

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации.....	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)	
Промежуточный консолидированный баланс	5
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе.....	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале.....	8
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)	
1. Общие сведения	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности	11
3. Изменения в учетной политике	12
4. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности	12
5. Информация по сегментам.....	16
6. Налог на прибыль и прочие налоги.....	20
7. Экспортная пошлина	21
8. Финансовые расходы	22
9. Прочие доходы и расходы.....	23
10. Денежные средства и их эквиваленты	23
11. Прочие оборотные и внеоборотные финансовые активы	24
12. Дебиторская задолженность	25
13. Товарно-материальные запасы	25
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	26
15. Основные средства и незавершенное строительство	26
16. Гудвил	27
17. Прочие внеоборотные нефинансовые активы.....	29
18. Кредиторская задолженность и начисления.....	29
19. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	30
20. Краткосрочные обязательства по прочим налогам.....	32
21. Резервы.....	33
22. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33
23. Акционерный капитал	34
24. Неконтролирующие доли.....	34
25. Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями	34
26. Справедливая стоимость финансовых инструментов	35
27. Операции со связанными сторонами	37
28. Условные активы и обязательства.....	41
29. События после отчетной даты	44

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
ПАО «НК «Роснефть»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания»), состоящей из промежуточного консолидированного баланса по состоянию на 30 июня 2018 г., промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках, промежуточного консолидированного отчета о прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики («промежуточная финансовая информация»).

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Вывод

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

Д.Е. Лобачев
Партнер, Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг»

7 августа 2018 г.

Сведения об организации

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

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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный баланс

(в миллиардах российских рублей)

		На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г. (пересмотренные данные)
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	293	322
Денежные средства с ограничением к использованию	10	11	13
Прочие оборотные финансовые активы	11	430	336
Дебиторская задолженность	12	909	843
Товарно-материальные запасы	13	392	324
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	496	454
Итого оборотные активы		2 531	2 292
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	8 223	7 923
Нематериальные активы		70	73
Прочие внеоборотные финансовые активы	11	636	606
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		672	638
Банковские кредиты выданные		145	121
Отложенные налоговые активы		27	26
Гудвил	16	218	265
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	17	219	285
Итого внеоборотные активы		10 210	9 937
Итого активы		12 741	12 229
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	18	1 082	971
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	19	911	2 229
Обязательства по налогу на прибыль		22	39
Обязательства по прочим налогам	20	343	278
Резервы	21	40	29
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	351	264
Прочие краткосрочные обязательства		28	26
Итого краткосрочные обязательства		2 777	3 836
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	19	3 102	1 783
Отложенные налоговые обязательства		824	813
Резервы	21	279	245
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	1 264	1 322
Прочие долгосрочные обязательства		27	45
Итого долгосрочные обязательства		5 496	4 208
Капитал			
Уставный капитал		1	1
Добавочный капитал		625	627
Прочие фонды и резервы		(289)	(322)
Нераспределенная прибыль		3 527	3 315
Итого акционерный капитал Роснефти		3 864	3 621
Неконтролирующие доли		604	564
Итого капитал		4 468	4 185
Итого обязательства и капитал		12 741	12 229

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин 7 августа 2018 г.

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках

(в миллиардах российских рублей, за исключением прибыли на акцию и количества акций)

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
		30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	30 июня 2017 г. (неаудирован- ные, пересмотрен- ные данные)*	30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	30 июня 2017 г. (неаудирован- ные, пересмотрен- ные данные)*
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5	2 025	1 368	3 714	2 751
Вспомогательные услуги и прочая реализация		20	18	41	36
Доход от ассоциированных и совместных предприятий		20	13	32	22
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий		2 065	1 399	3 787	2 809
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		130	155	288	297
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		285	199	517	367
Общехозяйственные и административные расходы		43	38	78	74
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		152	145	312	298
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		3	3	5	5
Износ, истощение и амортизация		157	148	309	296
Налоги, кроме налога на прибыль	6	682	439	1 250	899
Экспортная пошлина	7	240	160	455	326
Итого затраты и расходы		1 692	1 287	3 214	2 562
Операционная прибыль		373	112	573	247
Финансовые доходы		29	22	59	56
Финансовые расходы	8	(76)	(53)	(136)	(112)
Прочие доходы	9	32	–	38	1
Прочие расходы	9	(71)	(10)	(87)	(20)
Курсовые разницы		72	55	73	10
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	25	(37)	(37)	(73)	(73)
Прибыль до налогообложения		322	89	447	109
Налог на прибыль	6	(66)	(14)	(96)	(17)
Чистая прибыль		256	75	351	92
Чистая прибыль, относящаяся к:					
- акционерам Роснефти		228	64	309	75
- неконтролирующим долям		28	11	42	17
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль					
		21,51	6,04	29,16	7,08
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)					
		10 598	10 598	10 598	10 598

* Некоторые показатели за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., были пересмотрены – Примечание 4.

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(в миллиардах российских рублей)

Прим.	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	30 июня 2017 г. (неаудирован- ные, пересмот- ренные дан- ные)*	30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	30 июня 2017 г. (неаудирован- ные, пересмот- ренные дан- ные)*
Чистая прибыль	256	75	351	92
Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков				
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	(36)	(7)	(32)	37
Курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	25	34	74	71
Доход/(расход) от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2	(1)	2	5
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5	–	5	–
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированных предприятий	(2)	–	(2)	–
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	(9)	(7)	(16)	(15)
Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль	(3)	19	31	98
Прочий совокупный доход – непереносимый впоследствии в состав прибылей и убытков				
Доход от изменения справедливой стоимости долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	2	–
Итого прочий совокупный доход – непереносимый впоследствии в состав прибылей и убытков	–	–	2	–
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	253	94	384	190
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:				
- акционерам Роснефти	225	83	342	173
- неконтролирующим долям	28	11	42	17

