



ПАО «НК «Роснефть»

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

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

Содержание

| | |
|---|----|
| Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности | 3 |
| Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность | |
| 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 | |
| 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 | 14 |
| 6. Налог на прибыль и прочие налоги | 18 |
| 7. Экспортная пошлина | 19 |
| 8. Финансовые расходы | 20 |
| 9. Прочие доходы и расходы | 20 |
| 10. Денежные средства и их эквиваленты..... | 21 |
| 11. Прочие оборотные финансовые активы..... | 21 |
| 12. Дебиторская задолженность | 22 |
| 13. Товарно-материальные запасы..... | 22 |
| 14. Авансы выданные и прочие оборотные активы..... | 23 |
| 15. Основные средства и незавершенное строительство..... | 23 |
| 16. Прочие внеоборотные нефинансовые активы..... | 24 |
| 17. Кредиторская задолженность и начисления | 24 |
| 18. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства..... | 25 |
| 19. Краткосрочные обязательства по прочим налогам..... | 28 |
| 20. Резервы | 28 |
| 21. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | 28 |
| 22. Акционерный капитал | 29 |
| 23. Неконтролирующие доли | 29 |
| 24. Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями | 29 |
| 25. Справедливая стоимость финансовых инструментов..... | 31 |
| 26. Операции со связанными сторонами..... | 33 |
| 27. Условные активы и обязательства..... | 38 |
| 28. События после отчетной даты..... | 41 |



Совершенство
бизнеса,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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 2017 г., промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках и 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
Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг»

4 августа 2017 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 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|------------------------------------|--|--|--------------------------|
| | | (неаудированные (пересмотренные данные) (пересмотренные данные)) | |
| Прим. | | | |
| АКТИВЫ | | | |
| Оборотные активы | | | |
| | Денежные средства и их эквиваленты | 10 439 | 790 |
| | Денежные средства с ограничением к использованию | 10 2 | 2 |
| | Прочие оборотные финансовые активы | 11 318 | 447 |
| | Дебиторская задолженность | 12 516 | 485 |
| | Товарно-материальные запасы | 13 280 | 283 |
| | Авансы выданные и прочие оборотные активы | 14 327 | 293 |
| | Итого оборотные активы | 1 882 | 2 300 |
| Внеоборотные активы | | | |
| | Основные средства | 15 7 409 | 7 087 |
| | Нематериальные активы | 57 | 59 |
| | Прочие внеоборотные финансовые активы | 803 | 808 |
| | Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | 429 | 411 |
| | Банковские кредиты выданные | 34 | 26 |
| | Отложенные налоговые активы | 23 | 22 |
| | Гудвил | 239 | 230 |
| | Прочие внеоборотные нефинансовые активы | 16 129 | 84 |
| | Итого внеоборотные активы | 9 123 | 8 727 |
| | Итого активы | 11 005 | 11 027 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| | Кредиторская задолженность и начисления | 17 651 | 583 |
| | Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | 18 2 020 | 1 671 |
| | Обязательства по налогу на прибыль | — | 6 |
| | Обязательства по прочим налогам | 19 210 | 222 |
| | Резервы | 20 26 | 29 |
| | Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | 21 225 | 255 |
| | Прочие краткосрочные обязательства | 6 | 7 |
| | Итого краткосрочные обязательства | 3 138 | 2 773 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| | Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | 18 1 417 | 1 914 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 781 | 784 |
| | Резервы | 20 220 | 203 |
| | Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | 21 1 490 | 1 586 |
| | Прочие долгосрочные обязательства | 42 | 43 |
| | Итого долгосрочные обязательства | 3 950 | 4 530 |
| Капитал | | | |
| | Уставный капитал | 1 | 1 |
| | Добавочный капитал | 624 | 603 |
| | Прочие фонды и резервы | (398) | (497) |
| | Нераспределенная прибыль | 3 218 | 3 200 |
| | Итого акционерный капитал Роснефти | 3 445 | 3 307 |
| | Неконтролирующие доли | 23 472 | 417 |
| | Итого капитал | 3 917 | 3 724 |
| | Итого обязательства и капитал | 11 005 | 11 027 |

