

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**Акционерного общества «Росгеология»
и его дочерних организаций**
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Апрель 2021 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	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру
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 2020 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 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 2020 г., а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (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.

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 него 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 Общества Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей 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;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- ▶ 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.

К.И. Петров
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

23 апреля 2021 г.

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.

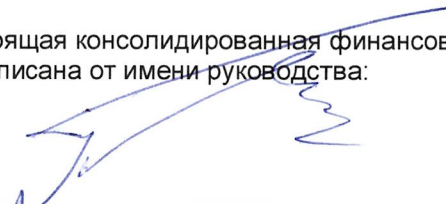
Сведения об аудиторе

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.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2020 г.
 (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	19 491	20 437
Нематериальные активы		656	615
Отложенные налоговые активы	8	2 158	2 004
Инвестиции в ассоциированные организации	1	328	–
Прочие внеоборотные активы		49	109
		22 682	23 165
Оборотные активы			
Запасы	9	7 990	5 612
Дебиторская задолженность	10	4 933	2 877
Предоплата по налогу на прибыль		187	138
Денежные средства и их эквиваленты	12	3 540	4 469
Прочие оборотные активы	11	1 400	1 307
		18 050	14 403
Активы, предназначенные для продажи	7	2 150	2 154
Итого активы		42 882	39 722
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	13	28 194	18 647
Резерв под объединение долей		(10 721)	(10 311)
Резерв по пересчету иностранной валюты		42	(25)
Незарегистрированный акционерный капитал	13	–	9 137
Накопленный убыток		(1 127)	(1 635)
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		16 388	15 813
Неконтрольные доли участия	6	1 826	1 821
Итого капитал		18 214	17 634
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	6 405	834
Долгосрочная часть обязательств по аренде	7	1 313	948
Государственные субсидии	17	574	563
Отложенные налоговые обязательства	8	1 953	1 545
		10 245	3 890
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	16	4 617	5 677
Обязательства по договорам с покупателями и заказчиками		2 166	555
Краткосрочные кредиты и займы	15	5 440	8 982
Краткосрочная часть обязательств по аренде	7	487	396
Задолженность по налогу на прибыль		111	67
Резервы	18	1 602	2 521
		14 423	18 198
Итого капитал и обязательства		42 882	39 722

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 23 апреля 2021 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.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год по 31 декабря	
		2020 год	2019 год
Выручка	5	24 869	27 090
Себестоимость	19	(20 289)	(23 140)
Валовая прибыль		4 580	3 950
Общехозяйственные и административные расходы	20	(3 485)	(3 940)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(99)	(1 272)
Доход от выбытия дочерних организаций		1 363	—
Прочие операционные доходы	21	1 887	1 310
Прочие операционные расходы	21	(1 869)	(3 861)
Операционная прибыль/(убыток)		2 377	(3 813)
Финансовые доходы	22	88	99
Финансовые расходы	22	(1 188)	(1 209)
Курсовые разницы, нетто		(45)	1
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 232	(4 922)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	8	(733)	413
Прибыль/(убыток) за период		499	(4 509)
Прочий совокупный доход/(расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Резерв по пересчету иностранной валюты		67	(23)
Итого совокупный доход/(расход)		566	(4 532)
Прибыль/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		508	(4 112)
Неконтрольные доли участия	6	(9)	(397)
Итого совокупный доход/(расход), приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		575	(4 135)
Неконтрольные доли участия		(9)	(397)

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

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2020 год	2019 год
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 232	(4 922)
<i>Корректировки на неденежные статьи</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	19, 20	1 662	2 338
Немонетарная часть убытка от простоев		83	67
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (Восстановление)/начисление резерва под незавершенное производство		99	1 189
Доход от выбытия дочерних организаций	21	(127)	187
Доход от переоценки долей в ассоциированных организациях	1	(545)	–
Доход от целевого финансирования	1	(328)	–
Доход от претензии контрагентов	21	(89)	(32)
Изменение резерва под претензии контрагентов		235	1 061
Обесценение гудвила	14, 21	18	105
Финансовые доходы	22	(88)	(99)
Финансовые расходы	22	1 188	1 209
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение активов, предназначенных для продажи	21	(29)	468
(Восстановление)/начисление резерва по заведомо убыточным договорам	18	(253)	247
Доходы от выбытия активов, предназначенных для продажи	21	(196)	(188)
Доход от списания и реструктуризации кредиторской задолженности	21	(56)	(55)
Изменение прочих резервов		56	(7)
Курсовые разницы, нетто		44	(1)
<i>Изменения оборотного капитала</i>			
Изменение запасов		(2 378)	(893)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 716)	1 751
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 122)	(1 853)
Изменение авансов выданных и переплат по налогам		(137)	243
Изменение обязательств по договорам и прочих краткосрочных обязательств		1 611	(425)
		(836)	390
Проценты уплаченные	15	(1 059)	(925)
Проценты полученные		11	42
Налог на прибыль уплаченный		(309)	(417)
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности		(2 193)	(910)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 040)	(2 065)
Поступления от продажи дочерних обществ	1	490	–
Поступления от реализации внеоборотных активов		314	193
Краткосрочные займы выданные		–	(1)
Погашение краткосрочных займов выданных		–	20
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(236)	(1 853)
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов		(124)	(257)
Поступления по кредитам и займам	15	20 656	20 609
Платежи по аренде за вычетом процентов	15	(608)	(370)
Погашение кредитов и займов	15	(18 539)	(16 718)
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		1 385	3 264
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов		(1 044)	501
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		4 469	3 990
Эффект от курсовых разниц на денежные средства		115	(22)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	3 540	4 469

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 2020 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 / убыток	Итого собственный капитал	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	18 647	(10 311)	(2)	9 137	2 623	20 094	2 364	22 458
Совокупный (расход)/доход за период	–	–	(23)	–	(4 112)	(4 135)	(397)	(4 532)
Приобретение дочерних обществ под общим контролем	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
Пересчет неконтрольных долей участия	–	–	–	–	–	–	(34)	(34)
Дивиденды	–	–	–	–	(146)	(146)	(111)	(257)
На 31 декабря 2019 г.	18 647	(10 311)	(25)	9 137	(1 635)	15 813	1 821	17 634
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.	28 194	(10 721)	42	–	(1 127)	16 388	1 826	18 214

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 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Информация о Группе

Организационная структура и операционная деятельность

Основными видами деятельности Акционерного общества «Росгеология» (далее – АО «Росгео» или «Компания») и его дочерних обществ (далее по тексту совместно именуемых – «Группа») являются:

- ▶ картографические и геодезические работы;
- ▶ геологическая съемка;
- ▶ топографо-геодезические работы;
- ▶ комплексные геофизические исследования;
- ▶ полевая сейсмика;
- ▶ гравимагниторазведка;
- ▶ геохимические исследования;
- ▶ обработка и интерпретация сейсмических данных;
- ▶ морская геология;
- ▶ региональные работы на нефть и газ в транзитных зонах;
- ▶ геолого-геофизические работы в мировом океане;
- ▶ мониторинг состояния геологической среды шельфа;
- ▶ бурение, испытание, исследование скважин различного назначения;
- ▶ параметрическое бурение;
- ▶ капитальный ремонт и консервация скважин;
- ▶ ликвидация экологически опасных скважин;
- ▶ инженерно-геологические и экологические исследования;
- ▶ гидрогеология;
- ▶ полный комплекс лабораторных исследований;
- ▶ производство техники и оборудования;
- ▶ мониторинг состояния геологической среды.