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет
об изменениях в акционерном капитале

(в миллиардах российских рублей, за исключением данных по акциям)

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавоч- ный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционер- ный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 г. (пересмотренные данные)	10 598	1	603	(497)	3 195	3 302	480	3 782
Чистая прибыль	–	–	–	–	75	75	17	92
Прочий совокупный доход	–	–	–	98	–	98	–	98
Общий совокупный доход	–	–	–	98	75	173	17	190
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	–	–	–	–	(63)	(63)	(11)	(74)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	21	–	–	21	44	65
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	3	3
Остаток на 30 июня 2017 г. (неаудированные, пересмотренные данные)	10 598	1	624	(399)	3 207	3 433	532	3 965
Остаток на 1 января 2018 г. (пересмотренные данные)	10 598	1	627	(322)	3 315	3 621	564	4 185
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9	–	–	–	–	(27)	(27)	(1)	(28)
Остаток на 1 января 2018 г. с учетом влияния МСФО (IFRS) 9	10 598	1	627	(322)	3 288	3 594	563	4 157
Чистая прибыль	–	–	–	–	309	309	42	351
Прочий совокупный доход	–	–	–	33	–	33	–	33
Общий совокупный доход	–	–	–	33	309	342	42	384
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	–	–	–	–	(70)	(70)	(26)	(96)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	(1)	–	–	(1)	25	24
Прочие движения	–	–	(1)	–	–	(1)	–	(1)
Остаток на 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	10 598	1	625	(289)	3 527	3 864	604	4 468

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллиардах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные, пересмотренные данные)
	Прим.		
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		351	92
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>			
Износ, истощение и амортизация		309	296
Убыток от выбытия внеоборотных активов	9	5	5
Затраты по непродуктивным скважинам		1	2
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	(94)	(126)
Зачет выданной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		80	–
Прибыль от курсовых разниц неоперационного характера		(37)	(12)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском		73	73
Зачет прочих финансовых обязательств		(71)	(36)
Доход от ассоциированных и совместных предприятий		(32)	(22)
Неденежный доход от сделок по приобретениям, нетто	9	(31)	–
Убыток от выбытия предприятий и производственных активов	9	1	1
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки		6	4
Убыток от изменения оценок и обеспечения активов		59	1
Финансовые расходы	8	136	112
Финансовые доходы		(59)	(56)
Расход по налогу на прибыль	6	96	17
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва (Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(49)	(31)
Уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		(67)	3
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		6	–
Увеличение выданной предоплаты за поставки нефти и нефтепродуктов		(8)	(6)
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		–	(73)
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		(53)	(17)
Уменьшение краткосрочных резервов		65	(12)
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		–	(3)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		2	(2)
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		–	(1)
Чистое увеличение операционных активов дочерних банков		(3)	(5)
Чистое увеличение операционных обязательств дочерних банков		(51)	(1)
Реализация торговых ценных бумаг		54	35
		–	2
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		689	240
Платежи по налогу на прибыль		(109)	(54)
Проценты полученные		35	18
Дивиденды полученные		4	9
Чистые денежные средства от операционной деятельности		619	213

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

(в миллиардах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные, пересмотренные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(452)	(407)
Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах		(2)	(24)
Приобретение оборотных финансовых активов		(158)	(45)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		67	162
Приобретение внеоборотных финансовых активов		(3)	(20)
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов		3	38
Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях		(1)	(12)
Поступления от реализации инвестиций в совместные предприятия		7	–
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств, и долей в совместной деятельности		(34)	(102)
Поступления от реализации основных средств		3	2
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(570)	(408)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		173	724
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(1 146)	(529)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		1 211	176
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(178)	(599)
Поступление прочих финансовых обязательств		65	123
Погашение прочих финансовых обязательств		(59)	(4)
Проценты уплаченные		(124)	(97)
Обратный выкуп облигаций		(39)	–
Поступления от реализации неконтролирующих долей в дочерних обществах		12	69
Прочее финансирование		–	3
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам		(5)	–
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(90)	(134)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(41)	(329)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10	322	790
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		12	(22)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10	293	439

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

(суммы в таблицах в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Основной деятельностью Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – ПАО «НК «Роснефть») и ее дочерних предприятий (далее по тексту совместно именуемых «Компания») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2017 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не проаудирована и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО. Компания не раскрывала информацию, которая дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не было отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2017 год. Руководство Компании полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2017 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности, отчетов об изменениях в акционерном капитале и движении ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в миллиардах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 7 августа 2018 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

3. Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2018 г.

Следующие стандарты были применены Компанией впервые в 2018 году:

- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*. Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении Дебиторской задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Эффект дополнительного резервирования с отнесением эффекта на капитал (при отсутствии эффекта на чистую прибыль 2017 и 2018 годов) по состоянию на 1 января 2018 г. составил 27,1 млрд руб. (до начисления отложенного налога).

Также в силу новых требований стандарта ряд финансовых инструментов учитываемых в Прочих внеоборотных финансовых активах был оценен по справедливой стоимости в связи с изменением классификационной категории с оцениваемых по амортизируемой стоимости на оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Эффект пересчета с отнесением его результата в уменьшение капитала (при отсутствии эффекта на чистую прибыль 2017 и 2018 годов) по состоянию на 1 января 2018 г. составил 5,2 млрд руб.

- *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*. МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

4. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности

Приобретения 2018 года

Приобретение долей в совместных проектах с ExxonMobil

Во втором квартале 2018 года, в рамках выхода ExxonMobil из ряда совместных проектов, Компания завершила приобретение различных долей в совместных предприятиях с ExxonMobil.

