



ПАО «НК «Роснефть»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)**

за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 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 обществ и долей в совместной деятельности.....	12
5. Информация по сегментам.....	14
6. Налог на прибыль и прочие налоги.....	17
7. Экспортная пошлина	18
8. Финансовые расходы.....	18
9. Прочие доходы и расходы.....	19
10. Денежные средства и их эквиваленты	19
11. Прочие оборотные финансовые активы	20
12. Дебиторская задолженность	20
13. Товарно-материальные запасы	21
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	22
15. Основные средства.....	23
16. Прочие внеоборотные финансовые активы.....	24
17. Прочие внеоборотные нефинансовые активы.....	25
18. Кредиторская задолженность и начисления.....	25
19. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	26
20. Краткосрочные обязательства по прочим налогам.....	28
21. Резервы.....	28
22. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	29
23. Акционерный капитал	29
24. Управление валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте	29
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
26. Операции со связанными сторонами	32
27. Условные активы и обязательства.....	37
28. События после отчетной даты	40

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 ПАО «НК «Роснефть» и его дочерних организаций (далее совместно именуемых «Компания»), состоящей из промежуточного консолидированного баланса по состоянию на 31 марта 2020 г., промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках, промежуточного консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за три месяца, 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
ООО «Эрнст энд Янг»

15 мая 2020 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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «НК «Роснефть»
Промежуточный консолидированный баланс
(в миллиардах российских рублей)

	Прим.	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г. (пересмотренные данные)
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	265	228
Денежные средства с ограничением к использованию	10	9	10
Прочие оборотные финансовые активы	11	545	501
Дебиторская задолженность	12	769	750
Товарно-материальные запасы	13	373	438
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	397	469
Итого оборотные активы		2 358	2 396
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	8 924	8 703
Активы в форме права пользования		165	160
Нематериальные активы		70	69
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	229	229
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия		888	803
Банковские кредиты выданные		323	291
Отложенные налоговые активы		42	33
Гудвил		93	93
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	17	203	171
Итого внеоборотные активы		10 937	10 552
Итого активы		13 295	12 948
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	18	1 251	1 162
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	19	973	795
Обязательства по налогу на прибыль		7	23
Обязательства по прочим налогам	20	323	379
Резервы	21	63	55
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	340	332
Прочие краткосрочные обязательства		13	9
Итого краткосрочные обязательства		2 970	2 755
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	19	3 255	3 033
Отложенные налоговые обязательства		811	842
Резервы	21	402	343
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	660	750
Прочие долгосрочные обязательства		60	73
Итого долгосрочные обязательства		5 188	5 041
Капитал			
Уставный капитал		1	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23	(3)	-
Добавочный капитал		635	635
Прочие фонды и резервы		(16)	(154)
Нераспределенная прибыль		3 879	4 035
Итого акционерный капитал Роснефти		4 496	4 517
Неконтролирующие доли		641	635
Итого капитал		5 137	5 152
Итого обязательства и капитал		13 295	12 948

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин

15 мая 2020 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 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)*
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий			
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5	1 732	2 031
Вспомогательные услуги и прочая реализация		22	21
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		11	25
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		1 765	2 077
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		202	162
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке		280	316
Общехозяйственные и административные расходы		29	65
Транспортные и прочие коммерческие расходы		215	170
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		2	1
Износ, истощение и амортизация		176	174
Налоги, кроме налога на прибыль	6	633	667
Экспортная пошлина	7	127	181
Итого затраты и расходы		1 664	1 736
Операционная прибыль		101	341
Финансовые доходы		24	40
Финансовые расходы	8	(80)	(64)
Прочие доходы	9	2	3
Прочие расходы	9	(46)	(106)
Курсовые разницы		(177)	15
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	24	–	(36)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(176)	193
Налог на прибыль	6	33	(37)
Чистый (убыток)/прибыль		(143)	156
Чистый (убыток)/прибыль, относящийся к:			
- акционерам Роснефти		(156)	131
- неконтролирующим долям		13	25
Чистый (убыток)/прибыль, относящийся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовый и разводненный		(14,72)	12,36
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		10 598	10 598

* Некоторые суммы за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г., были реклассифицированы для соответствия презентации текущего периода.