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

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о Группе компаний (продолжение)

Организационная структура и операционная деятельность (продолжение)

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

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

Среднесписочная численность персонала Группы за 2020 год составила 12 055 человек (за 2019 год – 15 352 человека).

Единственным акционером АО «Росгео» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом («Росимущество»).

Ниже представлена информация о дочерних обществах Группы, количестве голосующих акций, принадлежащих Компании, и доле в общем количестве акций (с учетом привилегированных), принадлежащих Компании, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
			Доля в голосующих акциях	Общая доля Группы	Доля в голосующих акциях	Общая доля Группы
Геокарта-Пермь АО	Геологоразведка	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Центральное ПГО АО	Геологоразведка	Российская Федерация	99,99%	99,99%	99,99%	99,99%
КамНИИКИГС АО	Геологоразведка	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Северо-Кавказское ПГО АО	Геологоразведка	Российская Федерация	99,99%	99,99%	99,99%	99,99%
Компания Вотемиро АО	Геологоразведка	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Сибирское ПГО АО	Геологоразведка	Российская Федерация	99,99%	99,99%	99,99%	99,99%
Северо-Восточное ПГО АО	Геологоразведка	Российская Федерация	99,99%	99,99%	99,99%	99,99%
НПЦ Недр АО	Геологоразведка, бурение	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Дальневосточное ПГО АО	Геологоразведка	Российская Федерация	99,99%	99,99%	99,99%	99,99%
Тульское НИГП АО	Геологоразведка	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Центр управления непрофильными активами АО	Управление непрофильными активами	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Челябинскгеосъемка АО	Геологоразведка	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
ВНИИГеофизика АО	Геологоразведка, геофизика	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Иркутскгеофизика АО	Геологоразведка, геофизика	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Северо-Западное ПГО АО	Геологоразведка	Российская Федерация	99,99%	99,99%	99,99%	99,99%

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

1. Информация о Группе компаний (продолжение)

Организационная структура и операционная деятельность (продолжение)

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
			Доля в голосующих акциях	Общая доля Группы	Доля в голосующих акциях	Общая доля Группы
АМИГЭ АО	Геологоразведка на море	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Центрквац АО	Геологоразведка	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Зарубежгеология АО	Геологоразведка (зарубежные проекты)	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Союзморгео АО	Геологоразведка на море	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
ВНИИЗарубежгеология ОАО	Геологоразведка, научно-производственный кластер	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Волгограднефтегеофизика ПАО	Геологоразведка, геофизика	Российская Федерация	50,67%	38,00%	50,67%	38,00%
Дальморнефтегеофизика АО	Геологоразведка на море	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Калининградгеофизика АО	Геологоразведка, геофизика	Российская Федерация	50,66%	38,00%	50,66%	38,00%
Краснодарнефтегеофизика ОАО	Геологоразведка, геофизика	Российская Федерация	–	–	50,67%	38,00%
Пермнефтегеофизика ПАО	Геологоразведка, геофизика	Российская Федерация	50,67%	50,33%	50,67%	50,33%
Севморнефтегеофизика АО	Геологоразведка на море	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
ЦГЭ АО	Геологоразведка, научно-производственный кластер	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Геосвип АО	Производство	Российская Федерация	67,68%	67,68%	67,68%	67,68%
РГ-ИНФОРМ ООО	Реклама, маркетинг, коммуникации	Российская Федерация	100%	100%	100%	100%
Rosgeo Overseas	Геологоразведка (зарубежные проекты)	Швейцария	100%	100%	100%	100%
Нижневартовск-нефтегеофизика ПАО	Геологоразведка, геофизика	Российская Федерация	70,52%	57,32%	70,52%	57,32%
Нефтегеотехнология ЗАО (через Нижневартовск-нефтегеофизика ПАО)	Управление непрофильными активами	Российская Федерация	60,63%	53,90%	60,63%	53,90%
Эр Джи Нефтемаш Групп ООО	Геологоразведка	Российская Федерация	100%	100%	100%	100%

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о Группе компаний (продолжение)

Организационная структура и операционная деятельность (продолжение)

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
			Доля в голосующих акциях	Общая доля Группы	Доля в голосующих акциях	Общая доля Группы
Ставрополь-нефтегеофизика АО	Геологоразведка, геофизика	Российская Федерация	88,54%	66,82%	88,54%	66,82%
СНИИГГиМС АО	Научно-производственный кластер	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
ВНИГРИ АО	Научно-производственный кластер	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
ВНИГРИуголь АО	Научно-производственный кластер	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
НВНИИГГ АО	Научно-производственный кластер	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Южморгеология АО	Геологоразведка на море	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
РГ Иркутскгеофизика 1 ООО	Добыча, недропользование	Российская Федерация	100%	100%	100%	100%
РГ Иркутскгеофизика 2 ООО	Добыча, недропользование	Российская Федерация	100%	100%	100%	100%
РГ Иркутскгеофизика 3 ООО	Добыча, недропользование	Российская Федерация	100%	100%	100%	100%
Бургуат ООО	Добыча, недропользование	Российская Федерация	100%	100%	100%	100%
Rosgeo Middle East Marketing and Management Consultancy FZ	Геологоразведка, геофизика	ОАЭ	100%	100%	100%	100%
Rosgeo Africa (Pty) Ltd	Геологоразведка, геофизика	ЮАР	100%	100%	100%	100%
Rosgeo Energy (Pty) Ltd	Геологоразведка, геофизика	ЮАР	100%	100%	100%	100%
Якутскгеофизика АО	Геологоразведка, геофизика	Российская Федерация	99,29%	96,94%	99,29%	96,94%
Иркутское электроразведочное предприятие АО	Геологоразведка, геофизика	Российская Федерация	75,46%	73,67%	75,46%	73,67%
РГ Недра 1 ООО	Добыча, недропользование	Российская Федерация	100%	100%	100%	100%
РГ Недра 2 ООО	Добыча, недропользование	Российская Федерация	100%	100%	100%	100%
РГ Недра 3 ООО	Добыча, недропользование	Российская Федерация	100%	100%	100%	100%
ПМГРЭ АО	Геологоразведка на море	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Геологоразведка АО	Геологоразведка, бурение	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Урангеологоразведка АО	Геологоразведка, бурение	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция

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

1. Информация о Группе компаний (продолжение)

Организационная структура и операционная деятельность (продолжение)