По состоянию на 30 июня 2018 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств в совместных предприятиях не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (продолжение)

Приобретения 2018 года (продолжение)

Ниже представлено предварительное распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

АКТИВЫ

Оборотные активы

Денежные средства, ограниченные к использованию	4
Денежные средства	1
Прочие оборотные активы	2
Итого оборотные активы	7

Внеоборотные активы

Основные средства	5
Итого внеоборотные активы	5
Итого активы	12

Итого идентифицируемые чистые активы приобретаемых предприятий по справедливой стоимости, за вычетом взаимных обязательств и требований, возникших до приобретения контроля

Справедливая стоимость переданного возмещения в денежной форме	–
Справедливая стоимость ранее имевшейся доли в совместных предприятиях	8
Прекращение обязательств Компании, возникших до приобретения контроля	(19)
Итого доход от выгодного приобретения	23

В составе Прочих доходов Компании также отражена прибыль от переоценки ранее имевшихся инвестиций в совместные предприятия, учитываемых по методу долевого участия, до справедливой стоимости в размере 7 млрд руб.

Приобретение долей в НИПИ

В июне 2018 года Компания приобрела контролирующие доли в ряде научно-исследовательских и проектных институтах нефтегазовой отрасли (далее – «НИПИ») в рамках реализации программы по приватизации государственного и муниципального имущества. Стоимость приобретения составила 2 млрд руб.

Приобретения 2017 года

В течение 2017 года Компания сделала ряд приобретений, включая 30% долю в концессионном соглашении на разработку месторождения Zohr, 99,9% акций АКБ «Пересвет» (АО), а также контроль над TNK Trading International S.A. По состоянию на 30 июня 2018 г. предварительное распределение стоимости данных приобретений на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств не изменилось по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью за 2017 год и будет завершено в течение 12 месяцев с дат соответствующих приобретений.

В результате финализации распределения стоимости приобретения 57,66% акций ПАО АНК «Башнефть» (далее – «Башнефть») в третьем квартале 2017 года, данные промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. были пересмотрены.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (продолжение)

Приобретения 2017 года (продолжение)

Влияние финализации распределения стоимости приобретения Башнефти на показатели промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за 3 месяца, закончившихся 30 июня 2017 г. представлено ниже:

	Данные до финализации распределения	Эффект финализации	Данные после финализации распределения
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	1 399	–	1 399
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	155	–	155
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	199	–	199
Общехозяйственные и административные расходы	38	–	38
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	145	–	145
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	3	–	3
Износ, истощение и амортизация	142	6	148
Налоги, кроме налога на прибыль	439	–	439
Экспортная пошлина	160	–	160
Итого затраты и расходы	1 281	6	1 287
Операционная прибыль	118	(6)	112
Финансовые доходы	22	–	22
Финансовые расходы	(53)	–	(53)
Прочие доходы	–	–	–
Прочие расходы	(10)	–	(10)
Курсовые разницы	55	–	55
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	(37)	–	(37)
Прибыль до налогообложения	95	(6)	89
Налог на прибыль	(15)	1	(14)
Чистая прибыль	80	(5)	75
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам Роснефти	68	(4)	64
- неконтролирующим долям	12	(1)	11
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	6,42	(0,38)	6,04
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)	10 598	–	10 598

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (продолжение)

Приобретения 2017 года (продолжение)

Влияние финализации распределения стоимости приобретения Башнефти на показатели промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. представлено ниже:

	Данные до финализации распределения	Эффект финализации	Данные после финализации распределения
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 809	–	2 809
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	297	–	297
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	367	–	367
Общехозяйственные и административные расходы	74	–	74
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	298	–	298
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	5	–	5
Износ, истощение и амортизация	285	11	296
Налоги, кроме налога на прибыль	899	–	899
Экспортная пошлина	326	–	326
Итого затраты и расходы	2 551	11	2 562
Операционная прибыль	258	(11)	247
Финансовые доходы	56	–	56
Финансовые расходы	(112)	–	(112)
Прочие доходы	1	–	1
Прочие расходы	(20)	–	(20)
Курсовые разницы	10	–	10
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	(73)	–	(73)
Прибыль до налогообложения	120	(11)	109
Налог на прибыль	(19)	2	(17)
Чистая прибыль	101	(9)	92
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам Роснефти	81	(6)	75
- неконтролирующим долям	20	(3)	17
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	7,64	(0,56)	7,08
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)	10 598	–	10 598

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. Информация по сегментам

Компания определяет операционные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент «Разведка и добыча» занимается разведкой и добычей нефти и природного газа. Сегмент «Переработка, коммерция и логистика» занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративная и прочие деятельности не являются операционным сегментом и включают в себя общекорпоративную деятельность, услуги, связанные с обслуживанием месторождений, инфраструктуры и обеспечением деятельности первых двух сегментов, а также с оказанием банковских, финансовых услуг, и прочие виды деятельности. В основном вся деятельность и активы Компании находятся на территории Российской Федерации.

Результаты деятельности сегментов оцениваются как на основе выручки и операционной прибыли, оценка которых производится на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности, так и в результате переоценки межсегментной деятельности по рыночным ценам.

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	1 223	2 061	33	(1 252)	2 065
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	<i>18</i>	<i>2</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>20</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	724	2 019	44	(1 252)	1 535
Износ, истощение и амортизация	125	30	2	–	157
Итого затраты и расходы	849	2 049	46	(1 252)	1 692
Операционная прибыль	374	12	(13)	–	373
Финансовые доходы	–	–	29	–	29
Финансовые расходы	–	–	(76)	–	(76)
Итого финансовые расходы	–	–	(47)	–	(47)
Прочие доходы	–	–	32	–	32
Прочие расходы	–	–	(71)*	–	(71)*
Курсовые разницы	–	–	72	–	72
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(37)	–	(37)
Прибыль до налогообложения	374	12	(64)	–	322
Налог на прибыль	(71)	(2)	7	–	(66)
Чистая прибыль	303	10	(57)	–	256