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)

		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Чистый (убыток)/прибыль		(143)	156
Прочий совокупный доход/(расход) – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		147	(47)
Курсовые разницы по инструментам хеджирования	24	–	36
(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4)	1
Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций		(5)	(1)
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному расходу/(доходу), переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков		2	(7)
Итого прочий совокупный доход/(расход), переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		140	(18)
Прочий совокупный (расход)/доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2)	2
Итого прочий совокупный (расход)/доход, не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		(2)	2
Общий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога на прибыль		(5)	140
Общий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:			
- акционерам Роснефти		(18)	115
- неконтролирующим долям		13	25

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	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Добавоч- ный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого акцио- нерный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 г.	10 598	1	–	633	(191)	3 610	4 053	624	4 677
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	131	131	25	156
Прочий совокупный расход	–	–	–	–	(16)	–	(16)	–	(16)
Общий совокупный (расход)/доход	–	–	–	–	(16)	131	115	25	140
Дивиденды объявленные	–	–	–	–	–	–	–	(7)	(7)
Изменение долей участия в дочерних обществах	–	–	–	1	–	–	1	3	4
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	–	6	6
Остаток на 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)	10 598	1	–	634	(207)	3 741	4 169	651	4 820
Остаток на 1 января 2020 г.	10 598	1	–	635	(154)	4 035	4 517	635	5 152
Чистый (убыток)/прибыль	–	–	–	–	–	(156)	(156)	13	(143)
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	138	–	138	–	138
Общий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	138	(156)	(18)	13	(5)
Дивиденды объявленные	–	–	–	–	–	–	–	(8)	(8)
Приобретение собственных акций (Примечание 23)	(9)	–	(3)	–	–	–	(3)	–	(3)
Изменение долей участия в дочерних обществах	–	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	–	2	2
Остаток на 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	10 589	1	(3)	635	(16)	3 879	4 496	641	5 137

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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
	Прим.		
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		(143)	156
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>			
Износ, истощение и амортизация		176	174
Убыток от выбытия внеоборотных активов	9	1	2
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	(79)	(92)
Зачет выданной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		9	39
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц неоперационного характера		283	(35)
Реализованные курсовые разницы по ивнструментам хеджирования		–	36
Зачет прочих финансовых обязательств		(47)	(41)
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		(11)	(25)
Изменение резервов под финансовые активы		(6)	25
Убыток от изменения оценок и обесценения активов		46	91
Финансовые расходы	8	80	64
Финансовые доходы		(24)	(40)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	6	(33)	37
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, без учета резерва		27	(67)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		49	(8)
Уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		1	1
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		18	4
Увеличение выданной долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти и нефтепродуктов		–	(15)
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		(16)	(49)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам		(56)	66
Увеличение прочих краткосрочных резервов		2	–
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(1)	–
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		6	–
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(3)	(2)
Чистое увеличение операционных активов дочерних банков		(31)	(4)
Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств дочерних банков		129	(28)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		377	289
Платежи по налогу на прибыль		(56)	(56)
Проценты полученные		19	15
Дивиденды полученные		1	–
Чистые денежные средства от операционной деятельности		341	248

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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные, данные)
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты	(185)	(214)
Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах	(1)	(2)
Приобретение оборотных финансовых активов	(6)	(44)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов	4	35
Приобретение внеоборотных финансовых активов	(3)	(5)
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов	1	1
Приобретение дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств	–	(1)
Поступления от реализации дочерних обществ, без учета выбывших денежных средств	–	5
Поступления от реализации основных средств	4	1
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(186)	(224)
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	275	99
Выплата краткосрочных кредитов и займов	(289)	(541)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	242	181
Выплата долгосрочных кредитов и займов	(331)	(197)
Поступление прочих финансовых обязательств	54	39
Погашение прочих финансовых обязательств	(7)	(38)
Проценты уплаченные	(66)	(72)
Прочее привлечение денежных средств	1	6
Выкуп собственных акций	(2)	–
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам	(8)	(7)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(131)	(530)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	24	(506)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10 228	832
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	13	(24)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10 265	302

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 месяца, закончившихся 31 марта 2020 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 его дочерних обществ (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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г., была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 15 мая 2020 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 новой редакции Концептуальных основ финансовой отчетности, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2020 г.:

- *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) 3 «Объединение бизнеса».* Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое содержится в стандарте. Поправка не оказала 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.
- *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.

4. Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности

Приобретения 2019 года

Приобретение 100% долей в обществах группы «Петербургская топливная компания»

В июле 2019 года Компания завершила сделку по приобретению 100% долей в обществах группы «Петербургская топливная компания» («ПТК»). Справедливая стоимость приобретения составила 13 млрд руб. с учетом обязательства по условному вознаграждению. Приобретение группы компаний «ПТК» соответствует стратегии Компании, направленной на развитие розничного бизнеса и расширение присутствия в ключевых регионах страны.

По состоянию на 31 марта 2020 г. Компания внесла уточнения в оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств. Окончательное 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 обществ и долей в совместной деятельности (продолжение)

Приобретения 2019 года (продолжение)

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

1

Итого оборотные активы

1

Внеоборотные активы

Основные средства

8

Итого внеоборотные активы

8

Итого активы

9

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления

1

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

1

Итого краткосрочные обязательства

2

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

1

Отложенные налоговые обязательства

1

Итого долгосрочные обязательства

2

Итого обязательства

4

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

5

Стоимость приобретения

13

Гудвил

8

Приобретение «ПТК» обеспечит Компании дополнительный синергетический эффект, повысит эффективность канала топливоснабжения.

Если бы приобретение «ПТК» состоялось в начале отчетного периода (1 января 2019 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. составили бы 2 078 млрд руб. и 156 млрд руб., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Приобретения 2019 года (продолжение)

Ниже представлены эффекты уточненной оценки справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств на консолидированный баланс Компании на 31 декабря 2019 г.:

	Данные до уточнения оценки На 31 декабря 2019 г.	Эффект уточнения	Данные после уточнения оценки На 31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Итого оборотные активы	2 396	–	2 396
Внеоборотные активы			
Основные средства	8 713	(10)	8 703
Активы в форме права пользования	160	–	160
Нематериальные активы	69	–	69
Прочие внеоборотные финансовые активы	229	–	229
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	803	–	803
Банковские кредиты выданные	291	–	291
Отложенные налоговые активы	33	–	33
Гудвил	85	8	93
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	171	–	171
Итого внеоборотные активы	10 554	(2)	10 552
Итого активы	12 950	(2)	12 948
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Итого краткосрочные обязательства	2 755	–	2 755
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3 033	–	3 033
Отложенные налоговые обязательства	844	(2)	842
Резервы	343	–	343
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	750	–	750
Прочие долгосрочные обязательства	73	–	73
Итого долгосрочные обязательства	5 043	(2)	5 041
Итого капитал	5 152	–	5 152
Итого обязательства и капитал	12 950	(2)	12 948

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.

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	863	1 778	52	(928)	1 765
<i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	<i>2</i>	<i>8</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>11</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	626	1 722	68	(928)	1 488
Износ, истощение и амортизация	145	27	4	–	176
Итого затраты и расходы	771	1 749	72	(928)	1 664
Операционная прибыль	92	29	(20)	–	101
Финансовые доходы	–	–	24	–	24
Финансовые расходы	–	–	(80)	–	(80)
Итого финансовые расходы	–	–	(56)	–	(56)
Прочие доходы	–	–	2	–	2
Прочие расходы	–	–	(46)	–	(46)
Курсовые разницы	–	–	(177)	–	(177)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	–	–	–
Прибыль/(убыток) до налогообложения	92	29	(297)	–	(176)
Налог на прибыль	(18)	(4)	55	–	33
Чистая прибыль/(убыток)	74	25	(242)	–	(143)