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
			Доля в голосующих акциях	Общая доля Группы	Доля в голосующих акциях	Общая доля Группы
ВСЕГИНГЕО АО	Геологоразведка, бурение	Российская Федерация	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция	100%-1 акция
Якутскгеология АО	Геологоразведка, бурение	Российская Федерация	75%-1 акция	75%-1 акция	75%-1 акция	75%-1 акция
РГ-Инжиниринг ООО	Научно-производственный кластер	Российская Федерация	–	–	51%	51%
Иркутск-Инвест ООО	Геологоразведка, геофизика	Российская Федерация	100%	100%	100%	100%
РГ-Экология ООО	Изыскательские работы, геология	Российская Федерация	100%	100%	100%	100%
РосГеоКаз ТОО	Геологоразведка	Республика Казахстан	51%	51%	100%	100%
РГ Партнер ООО	Управление проектами	Российская Федерация	100%	100%	–	–
РГ Проект ООО	Управление проектами	Российская Федерация	100%	100%	–	–
РГ Консалтинг ООО	Проектная деятельность	Российская Федерация	100%	100%	–	–
РусгеоКорп ООО	Геологоразведка	Российская Федерация	50,1%	50,1%	–	–
ГеоУралРесурс ООО	Юниорный проект	Российская Федерация	50,1%	50,1%	–	–
Сагитовское ООО	Юниорный проект	Российская Федерация	100%	100%	–	–
РГ Добыча ООО	Геологоразведка	Российская Федерация	100%	100%	–	–
Rosgeo Uzbekistan ИП ООО	Геологоразведка	Республика Узбекистан	100%	100%	–	–
Моряниха ООО	Юниорный проект	Российская Федерация	100%	100%	–	–
Чулковское ООО	Юниорный проект	Российская Федерация	100%	100%	–	–
Хохой ООО	Юниорный проект	Российская Федерация	100%	100%	–	–

Выбытие ОАО «Краснодарнефтегеофизика»

В сентябре 2020 года в результате потери доли большинства в голосующих акциях Группа утратила контроль над ОАО «Краснодарнефтегеофизика», сохранив при этом существенное влияние с долей участия в ОАО «Краснодарнефтегеофизика» в размере 38%, которая была признана по справедливой стоимости на дату выбытия. На дату выбытия чистые обязательства общества составили 245 млн руб. По оценке руководства справедливая стоимость оставшейся доли Группы в обществе была равна нулю на дату деконсолидации.

В результате потери контроля над ОАО «Краснодарнефтегеофизика» был признан доход в размере 93 млн руб. в составе строки «Доход от выбытия дочерних организаций». В консолидированном отчете о движении денежных средств эффект от выбытия отражен в составе изменений оборотного капитала.

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

1. Информация о Группе компаний (продолжение)

Выбытие ОАО «Краснодарнефтегеофизика» (продолжение)

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов и обязательств ОАО «Краснодарнефтегеофизика» на дату выбытия:

	Стоимость, млн руб.
Основные средства	558
Нематериальные активы	3
Инвестиционная собственность	29
Отложенные налоговые активы	41
Запасы	74
Дебиторская задолженность	93
Прочие оборотные активы	14
Предоплата по налогу на прибыль	2
Прочие финансовые активы	25
Отложенные налоговые обязательства	(105)
Кредиторская задолженность	(288)
Обязательства по договорам	(1)
Резервы (Примечание 18)	(690)
Итого чистые обязательства	(245)
Неконтрольные доли участия	152
Доход от выбытия дочерних организаций	(93)

В настоящее время Определением Арбитражного суда Краснодарского края от 30 сентября 2020 г. по делу № А32-15782/2020 в отношении ОАО «Краснодарнефтегеофизика» введена процедура наблюдения.

Выбытие дочерних обществ и признание инвестиций в ассоциированные организации (юниорные проекты)

В 2020 году Группой были заключены стратегические партнерства с рядом крупных сырьевых предприятий в Российской Федерации с целью привлечения финансирования и производственных ресурсов для разработки месторождений твердых полезных ископаемых и последующей коммерческой добычи. В рамках данных сделок Группа реализовала контрольные доли в своих дочерних обществах, имеющих лицензии на добычу твердых полезных ископаемых. В 2020 году всего было заключены четыре сделки.

В 2020 году были реализованы третьим лицам 75% доли в уставном капитале ООО «Новопетровское» за 490 млн руб., 70% доли в уставном капитале ООО «Чонгол» за 252 млн руб., 74,99% доли в уставном капитале в ООО «Мамон» за 99,9 млн руб. и 74,99% доли в уставном капитале в ООО «Марокское» за 99,9 млн руб. Чистый доход Группы от реализации долей (разница между балансовой стоимостью и стоимостью реализации) составил 942 млн руб. и был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Доход от выбытия дочерних организаций».

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о Группе компаний (продолжение)

Выбытие дочерних обществ и признание инвестиций в ассоциированные организации (юниорные проекты) (продолжение)

В результате Группа утратила контроль над вышеприведенными дочерними обществами, но сохранила существенное влияние над ними. Таким образом, данные общества стали ассоциированными организациями по отношению к Группе и были оценены по справедливой стоимости на даты совершения сделок, и учтены по методу долевого участия. Доход от переоценки долей по справедливой стоимости составил 328 млн руб. и был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Доход от выбытия дочерних организаций». Справедливая стоимость долей была определена на основе отчетов независимых экспертов с использованием моделей оценки дисконтированных денежных потоков, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату (Уровень 3).

Инвестиции в ассоциированные организации включают:

Наименование	Страна регистрации и деятельности	Неконтрольные доли участия	На 31 декабря 2020 г.
Новопетровское ООО	Российская Федерация	25%	163
Чонгол ООО	Российская Федерация	30%	108
Мамон ООО	Российская Федерация	25,01%	30
Марокское ООО	Российская Федерация	25,01%	27
Итого			328

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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 РФ и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными соответствующими приказами Министерства финансов РФ. Предприятие Группы, зарегистрированное в Швейцарии (Rosgeo Overseas), ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с местным законодательством.

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

Принципы оценки стоимости

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 дочернем обществе Rosgeo Overseas функциональной валютой является швейцарский франк, а также в дочернем обществе ТОО «РосГеоКаз» функциональной валютой является казахстанский тенге. В иных зарубежных обществах, входящих в Группу, деятельность не ведется.

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.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

Сравнительные данные

В консолидированной отчетности Группы за 2020 год некоторые показатели за сравниваемый период были реклассифицированы для целей обеспечения сопоставимости данных.

3. Основные положения учетной политики

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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

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 (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», 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 (IAS) 39, 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.

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 прибылях и убытках или в консолидированном отчете о прочем совокупном доходе Группы, соответственно. Полученные от ассоциированной организации дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Ассоциированные организации (продолжение)

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.

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

Отражение выручки производится следующим образом:

- ▶ выручка по договорам с заказчиками признается по мере выполнения этапов работ, установленных в соответствующих соглашениях, что подтверждается актами приемки оказанных услуг и выполненных работ заказчиками;
- ▶ 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.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю. В договорах с покупателями отсутствует значительный компонент финансирования и переменное возмещение.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

<u>Основные средства</u>	<u>Срок полезного использования</u>
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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Докование и специальные освидетельствования судов (продолжение)

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.

