)
Начисление резерва под претензии контрагентов	(123)	(268)
Списание накопленных капитализированных затрат	(99)	—
Налоги, кроме налога на прибыль	(93)	(44)
Услуги банков	(59)	(47)
Убытки от списания безнадежных долгов	(54)	(25)
Материальная помощь и другие выплаты	(43)	(52)
Резерв под рекультивацию земель	(31)	—
Убытки от обесценения активов для продажи (Примечание 7)	(18)	(34)
Благотворительность	(5)	(1)
Резерв по заведомо убыточным договорам	—	(47)
Обесценение гудвила	—	(18)
Прочие операционные расходы	(100)	(134)
	(2 034)	(1 869)

21. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующие позиции:

	2021 год	2020 год
Процентный доход по депозитам и остаткам денежных средств в банке	155	84
Доходы от дисконтирования займов	25	—
Прочие финансовые доходы	2	4
Итого финансовые доходы	182	88
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 060)	(964)
Процентные расходы по договорам аренды (Примечание 7)	(241)	(135)
Расходы по финансовым гарантиям	(83)	(80)
Расходы от дисконтирования займов	(68)	(9)
Итого финансовые расходы	(1 452)	(1 188)

22. Прибыль на акцию

	2021 год	2020 год
Итого прибыль, приходящаяся на акционеров материнской компании	509	508
Средневзвешенное количество обыкновенных акций материнской компании, тыс. шт.	28 379	25 794
Базовая прибыль на одну акцию, руб.	17,94	19,69

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства

Финансовые инструменты, используемые Группой, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также денежные средства, возникающие непосредственно в результате ее хозяйственной деятельности. В течение отчетного периода Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью (Примечание 10).

Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только заказчикам с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы отсутствует существенная концентрация кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Ниже представлена дебиторская задолженность и активы по договорам по срокам давности по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Текущая	10 488	(646)	8 525	(861)
Просроченная	561	(561)	805	(805)
Итого (Примечание 10)	11 049	(1 207)	9 330	(1 666)

Риск изменения процентных ставок

Группа не осуществляет хеджирование риска изменения процентных ставок, связанного с совершаемыми операциями. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствовали кредитные договоры с плавающей процентной ставкой.

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск невыполнения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Мониторинг потребности Группы в ликвидности осуществляется на регулярной основе, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства и проценты в соответствии со сроками их погашения на 31 декабря 2021 г.:

	До востребо- вания	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	705	1 310	4 101	—	6 116
Займы	—	276	6 179	—	6 455
Проценты к уплате	—	1 016	1 240	—	2 256
Обязательства по договорам аренды	—	1 099	605	817	2 521
Кредиторская задолженность	—	5 385	—	—	5 385
	705	9 086	12 125	817	22 733

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства и проценты в соответствии со сроками их погашения на 31 декабря 2020 г. (пересчитано):

	До востребо- вания	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	—	4 988	6 260	—	11 248
Займы	528	—	145	—	673
Проценты к уплате	—	766	1 430	—	2 196
Обязательства по договорам аренды	—	665	1 266	817	2 748
Кредиторская задолженность	—	3 878	—	—	3 878
	528	10 297	9 101	817	20 743

По состоянию на отчетную дату Группа имеет возможность дополнительно привлечь 4 980 млн руб. по невыбранным кредитным линиям (на 31 декабря 2020 г.: 6 535 млн руб.).

Валютные риски

Валютные риски – это вероятность убытков, связанных с изменением курсов иностранных валют, в которых Группа или часть компаний Группы осуществляет операции, по отношению к валюте представления отчетности. В основном расчеты Группы производятся в рублях, но также для части операций с иностранными контрагентами используется доллар США и евро.

Остатки в млн долл. США на 31 декабря

	2021 год	2020 год
Денежные средства и их эквиваленты	—	1
Дебиторская задолженность	4	—
Кредиторская задолженность	1	3

Остатки в млн евро на 31 декабря

	2021 год	2020 год
Денежные средства и их эквиваленты	3	3
Дебиторская задолженность	1	1
Кредиторская задолженность	1	—

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Валютные риски (продолжение)

Согласно данным Центрального банка Российской Федерации курс доллара США по состоянию на 31 декабря 2021 г. составлял 74,29 руб. (31 декабря 2020 г. – 73,88 руб.), курс евро по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 84,07 руб. (31 декабря 2020 г. – 90,68 руб.). Среднегодовой курс доллара США к рублю в 2021 году составлял 73,67 руб. (2020 год – 72,32 руб.), а средний курс евро к рублю в 2021 году – 82,84 руб. (2020 год – 87,09 руб.).