* В составе Прочих расходов учтено обесценение гудвила сегмента «Переработка, коммерция и логистика» (Примечание 16).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные, пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	682	1 421	31	(735)	1 399
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	9	2	2	–	13
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	470	1 355	49	(735)	1 139
Износ, истощение и амортизация	118	29	1	–	148
Итого затраты и расходы	588	1 384	50	(735)	1 287
Операционная прибыль	94	37	(19)	–	112
Финансовые доходы	–	–	22	–	22
Финансовые расходы	–	–	(53)	–	(53)
Итого финансовые расходы	–	–	(31)	–	(31)
Прочие доходы	–	–	–	–	–
Прочие расходы	–	–	(10)	–	(10)
Курсовые разницы	–	–	55	–	55
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(37)	–	(37)
Прибыль до налогообложения	94	37	(42)	–	89
Налог на прибыль	(17)	(7)	10	–	(14)
Чистая прибыль	77	30	(32)	–	75

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 166	3 796	62	(2 237)	3 787
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	<i>30</i>	<i>2</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>32</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 317	3 739	86	(2 237)	2 905
Износ, истощение и амортизация	244	61	4	–	309
Итого затраты и расходы	1 561	3 800	90	(2 237)	3 214
Операционная прибыль	605	(4)	(28)	–	573
Финансовые доходы	–	–	59	–	59
Финансовые расходы	–	–	(136)	–	(136)
Итого финансовые расходы	–	–	(77)	–	(77)
Прочие доходы	–	–	38	–	38
Прочие расходы	–	–	(87)*	–	(87)*
Курсовые разницы	–	–	73	–	73
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(73)	–	(73)
Прибыль до налогообложения	605	(4)	(154)	–	447
Налог на прибыль	(115)	1	18	–	(96)
Чистая прибыль	490	(3)	(136)	–	351

* В составе Прочих расходов учтено обесценение гудвила сегмента «Переработка, коммерция и логистика» (Примечание 16).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные, пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	1 457	2 855	57	(1 560)	2 809
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	<i>17</i>	<i>4</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>22</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	970	2 769	87	(1 560)	2 266
Износ, истощение и амортизация	234	59	3	–	296
Итого затраты и расходы	1 204	2 828	90	(1 560)	2 562
Операционная прибыль	253	27	(33)	–	247
Финансовые доходы	–	–	56	–	56
Финансовые расходы	–	–	(112)	–	(112)
Итого финансовые расходы	–	–	(56)	–	(56)
Прочие доходы	–	–	1	–	1
Прочие расходы	–	–	(20)	–	(20)
Курсовые разницы	–	–	10	–	10
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(73)	–	(73)
Прибыль до налогообложения	253	27	(171)	–	109
Налог на прибыль	(47)	(5)	35	–	(17)
Чистая прибыль	206	22	(136)	–	92

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Расшифровка выручки от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии представлена ниже (основана на стране регистрации покупателя):

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	1 485	930	2 686	1 888
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	93	61	164	111
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	397	330	755	646
Реализация газа	50	47	109	106
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	2 025	1 368	3 714	2 751

6. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные, пересмотрен- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные, пересмотрен- ные данные)
Расход по текущему налогу на прибыль	47	21	84	39
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	19	(7)	12	(22)
Итого налог на прибыль	66	14	96	17

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

6. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	566	332	1 021	690
Акцизы	86	78	170	155
Налог на имущество	11	10	21	18
Социальные отчисления	17	16	34	32
Прочие	2	3	4	4
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	682	439	1 250	899

7. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти	176	119	334	236
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	64	41	121	90
Итого экспортная пошлина	240	160	455	326

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

8. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)
Процентные расходы				
По кредитам и займам	(33)	(27)	(65)	(56)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 22)	(23)	(20)	(43)	(41)
Прочие процентные расходы	(3)	(2)	(5)	(3)
Итого процентные расходы	(59)	(49)	(113)	(100)
Увеличение резервов в результате течения времени	(4)	(4)	(9)	(8)
Увеличение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам:				
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(3)	–	(3)	–
- оцениваемым по амортизированной стоимости	(1)	–	(1)	–
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(9)	–	(9)	–
Убыток от реализации и выбытия финансовых активов	–	–	–	(4)
Прочие финансовые расходы	–	–	(1)	–
Итого финансовые расходы	(76)	(53)	(136)	(112)

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)
Возмещение платежа по лицензиям от партнеров-участников СП	–	–	1	1
Страховое возмещение	–	–	3	–
Доход от переоценки справедливой стоимости ранее имевшейся доли в СП	7	–	7	–
Доход от выгодного приобретения	23	–	23	–
Прочие	2	–	4	–
Итого прочие доходы	32	–	38	1
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(3)	(3)	(5)	(5)
Обесценение активов	(48)	(1)	(48)	(1)
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	(1)	–	(1)	(1)
Резервы по судебным разбирательствам	(8)	–	(12)	–
Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь	(7)	(3)	(10)	(6)
Прочие	(4)	(3)	(11)	(7)
Итого прочие расходы	(71)	(10)	(87)	(20)

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	37	44
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	136	124
Депозиты и иные денежные эквиваленты	113	142
Прочее	7	12
Итого денежные средства и их эквиваленты	293	322

Денежные средства на счетах в иностранной валюте представляют собой в основном средства в долларах США.

Депозиты являются процентными и выражены, главным образом, в рублях.