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.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Инвестиционная собственность

Объекты недвижимого имущества, предназначенные для сдачи в аренду, в случае, когда предприятия Группы в качестве арендодателя сдают не менее 50% от общей площади объекта недвижимости, в соответствии с положениями МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционное имущество*» признаются объектами инвестиционного имущества.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционная собственность (продолжение)

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. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

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 прибылях и убытках.

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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 подразделений, 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.

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

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.

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 активы: 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.

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

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 договору 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 или 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.

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

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.

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

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 доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- ▶ сырье и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск);
- ▶ незавершенное производство: под данной статье Группа учитывает расходы, понесенные по конкретному объекту до подписания договора с заказчиком, а также расходы по этапу договора, передача результатов 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.

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

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 активов, предназначенных для исполнения 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 ПГДП.

Акционерный капитал и эмиссионный доход

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

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

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 потребует 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 прибылях, убытках и прочем 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.

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

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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (продолжение)

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности 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.

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. Все затраты на привлечение заемных средств отражаются в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе с использованием метода эффективной ставки процента.

Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на нетто основе.

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

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;
- ▶ амортизации этих активов прекращается;
- ▶ представляются отдельно в отчете о финансовом положении, результаты прекращенной деятельности отдельно представляются в отчете о совокупном доходе.

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 стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Следующие поправки были применены Группой впервые в 2020 году:

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.

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.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (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 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (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 финансовых результатах. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (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 Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки начинают действовать с 1 января 2021 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанные поправки не окажут 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»;
- ▶ поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства».

По ожиданиям Группы указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность. Группа планирует применять указанные выше новые поправки к существующим стандартам с 1 января 2021 г.

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.

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 представляет 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.

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

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.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Незавершенное производство

Руководство Группы на ежегодной основе оценивает возмещаемость незавершенного производства исходя из бюджетных моделей и оценки эффективности проектов. В случае идентификации превышения затрат, необходимых для завершения проекта, над выручкой, ожидаемой по проекту, Группа признает резерв под выявленный размер потенциальных убытков.

Обесценение внеоборотных активов

Группа осуществляет ежегодное подтверждение стоимости внеоборотных активов. Для целей определения справедливой стоимости, в зависимости от вида актива, используются следующие методы: расчет стоимости рыночных аналогов, расчет дисконтированных денежных потоков от использования актива, затраты, понесенные на модернизацию, укомплектование, дооборудование актива. В случае выявления активов, стоимость которых выше справедливой, Группа начисляет соответствующий резерв, снижая балансовую стоимость до наименьшей.

5. Информация по сегментам деятельности

В целях управления Группа разделена на производственные кластеры исходя из оказываемых услуг, и состоит из следующих отчетных сегментов:

- ▶ съемка, поиск, мониторинг;
- ▶ геофизика;
- ▶ морская геофизика;
- ▶ бурение;
- ▶ прочее (научно-производственный кластер, зарубежные проекты, непрофильные активы, корпоративный центр).

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация по сегментам деятельности (продолжение)

Сегменты «Научно-производственный кластер», «Зарубежные проекты», «Непрофильные активы» и «Корпоративный центр» были отнесены к прочим ввиду несущественности по отношению к общей сумме выручки и прибыли по Группе в целом.

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. Трансфертные цены между сегментами деятельности устанавливаются на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами.

Ниже представлена информация о результатах деятельности сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Съемка, поиск, мониторинг	Геофизика	Морская геофизика	Бурение	Прочее	Корректи- ровки и исключе- ния	Консолиди- рованно
Выручка							
Внешняя	6 521	9 310	6 358	1 778	902	–	24 869
Межсегментная	3 872	2 878	2 637	2 343	1 527	(13 257)	–
Итого выручка	10 393	12 188	8 995	4 121	2 429	(13 257)	24 869
Себестоимость	(11 206)	(9 707)	(7 306)	(3 439)	(3 581)	14 950	(20 289)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(197)</i>	<i>(617)</i>	<i>(559)</i>	<i>(122)</i>	<i>(89)</i>	–	<i>(1 584)</i>
Доходы/(расходы)							
Общехозяйственные и административные расходы <i>в том числе амортизация</i>	(582) (6)	(594) (21)	(617) (23)	(183) (4)	(1 509) (23)	– –	(3 485) (77)
Прочие доходы	1 015	551	332	347	3 333	(3 691)	1 887
Прочие расходы	(472)	(647)	(1 038)	(130)	(1 031)	1 449	(1 869)
Финансовые доходы	5	39	25	–	266	(247)	88
Финансовые расходы	(185)	(364)	(368)	(107)	(544)	380	(1 188)
Курсовая разница, нетто	(3)	43	(69)	–	(16)	–	(45)
Доход от выбытия дочерних организаций (Примечание 1)	–	–	–	–	–	1 363	1 363
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(46)	(26)	(19)	(7)	(78)	77	(99)
Прибыль/(убыток) сегмента	(1 081)	1 483	(65)	602	(731)	1 024	1 232
Текущий налог на прибыль (Расход)/экономия по отложенному налогу на прибыль	(98) (44)	(92) (21)	(46) 23	(10) (95)	(167) (38)	– (145)	(413) (320)

Выручка Группы от трех крупнейших заказчиков составила 44% (10,8 млрд руб.), 8% (1,9 млрд руб.) и 8% (1,9 млрд руб.) от общего размера выручки за 12 месяцев 2020 года, соответственно.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация по сегментам деятельности (продолжение)

Ниже представлена информация о результатах деятельности сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Съемка, поиск, мониторинг	Геофизика	Морская геофизика	Бурение	Прочее	Корректи- ровки и исключе- ния	Консолиди- рованно
Выручка							
Внешняя	5 973	10 451	4 327	2 099	4 240	–	27 090
Межсегментная	3 634	2 800	3 945	2 825	1 871	(15 075)	–
Итого выручка	9 607	13 251	8 272	4 924	6 111	(15 075)	27 090
Себестоимость	(8 615)	(12 529)	(7 148)	(3 911)	(6 951)	16 014	(23 140)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(255)</i>	<i>(629)</i>	<i>(387)</i>	<i>(194)</i>	<i>(783)</i>	–	<i>(2 248)</i>
Доходы/(расходы)							
Общехозяйственные и административные расходы	(643)	(689)	(688)	(196)	(1 724)	–	(3 940)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(6)</i>	<i>(17)</i>	<i>(32)</i>	<i>(3)</i>	<i>(32)</i>	–	<i>(90)</i>
Прочие доходы	482	442	401	99	1 731	(1 845)	1 310
Прочие расходы	(640)	(1 274)	(380)	(297)	(464)	(806)	(3 861)
Финансовые доходы	5	42	36	–	318	(302)	99
Финансовые расходы	(132)	(331)	(419)	(110)	(529)	312	(1 209)
Курсовая разница, нетто	2	(15)	(4)	–	18	–	1
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(49)	(97)	(423)	(5)	(640)	(58)	(1 272)
Прибыль/(убыток) сегмента	17	(1 200)	(353)	504	(2 130)	(1 760)	(4 922)
Текущий налог на прибыль	(15)	(109)	(96)	(10)	(129)	–	(359)
Экономия по отложенному налогу на прибыль	142	95	69	22	218	226	772

Выручка Группы от трех крупнейших заказчиков составила 53% (14,5 млрд руб.), 8% (2,2 млрд руб.) и 6% (1,6 млрд руб.) от общего размера выручки за 2019 год, соответственно.