Анализ чувствительности к валютному риску показал следующие влияние колебаний курсов валют на финансовый результат Группы:

	Изменение валютного курса руб. в долл., %	Влияние на финансовый результат, млн руб.
2021 год	15,00%	36
	-15,00%	(35)
2020 год	13,00%	(13)
	-11,00%	14

	Изменение валютного курса руб. в евро, %	Влияние на финансовый результат, млн руб.
2021 год	15,00%	24
	-15,00%	(50)
2020 год	13,00%	46
	-11,00%	(39)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- ▶ справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками (Уровень 1);
- ▶ справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с моделями оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке (Уровень 2);
- ▶ справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны или не могут отражать рыночную ситуацию в условиях высокой волатильности рынка, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату (Уровень 3).

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. была приблизительно равна их балансовой стоимости и определялась в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке (Уровень 2).

Управление капиталом

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

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием ряда показателей, в том числе, соотношения собственных и заемных средств, которое представляет собой отношение чистой задолженности к сумме совокупного капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Группа включает задолженность по кредитам и займам, а также обязательства по договорам аренды за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность по кредитам и займам	12 575	11 845
Обязательства по договорам аренды	3 019	1 800
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(4 973)	(3 540)
Чистые обязательства	10 621	10 105
Итого собственный капитал	17 227	16 388
Итого капитал и чистая задолженность	27 848	26 493

Соблюдение ограничительных условий

Информация частично не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

Группа должна выполнять определенные финансовые и прочие ограничительные условия, указанные в кредитных договорах, включая требования о соблюдении некоторых финансовых показателей.

Группа допустила нарушение финансовых ограничительных условий по кредитному договору. Соответственно, кредит в размере 705 млн руб. был переклассифицирован из состава долгосрочных в состав краткосрочных обязательств.

Обязательства по договорам залога

Ряд кредитных договоров, заключенных Группой, содержит условия о залоге имущества и прав на поступающую денежную выручку по договорам с покупателями. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма заложенного имущества составила 1 276 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 117 млн руб.). Балансовая стоимость заложенных прав на поступающую денежную выручку по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 181 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 2 720 млн руб.).

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

Некоторые дочерние предприятия Группы выступают ответчиками по судебным искам. По мнению руководства, на 31 декабря 2021 г. не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

На 31 декабря 2021 г. в отношении предприятий, входящих в Группу, существовали возможные обязательства по исковым требованиям третьих сторон в сумме 711 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 938 млн руб.).

Вышеуказанные требования находятся на рассмотрении судебных органов различных инстанций.

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. С начала марта 2020 года, в связи, в частности, с пандемией COVID-19, на мировых рынках наблюдается существенное снижение спроса и цен на нефть, а также снижение курса рубля по отношению к мировым валютам. В 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были отменены или смягчены в 2022 году. Последствия эпидемии COVID-19 значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. При сохранении существующих тенденций в долгосрочной перспективе, указанные факторы могут продолжить оказывать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Группы. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Отдельные законодательные и нормативные акты в области налогообложения не всегда четко сформулированы. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами, а также случаи непоследовательности во мнениях и подходах.

В соответствии с российским налоговым законодательством при обнаружении налоговым органом фактов занижения налоговых обязательств могут быть начислены штрафы и пени, сумма которых может быть существенной.

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании («ТЦО») в основном соответствует международным принципам ТЦО, разработанным Организацией экономического содействия и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о ТЦО позволяет проведение дополнительных налоговых проверок контролируемых сделок (операций между связанными сторонами и определенных операций между несвязанными сторонами), если условия таких операций не соответствуют рыночным. Руководство внедрило систему внутренних контролей в целях выполнения требований действующего законодательства о ТЦО.

Налоговые обязательства, возникающие по контролируемым сделкам, определяются на основании их фактических цен, которые устанавливаются Обществом в соответствии с рыночными условиями. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние любого такого спора не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако, оно может быть существенным в отношении финансового положения и/или деятельности Общества.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, на консолидированную отчетность Группы разработаны методики ценообразования по ключевым типам контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами, проводятся на ежегодной основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

На 31 декабря 2021 г. в отношении предприятий, входящих в Группу, существовали возможные обязательства по налоговым претензиям в сумме до 505 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 392 млн руб.).

24. Операции со связанными сторонами

Информация частично не раскрывается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации», Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году» и решением Правления АО «Росгео» об ограничении раскрытия информации принятого 16 марта 2022 г. (протокол №12/22)

Все сальдо расчетов со связанными сторонами, как правило, подлежат урегулированию в денежной форме или посредством оказания услуг (в случае с авансами) в течение шести месяцев. Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ценам на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами.

Ключевой управленческий персонал включает лиц, которые прямо или косвенно имеют право осуществлять стратегическое планирование, координацию и контроль деятельности Группы, в том числе генерального директора, управляющих директоров дочерних обществ, первых заместителей генерального директора.

25. События после отчетной даты

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения по выплатам дивидендов и осуществлении иных выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.