Денежные средства с ограничением к использованию включают обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в сумме 5 млрд руб. и 4 млрд руб. на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

11. Прочие оборотные и внеоборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Облигации	151	117
Векселя	96	85
Вложения в акции и паи	46	44
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	1	1
Займы выданные	13	13
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	26	32
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	1	–
Депозиты и депозитные сертификаты	94	43
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	2	1
Итого прочие оборотные финансовые активы	430	336

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вложения в акции и паи	18	18
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	27	13
Займы выданные	4	4
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	3	26
Депозиты и депозитные сертификаты	34	49
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	540	493
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	636	606

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	794	658
Ссудная задолженность банков Компании	131	108
Прочая дебиторская задолженность	41	116
Итого	966	882
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(57)	(39)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	909	843

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

13. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Сырая нефть и газ	106	88
Нефтепродукты и нефтехимия	194	158
Материалы	92	78
Итого товарно-материальные запасы	392	324

Статья «Нефтепродукты и нефтехимия» включает таковые как для реализации, так и для внутреннего использования.

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде	349	234	623	433

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строках «Производственные и операционные расходы», «Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке» и «Общехозяйственные и административные расходы» промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	206	180
Авансы, выданные поставщикам	243	210
Расчеты с таможенной	24	37
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	13	19
Прочие	10	8
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	496	454

15. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.	8 719	2 172	139	11 030
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2018 г.	(2 628)	(478)	(44)	(3 150)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	6 091	1 694	95	7 880
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2018 г.	9	7	27	43
Итого на 1 января 2018 г.	6 100	1 701	122	7 923
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (Примечание 4)	5	–	2	7
Поступления	506	51	1	558
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	63	21	–	84
Выбытия и прочие движения	(42)	21	(1)	(22)
Курсовые разницы	52	12	2	66
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	20	–	–	20
На 30 июня 2018 г.	9 260	2 256	143	11 659
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(250)	(57)	(4)	(311)
Выбытия и прочие движения	25	(16)	–	9
Курсовые разницы	(25)	(1)	–	(26)
На 30 июня 2018 г.	(2 878)	(552)	(48)	(3 478)
Чистая балансовая стоимость на 30 июня 2018 г.	6 382	1 704	95	8 181
Авансы, выданные за основные средства на 30 июня 2018 г.	7	9	26	42
Итого на 30 июня 2018 г.	6 389	1 713	121	8 223

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

15. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Износ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 8 млрд руб.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 84 млрд руб. (в том числе 70 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 77 млрд руб. (в том числе 50 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., соответственно. Полугодовая средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составила 4,95% и 4,70% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., соответственно.

16. Гудвил

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Гудвил		
Разведка и добыча	85	85
Переработка, коммерция и логистика	133	180
Итого	218	265

Компания проводит тест на обесценение гудвила по состоянию на 1 октября каждого года. Проверка на обесценение производилась в начале четвертого квартала каждого года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. По результатам годовой проверки обесценения гудвила в 2017 году выявлено не было.

В начале августа 2018 года приняты законы о завершении налогового маневра в нефтяной отрасли, предполагающие существенное изменение параметров фискального режима. Указанные законодательные изменения в ряде сценариев с текущей макросредой и в условиях принимаемых мер по стабилизации цен на нефтепродукты на внутреннем рынке могли сформировать условия, в которых стоимость нефтеперерабатывающего, сбытового и логистического бизнеса Компании была бы подвержена дополнительным рискам. Учитывая, что за 6 месяцев 2018 г. сегмент «Переработка, коммерция и логистика» продемонстрировал операционный убыток, (Примечание 5), Компания приняла решение пересмотреть ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования производственных сегментов.

В результате соответствующих расчетов было выявлено превышение стоимости идентифицируемых чистых активов над ценностью от использования сегмента «Переработка, коммерция и логистика» в размере 47 млрд руб. и признано обесценение гудвила данного сегмента. Компания признала убыток от обесценения в составе Прочих расходов Промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

16. Гудвил (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования активов

Изменение следующих факторов имеет наибольшее влияние на величину дисконтированных денежных потоков:

- *Ставка дисконтирования*
Для целей проведения теста на обесценение ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 10,8% в 2018 году (12,4% в 2017 году).
- *Курс рубля к доллару США*
Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие прогнозные значения среднегодового курса российского рубля по отношению к доллару США: 58,4 руб./долл. США в 2018 году, 62,5 руб./долл. США в 2019 году, 63,0 руб./долл. США в 2020 году и 63,5 руб./долл. США в период с 2021 года.
- *Цена на нефть и нефтепродукты*
Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Urals: 3 811 руб./барр. в 2018 году, 3 125 руб./барр. в 2019 году, 3 213 руб./барр. в 2020 году и 3 302 руб./барр. в период с 2021 года. На этих ценах базируется, в свою очередь, прогноз стоимости нефтяного сырья и экспортных цен реализации производимых нефтепродуктов Компании. Стоимость нефтяного сырья для сегмента «Переработка, коммерция и логистика» формируется исходя из цен нетбэк (экспортные рыночные цены на нефть и газовый конденсат за минусом транспортных затрат, экспортных пошлин, затрат на хранение, расходов на продажу и прочих расходов, относящихся к реализации). При этом отставание темпов прироста рыночных цен реализации нефтепродуктов по сравнению с темпами прироста стоимости нефтяного сырья является основным фактором, способным привести к обесценению гудвила сегмента «Переработка, коммерция и логистика». Средняя прогнозная цена на корзину нефтепродуктов (без учета продукции нефтехимии) составила 32,3 тыс. руб./т, 29,3 тыс. руб./т, 29,8 тыс. руб./т и 30,6 тыс. руб./т в 2018, 2019, 2020 годах и в период с 2021 года, соответственно.
- *Пост-прогнозный период*
Остаточная стоимость сегмента «Переработка, коммерция и логистика» на конец двенадцатилетнего периода прогнозирования определена с применением допущения об отсутствии изменения объемов производства в пост-прогнозный период.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму рассчитано путем пересчета прогнозных денежных потоков при изменении одного фактора и при сохранении неизменными прочих факторов.