6. Неконтрольные доли участия

Ниже представлена финансовая информация о дочерних обществах, которые имеют неконтрольные доли участия:

Наименование	Страна регистрации и деятельности	Неконтроль- ные доли участия	Неконтрольные доли участия на 31 декабря 2020 г. за вычетом дивидендов	Прибыль/ (убыток) за год, отнесенная на неконтрольные доли участия
Пермнефтегеофизика ПАО	Российская Федерация	49,67%	899	44
Ставропольнефтегеофизика АО	Российская Федерация	33,18%	15	4
Волгограднефтегеофизика ПАО	Российская Федерация	62,00%	323	–
Калининградгеофизика АО	Российская Федерация	62,00%	335	18
Краснодарнефтегеофизика ОАО	Российская Федерация	62,00%	–	(104)
Нижневартовскнефтегеофизика ПАО	Российская Федерация	42,68%	50	30
Якутскгеофизика АО	Российская Федерация	3,06%	1	–
Нефтегеотехнология ЗАО	Российская Федерация	46,10%	34	–
Геосвил АО	Российская Федерация	32,32%	57	2
Иркутское электроразведочное предприятие АО	Российская Федерация	26,33%	13	(6)
Якутскгеология АО	Российская Федерация	25,00%	136	41
РосГеоКаз ТОО	Республика Казахстан	51,00%	–	–
РусГеоКорп ООО	Российская Федерация	50,10%	(10)	(10)
ГеоУралРесурс ООО	Российская Федерация	50,10%	(27)	(28)
Итого			1 826	(9)

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Неконтрольные доли участия (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по крупнейшим дочерним обществам с неконтрольной долей участия. Эта информация основана на суммах до исключения операций между предприятиями Группы.

Отчет о совокупном доходе за 2020 год	Перм- нефтегеофизика ПАО	Калининград- нефтегеофизика АО
Выручка	1 963	290
Себестоимость	(1 430)	(232)
Общехозяйственные и административные расходы	(151)	(33)
Чистые прочие операционные расходы	(29)	(18)
Чистые финансовые расходы	(188)	(9)
Чистая курсовая разница	–	42
Прибыль до налогообложения	165	40
Налог на прибыль	(77)	(11)
Прибыль за год	88	29
Итого совокупный доход, в том числе	88	29
Приходящийся на неконтрольные доли участия	(44)	(18)

Отчет финансовом положении на 31 декабря 2020 г.	Перм- нефтегеофизика ПАО	Калининград- нефтегеофизика АО
Основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы	1 187	232
Запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные активы	1 547	397
Кредиты и займы, векселя, обязательства по аренде	–	–
Чистые отложенные налоговые обязательства	(130)	(12)
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(327)	(51)
Итого капитал, в том числе	2 277	566
Неконтрольные доли участия	899	335

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Перм- нефтегеофизика ПАО	Калининград- нефтегеофизика АО
Операционная деятельность	399	(119)
Инвестиционная деятельность	(280)	(19)
Финансовая деятельность	(109)	31
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	10	(107)

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

7. Основные средства

Основные средства (включая активы в форме права пользования) Группы включали в себя следующие позиции:

	Машины и оборудование	Земельные участки	Транспортные средства	Здания и сооружения	Прочее	Авансы и незавершенное капитальное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2019 г.	10 837	3 289	6 358	7 124	733	2 693	31 034
<i>В том числе активы в форме права пользования</i>	<i>906</i>	<i>338</i>	<i>231</i>	<i>71</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>1 546</i>
Поступления	2 400	28	1 956	53	90	–	4 527
Выбытие	(587)	(65)	(140)	(39)	(30)	(1 555)	(2 416)
Перевод имущества из/в состав инвестиционного	2	–	–	30	–	–	32
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(59)	(1 124)	(48)	(622)	(6)	–	(1 859)
Поступление основных средств в связи с вхождением в группу новых компаний	23	5	6	13	2	–	49
Остаток на 31 декабря 2019 г.	12 616	2 133	8 132	6 559	789	1 138	31 367
<i>В том числе активы в форме права пользования</i>	<i>1 694</i>	<i>380</i>	<i>577</i>	<i>71</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>2 722</i>
Поступления	1 051	2	933	24	74	–	2 084
Выбытие	(258)	(49)	(246)	(22)	(23)	(16)	(614)
Перевод из состава незавершенного капитального строительства в основные средства	656	–	–	–	–	(656)	–
Выбытие основных средств в связи с деконсолидацией ОАО «Краснодарнефтегеофизика» (Примечание 1)	(64)	(217)	(36)	(598)	(5)	–	(920)
Перевод из/в состав инвестиционного имущества	3	–	–	21	1	–	25
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(72)	(189)	(231)	(159)	(9)	–	(660)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	13 932	1 680	8 552	5 825	827	466	31 282
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>2 199</i>	<i>372</i>	<i>1 024</i>	<i>71</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>3 666</i>
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2019 г.	(5 807)	(64)	(2 005)	(1 173)	(371)	–	(9 420)
<i>В том числе активы в форме права пользования</i>	<i>(214)</i>	<i>(64)</i>	<i>(210)</i>	<i>(21)</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>(509)</i>
Амортизация за год	(1 296)	(24)	(758)	(311)	(108)	–	(2 497)
Амортизация по выбывшим объектам	656	–	66	12	27	–	761
Перевод амортизации из/в состав инвестиционного имущества	–	–	–	(20)	–	–	(20)
Перевод амортизации в состав активов, предназначенных для продажи	52	–	30	160	4	–	246
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(6 395)	(88)	(2 667)	(1 332)	(448)	–	(10 930)
<i>В том числе активы в форме права пользования</i>	<i>(238)</i>	<i>(97)</i>	<i>(555)</i>	<i>(27)</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>(917)</i>
Амортизация за год	(895)	(19)	(558)	(147)	(84)	–	(1 703)
Амортизация по выбывшим объектам	160	1	127	22	22	–	332
Амортизация основных средств, выбывших в связи с деконсолидацией ОАО «Краснодарнефтегеофизика» (Примечание 1)	40	–	23	295	4	–	362
Перевод амортизации из/в состав инвестиционного имущества	(3)	–	–	(7)	(1)	–	(11)
Перевод амортизации в состав активов, предназначенных для продажи	41	1	86	30	1	–	159
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(7 052)	(105)	(2 989)	(1 139)	(506)	–	(11 791)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>(302)</i>	<i>(116)</i>	<i>(423)</i>	<i>(30)</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>(871)</i>
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2019 г.	6 221	2 045	5 465	5 227	341	1 138	20 437
На 31 декабря 2020 г.	6 880	1 575	5 563	4 686	321	466	19 491

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

7. Основные средства (продолжение)

Договоры аренды

В составе основных средств отражены активы в форме права пользования, выраженные в рублях. По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 2 795 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 805 млн руб.).