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 223	2 064	36	(1 246)	2 077
<i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	23	–	2	–	25
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	725	2 042*	41	(1 246)	1 562
Износ, истощение и амортизация	142	30	2	–	174
Итого затраты и расходы	867	2 072	43	(1 246)	1 736
Операционная прибыль	356	(8)	(7)	–	341
Финансовые доходы	–	–	40	–	40
Финансовые расходы	–	–	(64)	–	(64)
Итого финансовые расходы	–	–	(24)	–	(24)
Прочие доходы	–	–	3	–	3
Прочие расходы	–	–	(106)	–	(106)
Курсовые разницы	–	–	15	–	15
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	(36)	–	(36)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	356	(8)	(155)	–	193
Налог на прибыль	(67)	2	28	–	(37)
Чистая прибыль/(убыток)	289	(6)	(127)	–	156

* Включая реклассификацию резерва под ожидаемые кредитные убытки из Корпоративного сегмента в размере 27 млрд руб.

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	1 255	1 455
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	22	89
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	392	418
Реализация газа	63	69
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	1 732	2 031

ПАО «НК «Роснефть»

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

6. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Расход по текущему налогу на прибыль	12	53
Доход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(45)	(16)
Итого налог на прибыль	(33)	37

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.

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	445	548
Акцизы	125	73
Налог на имущество	10	10
Страховые взносы	23	18
Налог на дополнительный доход	29	16
Прочие	1	2
Итого налоги, кроме налога на прибыль	633	667

19 июля 2018 г. принят Федеральный закон № 199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», согласно которому с 1 января 2019 г. для ряда месторождений вводится налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – «НДД»). НДД взимается по ставке 50% с дохода от добычи углеводородного сырья, рассчитанного как разница между расчетной выручкой и определенными затратами, связанными с добычей, подготовкой и транспортировкой углеводородного сырья. Одновременно для этих месторождений снижается НДС. В отношении ряда месторождений Компания применяет новый налоговый режим начиная с 1 января 2019 г.

ПАО «НК «Роснефть»

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

7. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти	80	131
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	47	50
Итого экспортная пошлина	127	181

В первом квартале 2020 года отражен единовременный эффект применения льготы в сумме 30 млрд руб, относящейся к 2019 году, связанный с освобождением от уплаты вывозной таможенной пошлины осуществленных в течение 2019 года экспортных поставок нефти, добытой на отдельных участках недр, где действует режим НДС, ввиду принятия Федерального закона от 18 февраля 2020 г. № 24-ФЗ.

8. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Процентные расходы		
По кредитам и займам	(24)	(31)
По обязательствам по аренде	(2)	(1)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 22)	(12)	(21)
Прочие процентные расходы	(5)	(4)
Итого процентные расходы	(43)	(57)
Увеличение резервов в результате течения времени	(6)	(5)
Увеличение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1)	(1)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(22)	–
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(7)	–
Прочие финансовые расходы	(1)	(1)
Итого финансовые расходы	(80)	(64)

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, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Страховое возмещение	1	2
Прочие	1	1
Итого прочие доходы	2	3
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(1)	(2)
Обесценение активов	(27)	(90)
Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь	(4)	(6)
Прочие	(14)	(8)
Итого прочие расходы	(46)	(106)

Обесценение активов в первом квартале 2020 года относится к совместным предприятиям и активам разведки и оценки (см Примечание 15).

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	69	14
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	76	92
Депозиты	115	109
Прочее	5	13
Итого денежные средства и их эквиваленты	265	228

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

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

Денежные средства с ограничением к использованию включают обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в сумме 8 млрд руб. и 7 млрд руб. на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

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

11. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Облигации	159	158
Векселя	176	151
Вложения в акции	45	46
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	56	55
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	2	1
Займы выданные	7	7
Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям	19	19
Депозиты и депозитные сертификаты	77	60
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	2	1
Облигации	1	1
Производные финансовые инструменты	1	2
Итого прочие оборотные финансовые активы	545	501

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	640	678
Ссудная задолженность банков Компании	169	130
Прочая дебиторская задолженность	60	37
Итого	869	845
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(100)	(95)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	769	750

На 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. дебиторская задолженность не передавалась в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании, за исключением указанной в Примечании 19.