Изменение средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль – долгосрочное увеличение стоимости капитала компании выше уровня 11,7% может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки по сегменту «Переработка, коммерция и логистика» и, возможно, привести к обесценению гудвила по данному сегменту.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

16. Гудвил (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях

Изменение цены на нефть относительно изменения цен на нефтепродукты – долгосрочное увеличение цены нефти выше уровня 3 529 руб. за баррель (в период, начиная с 2019-го года и далее) ведет к значительному удорожанию стоимости сырья и, в условиях стабилизации цен на нефтепродукты на внутреннем рынке, может оказать существенное влияние на операционную маржу и, следовательно, приведенные дисконтированные денежные потоки по сегменту «Переработка и сбыт» и, возможно, привести к обесценению гудвила по данному сегменту.

Изменение режима налогообложения – режим налогообложения нефтяной отрасли в Российской Федерации оказывает существенное влияние на доходность операций нефтепереработки сегмента «Переработка, коммерция и логистика». В случае внесения новых изменений в налоговый режим, потребуются анализ таких изменений с точки зрения влияния на стоимость дисконтированных прогнозных денежных потоков, возможное дополнительное обесценение гудвила, относящегося к данному сегменту.

17. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Долгосрочные авансы выданные	216	282
Прочие	3	3
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	219	285

18. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	441	451
Краткосрочные операционные обязательства дочерних банков	383	333
Заработная плата и связанные начисления	75	81
Расчеты по дивидендам	97	5
Прочая кредиторская задолженность	46	46
Итого финансовые обязательства	1 042	916
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	40	55
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 082	971

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 30 июня	На 31 декабря
		2018 г. (неаудированные данные)	2017 г.
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	428	326
Банковские кредиты	доллары США, евро	893	878
Облигации	рубли	461	427
Еврооблигации	доллары США	160	213
Займы	рубли	74	71
Прочее финансирование	рубли	680	16
Прочее финансирование	доллары США	596	224
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		(230)	(545)
Итого долгосрочные кредиты и займы		3 062	1 610
Обязательства по финансовой аренде		30	32
Долгосрочные прочие финансовые обязательства		15	146
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		(5)	(5)
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		3 102	1 783
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	168	237
Банковские кредиты	доллары США, евро	28	10
Прочее финансирование	рубли	299	919
Прочее финансирование	доллары США	57	346
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		230	545
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		782	2 057
<i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		5	5
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		99	93
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		25	74
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		911	2 229
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		4 013	4 012

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

Часть долгосрочных банковских кредитов, в долларах США, привлеченных от иностранного банка для финансирования целевой хозяйственной деятельности, обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по таким кредитам условия подобных кредитных соглашений предоставляют банку-кредитору прямое право требования в отношении выручки в сумме неисполненных обязательств, которую покупатель нефти, как правило, перечисляет через счета банков-кредиторов. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 43 млрд руб. и 22 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно, и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В марте 2013 года Компания осуществила выборку по четырем необеспеченным долгосрочным кредитам от группы международных банков на общую сумму 31 млрд долл. США на финансирование приобретения компании ТНК-ВР. Три из них были полностью погашены в предыдущих отчетных периодах. В феврале 2018 года Компания погасила четвертый кредит. Сумма погашения составила 0,2 млрд долл. США (11,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции).

В первом квартале 2018 года Компания разместила по номинальной стоимости три выпуска долгосрочных рублевых неконвертируемых документарных облигаций, с фиксированными ставками купона общей номинальной стоимостью 75 млрд руб. и сроками обращения 3 и 10 лет: первый стоимостью 5 млрд руб. с купоном 7,8% годовых и сроком обращения 3 года; второй стоимостью 50 млрд руб. с купоном 7,5% годовых и сроком обращения 10 лет и третий стоимостью 20 млрд руб. с купоном 7,3% годовых и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купонам осуществляются каждые 6 месяцев. По облигациям сроком обращения 10 лет предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев. Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций. Полученные средства направлены на общие корпоративные цели.

В марте 2018 года Компания осуществила плановое погашение еврооблигаций (серия 6) на сумму 1,1 млрд долл. США (62,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату погашения), полученных в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР.

В первом полугодии 2018 года Компания выполняла свои обязательства и заключила новые сделки прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 30 июня 2018 г. общая сумма прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте составила 1 276 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2018 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

Ряд кредитных соглашений содержит ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания как заемщик обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов.

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы

В первом полугодии 2018 года Компания осуществила выборку по краткосрочным кредитам, привлеченным от российских и иностранных банков под фиксированные процентные ставки.

На 30 июня 2018 г. Компания выполнила свои обязательства по сделкам прочего краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО, привлеченным под плавающие и фиксированные процентные ставки и заключила новые сделки прочего долгосрочного и краткосрочного финансирования. Общая сумма прочего краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте по состоянию на 30 июня 2018 г. составила 356 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2018 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В течение первого полугодия 2018 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

Обязательства по производным финансовым инструментам

Ниже представлена информация о сделках с производными финансовыми инструментами:

	Период выпуска	Период возврата	Номинальная сумма на 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательств	
			млн долл. США	млрд руб.*		На 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Свопы	2013	2018	–	–	плавающая	–	52
Свопы	2014	2019	1 010	63	плавающая	25	22
Итого			1 010	63		25	74

* эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2018 г.

20. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	195	160
Налог на добавленную стоимость	110	78
Акцизы	23	26
Налог на имущество	10	10
Налог на доходы физических лиц	3	2
Прочие	2	2
Итого обязательства по прочим налогам	343	278

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

21. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2018 г., в том числе	218	41	15	274
<i>Долгосрочные</i>	213	27	5	245
<i>Краткосрочные</i>	5	14	10	29
Резервы, созданные в течение периода	3	2	6	11
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	–	–	9	9
Изменения ставки дисконтирования	17	–	–	17
Курсовых разниц	4	–	–	4
Прощения времени	8	1	–	9
Использования	(1)	(2)	(2)	(5)
Остаток на 30 июня 2018 г. (неаудированные данные), в том числе	249	42	28	319
<i>Долгосрочные</i>	245	29	5	279
<i>Краткосрочные</i>	4	13	23	40

22. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

В течение 2013-2014 годов Компания подписала ряд долгосрочных контрактов на поставку нефти и нефтепродуктов, предусматривающих получение предоплаты. Суммарный минимальный объем будущих поставок по данным договорам изначально составлял примерно 400 млн тонн. Цена нефти и нефтепродуктов определяется на основе текущих рыночных котировок. Погашение предоплаты осуществляется путем физической поставки нефти и нефтепродуктов.