Обязательства по аренде на 31 декабря состояли из следующих позиций:

	Средневзвешенная ставка процента	31 декабря 2020 г.	Средневзвешенная ставка процента	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная часть обязательств по аренде		1 313		948
Краткосрочная часть обязательств по аренде	9%	487	12,01%	396
		1 800		1 344

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опционы на продление. Руководство включает такие опционы в договоры, чтобы иметь возможность гибкого управления портфелем арендованных активов и обеспечить соответствие производственным нуждам Группы.

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

	2020 год	2019 год
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде в составе себестоимости (Примечание 19)	269	491
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	179	398
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 22)	135	132
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде в составе общехозяйственных и административных расходов (Примечание 20)	77	76
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	660	1 097

Обязательства инвестиционного характера

Общая сумма договорных обязательств по будущим операциям по строительству и приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 879 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 72 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 составе активов, предназначенных для продажи.

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

7. Основные средства (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи (продолжение)

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

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Земельные участки	1 393	1 866
Здания и сооружения	577	700
Транспортные средства	187	46
Прочее	27	10
Убытки от обесценения (Примечание 21)	(34)	(468)
Итого стоимость активов, предназначенных для продажи	2 150	2 154

В течение 2020 года Группа не смогла реализовать некоторые активы, классифицированные как предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2019 г., на общую сумму 1 460 млн руб. по причинам, связанным с развитием пандемии COVID-19. Данные объекты были повторно включены в перечень объектов для продажи, утвержденный Советом директоров в 2020 году, и классифицированы в качестве активов, предназначенных для продажи по состоянию на 31 декабря 2020 г.

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

8. Отложенные налоги

Доход/(расход) по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

	2020 год	2019 год
Текущий налог на прибыль	(413)	(359)
(Расход)/экономия по отложенному налогу на прибыль	(320)	772
Итого (расход)/экономия по налогу на прибыль	(733)	413

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Отложенные налоги (продолжение)

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

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе		Присоединение, приобретение и выбытие дочерних обществ	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы						
Дебиторская задолженность	303	399	(96)	210	–	–
Запасы	595	684	(86)	69	(3)	–
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	217	225	(8)	20	–	–
Основные средства и нематериальные активы	99	194	(91)	(6)	(4)	1
Налоговые убытки прошлых лет	663	375	320	(19)	(32)	31
Обязательства по аренде	281	57	224	57	–	–
Прочие оборотные активы	–	70	(70)	70	–	–
	2 158	2 004	193	401	(39)	32
Отложенные налоговые обязательства						
Дебиторская задолженность	(226)	(11)	(215)	89	–	–
Запасы	(32)	(1)	(31)	(14)	–	–
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(338)	(71)	(268)	(48)	1	–
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	(1 242)	(1 429)	83	243	104	(30)
Прочие статьи	(115)	(33)	(82)	101	–	–
	(1 953)	(1 545)	(513)	371	105	(30)
(Расход)/экономия по отложенным налогам, нетто			(320)	772	66	2

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

	2020 год	2019 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 232	(4 922)
Теоретический налог по ставке 20%	(246)	984
Эффект от дивидендов, выплаченных неконтролирующим акционерам	(132)	(42)
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)	(138)
Эффект от судебных издержек неприняемых	(14)	–
Эффект от резерва под ожидаемые кредитные убытки	(12)	–
Эффект от расходов на материальную помощь	(10)	(8)
Эффект по обесценения гудвила	(4)	(21)
Разница в налоговых ставках, применяемых в зарубежных юрисдикциях	–	(48)
Доначисление по результатам налоговой проверки	–	(83)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(234)	(231)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль за год	(733)	413

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Запасы

По состоянию на конец отчетного периода запасы (за минусом резерва под обесценение в размере 60 млн руб. на 31 декабря 2020 г. и 187 млн руб. на 31 декабря 2019 г.) включали в себя следующие позиции:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Незавершенное производство	4 502	2 327
Сырье и материалы	1 254	1 243
Запасные части	710	684
Топливо и ГСМ	603	607
Инвентарь	178	236
Прочие материалы	743	515
	7 990	5 612

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов, отражена в строках «Себестоимость» и «Общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе и составила в 2020 году 3 796 млн руб. и 38 млн руб., соответственно (2019 год: 4 449 млн руб. и 46 млн руб.).

10. Дебиторская задолженность

По состоянию на конец отчетного периода дебиторская задолженность включала следующие позиции:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 23)	5 103	3 846
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 23)	1 496	654
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 23)	(1 666)	(1 602)
	4 933	2 898

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 г. включала в себя долгосрочную часть в размере 21 млн руб.

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

На 1 января 2019 г.	(759)
Присоединение резервов дочерних предприятий	(4)
Начисление резерва	(926)
Использование резерва	87
На 31 декабря 2019 г.	(1 602)
Начисление	(279)
Восстановление	180
Использование	35
На 31 декабря 2020 г.	(1 666)

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

11. Прочие оборотные активы

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы выданные	1 130	1 032
Налоги к возмещению	171	191
Переплата по налогам (кроме налога на прибыль)	77	88
Прочее	23	3
Резерв под обесценение оборотных активов	(1)	(7)
	1 400	1 307

12. Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе и в банках	3 242	4 082
Краткосрочные банковские депозиты	298	387
	3 540	4 469

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

13. Акционерный капитал

В таблице ниже приведены обобщенные данные об изменениях в акционерном капитале АО «Росгео» за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	Количество обыкновенных акций, тыс. шт.	Акционерный капитал, млн руб.
На 1 января 2019 г.	18 647	18 647
На 31 декабря 2019 г.	18 647	18 647
Эмиссия акций	9 547	9 547
На 31 декабря 2020 г.	28 194	28 194

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Акционерный капитал (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. акционерный капитал Группы состоял из двух частей: Зарегистрированный акционерный капитал в размере 18 647 млн руб., разделенный на 18 646 940 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и Незарегистрированный акционерный капитал (до государственной регистрации уставных документов) в размере 9 137 млн руб., разделенный на 9 137 427 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, 8 420 млн руб. которого относятся к присоединению в 2018 году дочерних обществ под общим контролем и средств от эмиссии акций на сумму 717 млн руб. для приобретения буровой установки, которые были получены в декабре 2018 года.

В апреле 2020 года был зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций Компании, размещенных путем закрытой подписки, в размере 9 137 млн руб. Также в 2020 году были зарегистрированы эмиссионные документы и новая редакция Устава АО «Якутскгеология», в связи с чем общий зарегистрированный акционерный капитал был увеличен на 410 млн руб. за счет резерва под объединение долей.

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной отчетности общий зарегистрированный акционерный капитал составил 28 194 млн руб., разделенный на 28 194 078 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал полностью оплачен.