ПАО «НК «Роснефть»

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

12. Дебиторская задолженность (продолжение)

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

	На 1 января 2020 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	На 31 марта 2020 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	47	14	(13)	48
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности за весь срок	27	6	–	33
Резерв под будущие кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	21	3	(5)	19
Итого	95	23	(18)	100

В силу в целом высокого кредитного качества и краткосрочности торговой дебиторской задолженности резерв под ожидаемые кредитные убытки по существенным контрагентам определяется исходя из 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. У Компании нет активов торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, кредитно-обесцененных при первоначальном признании.

13. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Сырая нефть и газ	56	135
Нефтепродукты и нефтехимия	190	186
Материалы	127	117
Итого товарно-материальные запасы	373	438

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

ПАО «НК «Роснефть»

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

13. Товарно-материальные запасы (продолжение)

В результате существенного снижения цен на нефть по состоянию на 31 марта 2020 г. в составе статьи «Производственные и операционные расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках признаны расходы по переоценке стоимости товарно-материальных запасов в размере 16 млрд руб.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде	312	363

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» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	189	183
Авансы, выданные поставщикам:	137	209
- <i>Краткосрочная часть долгосрочных авансов выданных</i>	77	64
Расчеты с таможенной	39	34
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	17	35
Прочие	15	8
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	397	469

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой в основном расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 7).

ПАО «НК «Роснефть»

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

15. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость				
на 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	10 537	2 418	154	13 109
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	(3 670)	(743)	(57)	(4 470)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	6 867	1 675	97	8 639
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2020 г.	17	13	34	64
Итого на 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	6 884	1 688	131	8 703
Первоначальная стоимость				
Поступления	199	20	2	221
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	<i>41</i>	<i>13</i>	<i>–</i>	<i>54</i>
Выбытия и прочие движения	(12)	(2)	1	(13)
Курсовые разницы	205	49	4	258
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	36	–	–	36
На 31 марта 2020 г.	10 965	2 485	161	13 611
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(143)	(24)	(3)	(170)
Выбытия и прочие движения	7	2	(1)	8
Обесценение активов (Примечание 9)	(8)	–	–	(8)
Курсовые разницы	(102)	(12)	(1)	(115)
На 31 марта 2020 г.	(3 916)	(777)	(62)	(4 755)
Чистая балансовая стоимость на 31 марта 2020 г.	7 049	1 708	99	8 856
Авансы, выданные за основные средства на 31 марта 2020 г.	20	15	33	68
Итого на 31 марта 2020 г.	7 069	1 723	132	8 924

Износ за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г., включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 4 млрд руб.

В связи с уточнением структуры управления некоторые основные средства были перераспределены между сегментами «Разведка и добыча» и «Корпоративная и прочие деятельности» на 1 января 2020 г.

ПАО «НК «Роснефть»

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

15. Основные средства (продолжение)

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 54 млрд руб. (в том числе 36 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 41 млрд руб. (в том числе 41 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 гг., соответственно. Квартальная средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составила 3,15% и 1,83% за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 гг., соответственно.

16. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вложения в акции и паи	20	21
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	26	26
Займы выданные	20	18
Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям	3	12
Депозиты и депозитные сертификаты	24	20
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12	10
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	124	122
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	229	229

Депозиты Компании размещены в рублях, долларах и евро под процентные ставки от 1,5% до 8,75% годовых.

Облигации представлены облигациями ОФЗ.

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

ПАО «НК «Роснефть»

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

17. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Долгосрочные авансы выданные	201	169
Прочие	2	2
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	203	171

Долгосрочные авансы выданные представляют собой преимущественно авансовые платежи по контрактам под будущие поставки нефти.

18. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	445	544
Краткосрочные операционные обязательства дочерних банков	622	438
Заработная плата и связанные начисления	123	102
Расчеты по дивидендам	1	1
Прочая кредиторская задолженность	21	19
Итого финансовые обязательства	1 212	1 104
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	39	58
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 251	1 162

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 31 марта	На 31 декабря
		2020 г. (неаудированные данные)	2019 г.
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	265	397
Банковские кредиты	доллары США, евро	912	745
Облигации	рубли	550	548
Еврооблигации	доллары США	156	157
Займы	рубли	115	111
Прочее финансирование	рубли	634	503
Прочее финансирование	доллары США	768	643
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		(419)	(315)
Итого долгосрочные кредиты и займы		2 981	2 789
Обязательства по аренде		167	146
Долгосрочные прочие финансовые обязательства		128	116
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		(21)	(18)
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		3 255	3 033
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	200	87
Банковские кредиты	доллары США, евро	–	36
Займы	рубли	1	1
Займы	доллары США	22	7
Прочее финансирование	рубли	69	159
Прочее финансирование	доллары США	3	3
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		419	315
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		714	608
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		21	18
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		230	168
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		8	1
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		973	795
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		4 228	3 828

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, 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 16 млрд руб. по состоянию на 31 марта 2020 г. и 32 млрд руб. на 31 декабря 2019 г., и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В первом квартале 2020 года Компания осуществила плановое погашение еврооблигаций (серия 8) на сумму 0,5 млрд долл. США (31,6 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату погашения), полученных в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР.

В первом квартале 2020 года Компания продолжила исполнение своих обязательств и заключила новые сделки прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 31 марта 2020 г. общая сумма обязательств по сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте составила 1 402 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2020 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 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Краткосрочные кредиты и займы

В первом квартале 2020 года Компания осуществляла выборки по краткосрочным кредитам, привлеченным от российских банков под фиксированные и плавающие ставки.

В первом квартале 2020 года Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего привлеченного финансирования в виде операций РЕПО и заключала новые сделки. Общая сумма краткосрочных сделок в рублевом эквиваленте по состоянию на 31 марта 2020 г. составила 72 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2020 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В первом квартале 2020 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

Обязательства по производным финансовым инструментам

Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам включают в себя в основном обязательства по сделкам валютно-процентного свопа.

Компания заключает сделки валютно-процентного свопа на продажу валюты, позволяющие сбалансировать валюту выручки и обязательств, а также снизить абсолютный размер процентных ставок по привлеченному долговому финансированию.

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Сделки валютно-процентного свопа отражены в консолидированном балансе по справедливой стоимости. Метод определения справедливой стоимости сделок основывается на оценке текущей дисконтированной стоимости будущих денежных потоков с использованием данных консенсус-прогноза обменных курсов валют. Консенсус-прогноз учитывает прогноз ключевых международных банков и агентств. Основным источником информации для прогноза является система Bloomberg.

20. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	86	181
Налог на добавленную стоимость	127	123
Акцизы	65	30
Налог на имущество	11	9
Налог на дополнительный доход	27	31
Налог на доходы физических лиц	3	3
Прочие	4	2
Итого обязательства по прочим налогам	323	379

21. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2020 г., в том числе	315	47	36	398
<i>Долгосрочные</i>	309	31	3	343
<i>Краткосрочные</i>	6	16	33	55
Резервы, созданные в течение периода	2	1	4	7
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	–	–	–	–
Изменения ставки дисконтирования	34	–	–	34
Курсовых разниц	17	–	7	24
Проществия времени	5	1	–	6
Использования	(1)	(2)	(1)	(4)
Остаток на 31 марта 2020 г. (неаудированные данные), в том числе	372	47	46	465
<i>Долгосрочные</i>	366	31	5	402
<i>Краткосрочные</i>	6	16	41	63

ПАО «НК «Роснефть»

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

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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Остаток на 1 января	1 082	1 426
Получено	–	–
Рекласифицировано	(3)	–
Погашено	(79)	(92)
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 31 марта	1 000	1 334
Минус текущая часть	(340)	(353)
Остаток долгосрочной задолженности на 31 марта	660	981

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 79 млрд руб. и 92 млрд руб. (1,6 млрд долл. США и 1,9 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 гг., соответственно.