Поставки нефти и нефтепродуктов в счет уменьшения полученных предоплат осуществляются с 2015 года. Компания рассматривает данные договоры в качестве контрактов, которые были заключены с целью поставки товаров в рамках обычной деятельности.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Остаток на 1 января	1 586	1 841
Получено	123	–
Погашено	(94)	(126)
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 30 июня	1 615	1 715
Минус текущая часть	(351)	(225)
Остаток долгосрочной задолженности на 30 июня	1 264	1 490

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 94 млрд руб. и 126 млрд руб. (2,74 млрд долл. США и 3,81 млрд долл. США по курсу на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

23. Акционерный капитал

21 июня 2018 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2017 года в сумме 70,5 млрд руб., или 6,65 руб. на одну акцию.

22 июня 2017 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2016 года в сумме 63,4 млрд руб., или 5,98 руб. на одну акцию.

24. Неконтролирующие доли

В декабре 2017 года Компания и ВР объявили о реализации проекта по разработке недр. В соответствии с достигнутыми договоренностями во втором квартале 2018 года стороны приступили к реализации проекта, в результате чего ВР приобрела 49% долю участия в ООО «Харампурнефтегаз», дочернем обществе Компании. На дату составления отчетности стороны не завершили выполнения всех своих обязательств по сделке, включая обязательства по передаче имущества и лицензий в ООО «Харампурнефтегаз».

25. Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями

Компания назначила часть обязательств по кредитам и займам, номинированным в долларах США, в качестве инструмента хеджирования экспортной выручки, номинированной в долларах США, получение которой ожидается с высокой вероятностью, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Часть будущей ежемесячной экспортной выручки, планируемой к поступлению в долларах США была назначена в качестве объекта хеджирования. Номинальные суммы объекта и инструментов хеджирования равны. В той мере, в которой изменение курса влияет на инструмент хеджирования, эффекты такого влияния отражаются в составе прочего совокупного дохода/(расхода); в дальнейшем указанные эффекты переносятся в состав прибыли или убытка того периода, в котором признается хеджируемая выручка.

Стратегия управления курсовыми рисками Компании предполагает хеджирование экспортной выручки в размере чистой монетарной позиции в долларах США. На периодической основе Компания приводит номинальную сумму хеджирования в соответствие с чистой монетарной позицией в долларах США.

Изменения в номинальной сумме хеджирования за период:

	Млн долл. США	Эквивалент в млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2018 г.
Номинальная сумма на 31 декабря 2017 г.	873	55
Назначение инструментов хеджирования	–	–
Признание хеджируемых операций за период	(55)	(3)
Отмена инструментов хеджирования	(818)	(52)
Номинальная сумма на 30 июня 2018 г.	–	–

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

25. Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями (продолжение)

Информация о суммах курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском, признанных в составе прочего совокупного дохода, представлена ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)			За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом
			налога на прибыль			налога на прибыль
Признано в составе прочих фондов и резервов по состоянию на начало периода	(253)	51	(202)	(290)	58	(232)
Возникло курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском	–	–	–	1	–	1
Реализовано курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском	37	(8)	29	73	(15)	58
Итого признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) за период (неаудированные данные)	37	(8)	29	74	(15)	59
Признано в составе прочих фондов и резервов по состоянию на 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	(216)	43	(173)	(216)	43	(173)

Ниже представлен прогноз переноса накопленных убытков от переоценки инструментов управления курсовым риском, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли и убытков по состоянию на 30 июня 2018 г.:

Год	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Итого
Реклассификации	(72)	(146)	2	–	(216)
Налог на прибыль	14	29	–	–	43
Итого за вычетом налога на прибыль	(58)	(117)	2	–	(173)

26. 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;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- 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.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблицах ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50	243	–	293
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	2	–	2
Внеоборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	18	–	18
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	540	–	540
Всего активов по справедливой стоимости	50	803	–	853
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(25)	–	(25)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(25)	–	(25)

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также производных финансовых инструментов, включенных в Уровень 2, оценивается по текущей стоимости предполагаемых будущих денежных потоков с использованием таких параметров, как рыночные котировки процентных ставок, форвардные курсы.

Учетная стоимость денежных средств и их эквивалентов и производных финансовых инструментов равна справедливой стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Учетная стоимость дебиторской и кредиторской задолженности, займов выданных, прочих финансовых активов и прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, отраженной в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

В течение отчетного периода не было перемещения финансовых обязательств между уровнями 1 и 2.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2017 г.	На 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(1 778)	(1 549)	(1 713)	(1 467)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(2 066)	(2 118)	(2 038)	(2 038)
Обязательства по финансовой аренде	(30)	(32)	(35)	(36)

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., Компания осуществляла операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации, а также группу компаний ВР), ассоциированными и совместными предприятиями, основным управленческим персоналом, пенсионными фондами.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегированно для акционеров и компаний, контролируемых акционерами, ассоциированных и совместных предприятий, негосударственных пенсионных фондов. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируруемыми государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной антимонопольной службой, уполномоченным органом Российской Федерации. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Реализация нефти и нефтепродуктов связанным сторонам осуществляется в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами

Выручка от реализации и доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	433	371
Вспомогательные услуги и прочая реализация	4	1
Финансовые доходы	9	17
	446	389

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	5	8
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	48	32
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	246	234
Прочие расходы	9	7
Финансовые расходы	9	3
	317	284

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами (продолжение)

Прочие операции

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Приобретение дочерних компаний и долей в ассоциированных предприятиях	(3)	–
Поступление кредитов	159	79
Выплата кредитов	(107)	(15)
Кредиты и займы выданные	(2)	–
Погашение кредитов и займов выданных	18	10
Депозиты размещенные	(2)	5
Депозиты погашенные	–	2

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	49	57
Дебиторская задолженность	71	68
Авансы выданные и прочие оборотные активы	53	61
Прочие финансовые активы	659	636
	832	822
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	38	32
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	707	655
	745	687

Операции с совместными предприятиями

Покупка нефти у совместных предприятий осуществляется по ценам внутреннего российского рынка.