14. Присоединение дочерних обществ и объединение бизнеса

Приобретение ООО «Гео Урал Ресурс»

В апреле 2020 года Группа приобрела у третьих лиц 50,1% доли предприятия ООО «Гео Урал Ресурс». Приобретение было осуществлено с целью расширения деятельности Группы. Вознаграждение составило 5 тыс. руб. и было выплачено в денежной форме.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств, определенная руководством Группы на дату перехода контроля, представлена в таблице ниже:

	<u>Стоимость, млн руб.</u>
Основные средства	8
Нематериальные активы	122
Отложенные налоговые активы	16
Запасы	1
Дебиторская задолженность	15
Долгосрочные кредиты и займы	(154)
Отложенные налоговые обязательства	(19)
Краткосрочные кредиты и займы	(25)
Доля неконтролирующих акционеров (49,9%)	18
Итого чистые идентифицируемые активы	(18)
Сумма выплаченного вознаграждения	0
Гудвил	18
Убыток от обесценения гудвила (Примечание 21)	(18)

Руководство провело тестирование гудвила на обесценение, по результатам которого было принято решение признать обесценение в полной сумме по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Кредиты и займы

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

	Ставка процента	31 декабря 2020 г.	Ставка процента	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные рублевые банковские кредиты	5,6-8,5%	4 988	7-11%	8 940
Краткосрочные займы		432		4
Задолженность по процентам		20		38
		5 440		8 982
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные банковские кредиты	6,75-7,95%	6 260	7-10,2%	412
Долгосрочные займы	6%	145	9,25%	422
		6 405		834

Долгосрочные кредиты и займы подлежат погашению в следующие сроки:

	2020 год	2019 год
От 1 до 3 лет	5 438	412
От 3 до 5 лет	967	422
	6 405	834

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

В 2020 году Группа рефинансировала большую часть своих кредитных обязательств.

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 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

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

15. Кредиты и займы (продолжение)

	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	5 912	616	6 528
Изменение в результате применения МСФО 16	–	345	345
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам	20 609	–	20 609
Погашение кредитов и займов	(16 718)	–	(16 718)
Платежи по аренде за вычетом процентов	–	(370)	(370)
Операционная деятельность (вкл. неденежное движение)			
Проценты уплаченные	(874)	(51)	(925)
Изменения в результате присоединения и приобретения ДЗО	30	–	30
Приобретение	–	573	573
Финансовые расходы	943	133	1 076
Прочие движения	(86)	98	12
Остаток на 31 декабря 2019 г.	9 816	1 344	11 160

16. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 268	3 174
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	1 656	1 833
Задолженность перед работниками	221	459
Прочая кредиторская задолженность	472	211
	4 617	5 677

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

17. Государственные субсидии

В 2017 году Группа получила государственную субсидию на финансовое покрытие затрат на ремонт научно-исследовательского судна «Бавенит». В связи с данной субсидией у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства на 31 декабря 2020 г. Доход от субсидии признается пропорционально сроку полезного использования соответствующих активов.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Государственные субсидии (продолжение)

В декабре 2020 года Группа получила целевое финансирование в размере 100 млн руб. на приобретение буровой установки. По состоянию на 31 декабря 2020 г. приобретение не было завершено.

Остаток на 1 января 2019 г.	595
Признано в составе отложенного дохода	–
Признан доход в отчете о совокупном доходе (Примечание 21)	(32)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	563
Признано в составе отложенного дохода	100
Признан доход в отчете о совокупном доходе (Примечание 21)	(89)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	574

18. Резервы

По состоянию на конец отчетного периода резервы включали следующие позиции:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв под неиспользованные отпуска	917	1 091
Резерв под претензии контрагентов	624	1 061
Резервы по заведомо убыточным договорам	48	301
Прочие резервы	13	68
	1 602	2 521

Движение основных видов резервов за 2019 и 2020 годы представлено в таблице ниже:

	Резерв под неисполь- зованные отпуска	Резерв под претензии контрагентов	Резервы по заведомо убыточным договорам
Остаток на 1 января 2019 г.	1 056	–	54
Начисление	1 062	1 061	301
Выбытие/использование	(1 010)	–	(21)
Изменение резерва в связи с приобретением новых компаний	1	–	–
Восстановление	(18)	–	(33)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	1 091	1 061	301
Начисление	842	594	47
Выбытие/использование	(995)	(33)	–
Изменение резерва в связи с выбытием Краснодарнефтегеофизика ОАО (Примечание 1)	(18)	(672)	–
Восстановление	(3)	(326)	(300)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	917	624	48

Резервы по заведомо убыточным договорам возникли в результате анализа бюджетных моделей и эффективности проектов, посредством которого было установлено превышение затрат, необходимых для исполнения обязательств по договорам, над ожидаемой выручкой.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Себестоимость

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующие позиции:

	2020 год	2019 год
Заработная плата, включая обязательные отчисления в фонд социального и медицинского страхования	(9 034)	(10 321)
Материалы (Примечание 9)	(3 796)	(4 449)
Услуги субподрядчиков	(2 551)	(2 041)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 584)	(2 248)
Расходы от простоев	(636)	(560)
Транспортные услуги	(586)	(888)
Командировочные расходы	(548)	(649)
Расходы на аренду (Примечание 7)	(269)	(491)
Налоги, кроме налога на прибыль	(276)	(134)
Расходы на текущий ремонт основных средств	(274)	(434)
Расходы на содержание производственных помещений	(272)	(278)
Услуги по охране	(106)	(131)
Расходы на программное обеспечение	(88)	(75)
Расходы на экологию	(67)	(58)
Расходы на страхование имущества	(51)	(35)
Расходы по составлению технической документации	(46)	(33)
Услуги связи	(45)	(51)
Оплата проживания	(17)	(18)
Расходы на экспертизу и сертификацию	(10)	(8)
Прочие	(33)	(238)
	(20 289)	(23 140)

20. Общехозяйственные и административные расходы

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

	2020 год	2019 год
Заработная плата, включая обязательные отчисления в фонд социального и медицинского страхования	(2 719)	(2 905)
Консалтинговые и аудиторские услуги	(127)	(93)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(78)	(90)
Расходы на аренду (Примечание 7)	(77)	(76)
Командировочные расходы	(66)	(165)
Налоги, кроме налога на прибыль	(57)	(62)
Расходы на рекламу и маркетинг	(46)	(100)
Расходы по страхованию	(46)	(45)
Расходы на программное обеспечение	(44)	(36)
Услуги по охране	(42)	(54)
Материалы (Примечание 9)	(38)	(46)
Услуги связи	(36)	(43)
Транспортные расходы	(28)	(37)
Представительские расходы	(11)	(26)
Юридические и бухгалтерские услуги	(8)	(24)
Прочие общехозяйственные расходы	(62)	(138)
	(3 485)	(3 940)

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Прочие операционные доходы и расходы

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

	2020 год	2019 год
Доходы от сдачи основных средств в аренду	781	906
Восстановление резерва по заведомо убыточным договорам (Примечание 18)	300	33
Доходы от списания и продажи прочих активов	190	161
Восстановление резерва под незавершенное производство	127	–
Доходы от целевого финансирования (Примечание 17)	89	32
Восстановление резерва под обесценение активов, предназначенных для продажи	63	–
Списание кредиторской задолженности	56	55
Доходы от активов, полученных безвозмездно	6	27
Прочие операционные доходы	275	96
	1 887	1 310