23. Акционерный капитал

В рамках программы по приобретению собственных акций Компания приобрела 9 381 466 собственных акций (в том числе в форме глобальных депозитарных расписок) в течение первого квартала 2020 года.

24. Управление валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте

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».

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

24. Управление валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте (продолжение)

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 валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте, 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. По состоянию на 31 марта 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. инструменты хеджирования не назначены.

Ниже представлен прогноз переноса накопленных убытков от переоценки инструментов хеджирования, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли и убытков по состоянию на 31 марта 2020 г.:

Год	2020 г.	2021 г.	Итого
Реклассификации	2	–	2
Налог на прибыль	–	–	–
Итого за вычетом налога на прибыль	2	–	2

25. 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.

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

25. 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 таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	66	362	8	436
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	3	–	3
Производные финансовые инструменты	–	1	–	1
Внеоборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	20	–	20
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	124	–	124
Всего активов по справедливой стоимости	66	510	8	584
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(8)	–	(8)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(8)	–	(8)

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 промежуточной сокращенной 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.

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

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 31 марта 2020 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2019 г.	На 31 марта 2020 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(2 585)	(2 230)	(2 478)	(2 148)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(1 110)	(1 167)	(1 116)	(1 170)
Обязательства по аренде	(167)	(146)	(160)	(143)

26. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. К связанным сторонам относятся крупные акционеры и компании под их контролем (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации), ассоциированные организации и совместные предприятия, основной управленческий персонал, пенсионные фонды.

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 агрегировано для крупных акционеров и компаний под их контролем, ассоциированных организаций 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, контролируемые 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. Операции реализации и приобретения нефти и нефтепродуктов со связанными сторонами осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями под их контролем

Выручка от реализации и доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	149	138
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	2
Финансовые доходы	4	7
Прочие доходы	1	–
	155	147

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	5	4
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	17	68
Транспортные и прочие коммерческие расходы	120	126
Прочие расходы	2	6
Финансовые расходы	10	5
	154	209

Прочие операции

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	180	10
Выплата кредитов	(170)	(166)
Кредиты и займы выданные	(8)	(9)
Погашение кредитов и займов выданных	6	9
Депозиты размещенные	–	(34)
Депозиты погашенные	–	1

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями под их контролем

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	33	88
Дебиторская задолженность	89	100
Авансы выданные и прочие оборотные активы	40	44
Прочие финансовые активы	239	225
	401	457
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	429	279
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	446	443
	875	722

Операции с совместными предприятиями

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

Выручка от реализации и доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	4	3
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	1
Финансовые доходы	1	1
	6	5

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	1	1
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	61	78
Транспортные и прочие коммерческие расходы	1	2
Прочие расходы	–	1
Финансовые расходы	1	1
	64	83

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями (продолжение)

Прочие операции

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	52	–
Выплата кредитов	(39)	–
Кредиты и займы выданные	(5)	(1)
Погашение кредитов и займов выданных	1	1

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	8	9
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2	1
Прочие финансовые активы	19	21
	<u>29</u>	<u>31</u>
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	207	244
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	52	23
	<u>259</u>	<u>267</u>

Операции с ассоциированными организациями

Выручка от реализации и доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	98	71
Финансовые доходы	1	1
	<u>99</u>	<u>72</u>

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными организациями (продолжение)

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	–	3
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	13	11
Прочие расходы	–	5
Финансовые расходы	3	–
	16	19

Прочие операции

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	56	–
Выплата кредитов	(41)	–
Кредиты и займы выданные	(2)	(2)
Погашение кредитов и займов выданных	9	16

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	87	91
Прочие финансовые активы	3	11
	90	102
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	3	35
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	296	232
	299	267

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Прочие расходы	1	1

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с негосударственными пенсионными фондами (продолжение)

Прочие операции

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	–	3
Выплата кредитов	–	(5)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 марта 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	4	2
	<u>4</u>	<u>2</u>

27. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях 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 общества, ассоциированные организации и совместные предприятия и авансы, выданные контрагентам в иностранных 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.

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 эффекты на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Компании могут быть существенны.