Выручка от реализации и доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	6	5
Вспомогательные услуги и прочая реализация	8	3
Финансовые доходы	3	14
	17	22

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями (продолжение)

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	2	3
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	137	137
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	5	3
Прочие расходы	1	2
Финансовые расходы	1	–
	146	145

Прочие операции

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Кредиты и займы выданные	–	(1)
Погашение кредитов и займов выданных	22	28

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	3	6
Прочие финансовые активы	19	52
	22	58
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	101	85
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	14	15
	115	100

Операции с ассоциированными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа, нефтепродуктов и нефтехимии	177	107
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	1
Финансовые доходы	1	–
	179	108

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными предприятиями (продолжение)

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	6	4
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	9	4
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	1	–
Прочие расходы	6	6
Финансовые расходы	2	–
	24	14

Прочие операции

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Кредиты и займы выданные	(1)	4
Погашение кредитов и займов выданных	2	–

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	44	33
Авансы выданные и прочие оборотные активы	–	1
Прочие финансовые активы	52	41
	96	75
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	5	8
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	115	124
	120	132

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Прочие расходы	3	2

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с негосударственными пенсионными фондами (продолжение)

Прочие операции

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	2	–

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	1	1
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	2	–
	3	1

28. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает 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. Процентные ставки в рублях снижаются, но по-прежнему остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Компания также имеет вложения в дочерние и совместные предприятия и авансы выданные контрагентам в международных юрисдикциях. Помимо коммерческих рисков, являющихся неотъемлемой частью любой инвестиционной деятельности, активам в ряде регионов деятельности Компании присущи политические, экономические и налоговые риски, которые также анализируются Компанией на регулярной основе.

Гарантии и возмещения

С целью обеспечения гибких условий поставок и расчетов по договорам трейдинга углеводородами Компания предоставила в пользу банков поручительства сроком до 2022 года на суммы до 6,1 млрд евро. По состоянию на отчетную дату вероятность наступления событий, приводящих к требованиям по договорам поручительства, оценена как крайне низкая.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

28. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски

ПАО «НК «Роснефть» и ее дочерние предприятия вовлечены в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Законодательство в области налогообложения не всегда четко сформулировано. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между налогоплательщиками, Федеральной налоговой службой, ее территориальными органами и Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации показатели налоговой отчетности подлежат проверке в течение трех последующих лет. Проведение выездной или камеральной налоговой проверки налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что не может быть проведена повторная налоговая проверка за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году ее начала.

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 по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

Ряд норм налогового законодательства в области контроля за соблюдением правил трансфертного ценообразования нельзя назвать вполне определенными, т.к. устойчивая правоприменительная практика по ним пока не сложилась.

С целью устранения влияния рисков, связанных с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, на консолидированную отчетность в Компании 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.

В рамках налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами в течение 2012-2018 годов Компания и Федеральная налоговая служба (далее – «ФНС России») подписали ряд соглашений о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти на внутреннем рынке, а также сделок по переработке сырья.

К настоящему моменту ФНС России не воспользовалось правом на проведение налоговых проверок по контролю за соблюдением правил трансфертного ценообразования за 2012-2014 годы и данные периоды закрыты для мероприятий налогового контроля. В отношении последующих периодов Компанией предоставляются в ФНС РФ и территориальные налоговые органы в необходимом объеме пояснения по совершенным сделкам. Компания считает, что риски толкования норм налогового законодательства по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок в первом полугодии 2018 года и ранее не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

28. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

С 1 января 2012 г. создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – «КГН»), в состав которой вошли ПАО «НК «Роснефть» и 21 ее дочернее общество. ПАО «НК «Роснефть» определено ответственным участником КГН. В настоящее время в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков составляет 64 общества.

Компания надлежащим образом учитывает требования налогового законодательства РФ в области деофшоризации, включая правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, при расчете текущих и отложенных расходов по налогу на прибыль.

В отчетном периоде налоговые органы продолжали выездные налоговые проверки ПАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2014-2017 годы. Роснефть и ее дочерние общества оспаривают ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе, а также в судебном порядке в судах Российской Федерации.

По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств.

Инвестиционные обязательства

Компания и ее дочерние общества вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе.

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 633 млрд руб. и 716 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., соответственно.

Обязательства по охране окружающей среды

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

29. События после отчетной даты

4 августа 2018 г. Совет директоров Компании одобрил параметры и начало реализации программы приобретения на открытом рынке акций ПАО «НК «Роснефть», в том числе в форме глобальных депозитарных расписок, удостоверяющих права на такие акции, в максимальном объеме до 2 млрд долл. США. Реализация данной программы будет осуществляться с даты одобрения Советом директоров по 31 декабря 2020 г. включительно.

Контактная информация

ПАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:

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

Почтовый адрес:

117997 Российская Федерация, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Телефон для справок:

+7 (499) 517-88-99

Факс:

+7 (499) 517-72-35

E-mail:

postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:

www.rosneft.ru (на русском языке)

www.rosneft.com (на английском языке)