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

	2020 год	2019 год
Расходы от простоев	(636)	(654)
Расходы на содержание помещений	(344)	(427)
Резерв под претензии контрагентов	(268)	(1 061)
Штрафы и пени	(219)	(182)
Материальная помощь и другие выплаты	(52)	(39)
Резерв по заведомо убыточным договорам	(47)	(301)
Услуги банков	(47)	(36)
Налоги, кроме налога на прибыль	(44)	(35)
Убытки от обесценения активов для продажи (Примечание 7)	(34)	(468)
Убытки от списания безнадежных долгов	(25)	(85)
Обесценение гудвила (Примечание 14)	(18)	(105)
Благотворительность	(1)	(34)
Резерв под незавершенное производство	–	(187)
Прочие операционные расходы	(134)	(247)
	(1 869)	(3 861)

22. Финансовые доходы и расходы

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

	2020 год	2019 год
Процентный доход по депозитам и остаткам денежных средств в банке	84	97
Прочие финансовые доходы	4	2
Итого финансовые доходы	88	99
Процентные расходы по кредитам и займам	(964)	(859)
Процентные расходы по договорам аренды (Примечание 7)	(135)	(132)
Расходы по финансовым гарантиям	(80)	(84)
Расходы от дисконтирования займов	(9)	(35)
Расходы от дисконтирования дебиторской задолженности	–	(99)
Итого финансовые расходы	(1 188)	(1 209)

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 потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью (Примечание 10).

Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только заказчиком с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение ее стоимости 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 на обесценение дебиторской задолженности отсутствует.

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

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая и не просроченная (Примечание 10)	6 599	–	4 500	–
Просроченная (Примечание 10)	1 666	(1 666)	1 602	(1 602)
	8 265	(1 666)	6 102	(1 602)

По оценкам руководства пандемия COVID-19 не повлекла существенного ухудшения кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности. Неопределенности из-за пандемии COVID-19 в будущем могут сохраняться, и, как следствие, фактические убытки могут отличаться от ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности.

Риск изменения процентных ставок

Группа не осуществляет хеджирование риска изменения процентных ставок, связанного с совершаемыми операциями. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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.

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

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.

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

	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	4 988	6 260	–	11 248
Займы	432	145	–	577
Проценты к уплате	450	366	535	1 351
Обязательства по договорам аренды	665	1 266	817	2 748
Кредиторская задолженность	4 617	–	–	4 617
	11 152	8 037	1 352	20 541

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства и проценты в соответствии со сроками их погашения на 31 декабря 2019 г.:

	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	8 944	834	–	9 778
Проценты к уплате	695	292	556	1 543
Обязательства по договорам аренды	553	822	841	2 216
Кредиторская задолженность	5 677	–	–	5 677
	15 869	1 948	1 397	19 214

По состоянию на отчетную дату Группа имеет возможность дополнительно привлечь 6 535 млн руб. по невыбранным кредитным линиям (на 31 декабря 2019 г.: 7 757 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

	2020 год	2019 год
Денежные средства и их эквиваленты	1	4
Кредиторская задолженность	3	6

Остатки в млн евро на 31 декабря

	2020 год	2019 год
Денежные средства и их эквиваленты	3	3
Дебиторская задолженность	1	–

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

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 2020 г. составлял 73,66 руб. (31 декабря 2019 г. – 69,34 руб.), курс евро по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 90,21 руб. (31 декабря 2019 г. – 69,34 руб.). Среднегодовой курс доллара США к рублю в 2020 году составлял 72,32 руб. (2019 год – 64,62 руб.), а средний курс евро к рублю в 2020 году – 82,84 руб. (2019 год – 72,32 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.
2020 год	13,00%	(13)
	-11,00%	14
2019 год	13,00%	(12)
	-11,00%	7

	Изменение валютного курса руб. в евро, %	Влияние на финансовый результат, млн руб.
2020 год	13,00%	46
	-11,00%	(39)
2019 год	13,00%	22
	-11,00%	(19)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- ▶ справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных 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).

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

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 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность по кредитам и займам	11 845	9 816
Обязательства по договорам аренды	1 800	1 344
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(3 540)	(4 469)
Чистые обязательства	10 105	6 691
Итого собственный капитал	16 388	15 813
Итого капитал и чистая задолженность	26 493	22 504

Соблюдение ограничительных условий

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

На 31 декабря 2020 г. Группа допустила нарушение финансовых ограничительных условий по кредитным договорам с ФГАУ «Российский фонд технологического развития». Соответственно, кредиты в размере 430 млн руб. были переклассифицированы 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 2020 г. сумма заложенного имущества составила 1 117 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 199 млн руб.). Балансовая стоимость заложенных прав на поступающую денежную выручку по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 2 720 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 600 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 2020 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 2020 г. в отношении предприятий, входящих в Группу, существовали возможные обязательства по исковым требованиям третьих сторон в сумме 938 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 4 884 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 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. 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.

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.

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

Налогообложение (продолжение)

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании («ТЦО») в основном соответствуют 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 2020 г. в отношении предприятий, входящих в Группу, существовали возможные обязательства по налоговым претензиям в сумме до 392 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 205 млн руб.).

24. Операции со связанными сторонами

В 2020 и 2019 годах Группа осуществляла операции со следующими связанными сторонами: Акционер Компании; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации, а также управленческий персонал и члены Совета Директоров Компании.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции или сальдо расчетов на 31 декабря 2020 и 2019 гг. с предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации представлены ниже.

	2020 год	2019 год
Доходы за период		
Выручка	15 717	17 738
Финансовые доходы	65	64
Прочие операционные доходы	997	49
Доходы от безвозмездного получения имущества	61	–
Доходы от аренды ОС	33	24
Доходы при списании кредиторской (дебиторской) задолженности	33	–
	2020 год	2019 год
Расходы за период		
Себестоимость	(632)	(679)
<i>в том числе субподрядные работы</i>	(257)	(428)
Финансовые расходы	(552)	(690)
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	(154)	(81)
Прочие операционные расходы	(1 820)	(153)
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сальдо расчетов		
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 737	1 676
Кредиторская задолженность и обязательства по договорам	2 588	528
Кредиты и займы полученные	1 534	7 381
Задолженность по финансовой аренде	617	1 038
Денежные средства и их эквиваленты	3 037	3 845
Займы выданные	–	6

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.

В 2020 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 392 млн руб. (2019 год: 441 млн руб.). В течение 2020 года вознаграждения членам Совета Директоров не выплачивались.

25. События после отчетной даты

В феврале 2021 года третьи лица, ПАО «Селигдар» и ООО «Эн Пи Золото», внесли вклады в уставный капитал дочернего общества, ООО «Чулковское», в размере 26 000 и 4 000 рублей, соответственно. В результате, к ПАО «Селигдар» и к ООО «Эн Пи Золото» перешли 65% и 10% доли в уставном капитале ООО «Чулковское».

По состоянию на дату подписания отчетности в 2021 году Группа реализовала активы, предназначенные для продажи, с балансовой стоимостью 55 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г., на сумму 347 млн руб.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 62 листа(ов)