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

27. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски

ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние общества 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. Обязательства, имеющие надежную расчетную оценку и являющиеся вероятными, отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Компании в качестве резервов (Примечание 21).

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Законодательство в области налогообложения не всегда четко сформулировано. Нередки случаи расхождения во мнениях при его 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.

В отчетном периоде налоговые органы продолжали выездные налоговые проверки отдельных дочерних обществ ПАО «НК «Роснефть» по результатам деятельности за 2015-2018 годы. По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

В рамках налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами в период с 2012 года по первый квартал 2020 года 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.

Компания считает, что риски толкования норм налогового законодательства по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. и ранее не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

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 целом, руководство считает, что Компания уплатила и 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.

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

27. Условные активы и обязательства (продолжение)

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 763 млрд руб. и 762 млрд руб. по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 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.

Риски и возможности, связанные с изменением климата

В рамках общекорпоративной системы управления рисками Компания на ежегодной основе идентифицирует и оценивает риски и возможности, в том числе связанные с изменением климата, присущие направлениям ее деятельности.

В процессе принятия инвестиционных решений анализируются риски, связанные с ПБОТОС, экологией и изменением климата. Для крупных проектов проводится анализ соответствия стратегическим целям Компании, экологическим нормам и требованиям Российской Федерации и международных организаций; а также анализ и оценка внешних рисков, связанных с влиянием на окружающую среду (изменение законодательных актов, изменение технологий, рыночные риски, репутационные риски и т.п.). Кроме того, риски и возможности, связанные с изменением климата и переходом к низкоуглеродной энергетике, учитываются в процессах стратегического управления и бизнес-планирования Компании (особенно на проектах, расположенных в чувствительных к климату регионах: морские проекты, арктические проекты и т.д.), а также при разработке Компанией различных прогнозных сценариев развития мировой энергетики.

Прочие

В связи с загрязнением нефти в апреле 2019 года в магистральном нефтепроводе «Дружба», в ПАО «НК «Роснефть» в первом квартале 2020 года продолжили поступать претензии ряда покупателей нефти, в которых указывается на доставку нефти с многократным превышением предельно допустимых показателей хлорорганических соединений (относительно соответствующих технических регламентов и стандартов). При этом ПАО «НК «Роснефть» осуществляло сдачу нефти в систему магистральных нефтепроводов ПАО «Транснефть» в соответствии с требованиями технических регламентов и стандартов.

ПАО «НК «Роснефть»

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

27. Условные активы и обязательства (продолжение)

Прочие (продолжение)

Также с претензиями к Компании обратились покупатели, которые не получили законтрактованные объемы нефти из-за остановки прокачки нефти по магистральному нефтепроводу «Дружба» по причине загрязнения.

Расчет понесенных убытков ПАО «НК «Роснефть» может быть завершён после завершения комплексной оценки влияния инцидента на деятельность Компании (включая фактор вынужденного снижения добычи нефти по причине сокращения приема нефти в систему ПАО «Транснефть»), получения полных и документально подтвержденных сумм претензий со стороны всех контрагентов и их перевыставления в адрес ПАО «Транснефть» для получения возмещения.

28. События после отчетной даты

30 апреля 2020 г. Компанией была закрыта ранее объявленная сделка по передаче компании, на 100% принадлежащей Правительству Российской Федерации, всех активов в Венесуэле, включая доли участия в добычных обществах Petromonagas, Petroperija, Voqueron, Petromiranda и Petrovictoria, а также в нефтесервисных компаниях, коммерческих и торговых операциях. Деятельность Компании в Венесуэле полностью прекращена. В результате сделки 100% общество группы ПАО «НК «Роснефть» стало владельцем 9,6% именных обыкновенных акций ПАО «НК «Роснефть».

В результате соглашения достигнутого странами-участницами ОПЕК+ в апреле 2020 года, Российская Федерация приняла обязательства по сокращению добычи нефти в период с 1 мая 2020 г. по 30 апреля 2022 г. В целях обеспечения выполнения данных обязательств, Компания приступила к снижению добычи нефти с 1 мая 2020 г.

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)