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин

4 августа 2017 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)

| | | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные, пересмотрен- ные данные) |
|---|----|--|--|---|---|
| Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий | | | | | |
| Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии | 5 | 1 368 | 1 201 | 2 751 | 2 227 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | | 18 | 19 | 36 | 38 |
| Доход от ассоциированных и совместных предприятий | | 13 | 12 | 22 | 15 |
| Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий | | 1 399 | 1 232 | 2 809 | 2 280 |
| Затраты и расходы | | | | | |
| Производственные и операционные расходы | | 155 | 123 | 297 | 260 |
| Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке | | 199 | 149 | 367 | 279 |
| Общехозяйственные и административные расходы | | 38 | 30 | 74 | 60 |
| Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку | | 145 | 135 | 298 | 282 |
| Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа | | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Износ, истощение и амортизация | | 142 | 113 | 285 | 229 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 6 | 439 | 329 | 899 | 560 |
| Экспортная пошлина | 7 | 160 | 142 | 326 | 274 |
| Итого затраты и расходы | | 1 281 | 1 025 | 2 551 | 1 951 |
| Операционная прибыль | | 118 | 207 | 258 | 329 |
| Финансовые доходы | | 22 | 23 | 56 | 41 |
| Финансовые расходы | 8 | (53) | (44) | (112) | (96) |
| Прочие доходы | 9 | – | 2 | 1 | 2 |
| Прочие расходы | 9 | (10) | (13) | (20) | (25) |
| Курсовые разницы | | 55 | (16) | 10 | (41) |
| Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском | 24 | (37) | (37) | (73) | (74) |
| Прибыль до налогообложения | | 95 | 122 | 120 | 136 |
| Налог на прибыль | 6 | (15) | (31) | (19) | (33) |
| Чистая прибыль | | 80 | 91 | 101 | 103 |
| Чистая прибыль, относящаяся к: | | | | | |
| - акционерам Роснефти | | 68 | 89 | 81 | 101 |
| - неконтролирующим долям | | 12 | 2 | 20 | 2 |
| Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль | | 6,42 | 8,40 | 7,64 | 9,53 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.) | | 10 598 | 10 598 | 10 598 | 10 598 |

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, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные, пересмотрен- ные данные) |
|--|-------|--|--|---|---|
| Чистая прибыль | | 80 | 91 | 101 | 103 |
| Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков | | | | | |
| Курсовые разницы от пересчета иностранных операций | | (6) | 41 | 38 | 118 |
| Курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском | 24 | 34 | 37 | 71 | 74 |
| (Расход)/доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | | (1) | 3 | 5 | 4 |
| Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков | | (7) | (9) | (15) | (16) |
| Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль | | 20 | 72 | 99 | 180 |
| Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль | | 100 | 163 | 200 | 283 |
| Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к: | | | | | |
| - акционерам Роснефти | | 88 | 161 | 180 | 281 |
| - неконтролирующим долям | | 12 | 2 | 20 | 2 |

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 2016 г. | 10 598 | 1 | 507 | (768) | 3 146 | 2 886 | 43 | 2 929 |
| Чистая прибыль | – | – | – | – | 101 | 101 | 2 | 103 |
| Прочий совокупный доход | – | – | – | 180 | – | 180 | – | 180 |
| Общий совокупный доход | – | – | – | 180 | 101 | 281 | 2 | 283 |
| Изменение долей участия в дочерних компаниях | – | – | 29 | – | – | 29 | 36 | 65 |
| Выбытие дочерних компаний | – | – | – | – | – | – | (2) | (2) |
| Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 22) | – | – | – | – | (125) | (125) | – | (125) |
| Прочие движения | – | – | – | – | – | – | 1 | 1 |
| Остаток на 30 июня 2016 г. (неаудированные, пересмотренные данные) | 10 598 | 1 | 536 | (588) | 3 122 | 3 071 | 80 | 3 151 |
| Остаток на 1 января 2017 г. (пересмотренные данные) | 10 598 | 1 | 603 | (497) | 3 200 | 3 307 | 417 | 3 724 |
| Чистая прибыль | – | – | – | – | 81 | 81 | 20 | 101 |
| Прочий совокупный доход | – | – | – | 99 | – | 99 | – | 99 |
| Общий совокупный доход | – | – | – | 99 | 81 | 180 | 20 | 200 |
| Изменение долей участия в дочерних компаниях | – | – | 21 | – | – | 21 | 44 | 65 |
| Выбытие дочерних компаний | – | – | – | – | – | – | (1) | (1) |
| Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 22) | – | – | – | – | (63) | (63) | (11) | (74) |
| Прочие движения | – | – | – | – | – | – | 3 | 3 |
| Остаток на 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | 10 598 | 1 | 624 | (398) | 3 218 | 3 445 | 472 | 3 917 |

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 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные, пересмотренные данные) |
|---|-------|---|--|
| | Прим. | | |
| Операционная деятельность | | | |
| Чистая прибыль | | 101 | 103 |
| <i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i> | | | |
| Износ, истощение и амортизация | | 285 | 229 |
| Убыток от выбытия внеоборотных активов | 9 | 5 | 7 |
| Затраты по непродуктивным скважинам | | 2 | 1 |
| (Прибыль)/убыток от курсовых разниц неоперационного характера | | (12) | 5 |
| Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском | | 73 | 74 |
| Доход от ассоциированных и совместных предприятий | | (22) | (15) |
| Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов | | 1 | – |
| Изменение резерва по сомнительным долгам | | 4 | (1) |
| Финансовые расходы | 8 | 112 | 96 |
| Финансовые доходы | | (56) | (41) |
| Убыток от изменения оценок, обесценения и списания задолженности | | 1 | 3 |
| Расход по налогу на прибыль | 6 | 19 | 33 |
| <i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i> | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва | | (25) | (7) |
| Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов | | 3 | (7) |
| Уменьшение денежных средств с ограниченным использованием | | – | 1 |
| (Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов | | (6) | 36 |
| Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений | | 10 | (92) |
| (Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам | | (12) | 48 |
| Уменьшение краткосрочных резервов | | (3) | (3) |
| Уменьшение прочих долгосрочных обязательств | | (1) | – |
| (Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств | | (2) | 1 |
| Увеличение выданной предоплаты за поставки нефти и нефтепродуктов | | (73) | (32) |
| Зачет предоплаты по договорам поставки нефти и нефтепродуктов | | (162) | (62) |
| Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | | (5) | (8) |
| Выдача долгосрочных займов дочерними банками | | (14) | (13) |
| Погашение долгосрочных займов, выданных дочерними банками | | 6 | 6 |
| Реализация торговых ценных бумаг | | 2 | 3 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 231 | 365 |
| Платежи по налогу на прибыль | | (54) | (40) |
| Дивиденды полученные | | 9 | 6 |
| Проценты полученные | | 18 | 27 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | | 204 | 358 |

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 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные, пересмотренные данные) |
|---|-----------|---|--|
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Капитальные затраты | | (407) | (308) |
| (Покупка лицензий и платежи) / возврат средств за участие в аукционах | | (24) | (10) |
| Приобретение оборотных финансовых активов | | (45) | (76) |
| Поступления от реализации оборотных финансовых активов | | 163 | 467 |
| Приобретение внеоборотных финансовых активов | | (20) | (23) |
| Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов | | 38 | 5 |
| Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях | | (12) | (40) |
| Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств | 4 | (102) | (3) |
| Поступления от реализации дочернего общества за вычетом полученных денежных средств | | – | (6) |
| Поступления от реализации основных средств | | 2 | 6 |
| Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО | | – | (2) |
| Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности | | (407) | 10 |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступление краткосрочных кредитов и займов и прочих финансовых обязательств | | 872 | 78 |
| Выплата краткосрочных кредитов и займов | | (551) | (365) |
| Поступление долгосрочных кредитов и займов | | 182 | 689 |
| Выплата долгосрочных кредитов и займов | | (600) | (427) |
| Проценты уплаченные | | (97) | (71) |
| Погашение прочих финансовых обязательств | | (4) | (5) |
| Поступления от реализации неконтрольной доли в дочернем обществе | | 69 | 72 |
| Прочее финансирование | | 3 | – |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (126) | (29) |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (329) | 339 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 10 | 790 | 559 |
| Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты | | (22) | (103) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 10 | 439 | 795 |

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 2017 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 2016 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 2016 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 2016 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 2016 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 2017 г., была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 4 августа 2017 г.

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

3. Изменения в учетной политике

Аспекты учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2016 год, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением применения поправок к стандартам, вступивших в силу 1 января 2017 г. Следующие поправки к стандартам были применены Компанией впервые в 2017 году:

- *«Инициатива по раскрытию»* – поправки к МСФО (IAS) 7 *«Отчет о движении денежных средств»*. Данная поправка требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу.
- *«Признание отложенных налоговых активов для нерезализованных убытков»* – поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*. Данная поправка уточняет требования к признанию отложенного налогового актива, возникающего по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

Применение данных поправок к стандартам не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

4. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности

Приобретения 2017 года

Приобретение ООО «Независимая Нефтегазовая Компания – Проекты»

17 апреля 2017 г. Компания завершила сделку по приобретению 100% доли в ООО «Независимая Нефтегазовая Компания – Проекты» (далее – ООО «ННК – Проекты»), в рамках которого ведется разработка Кондинского, Западно-Эргинского, Чапровского и Ново-Ендырского лицензионных участков в Ханты-Мансийском автономном округе. Предварительная цена приобретения составила 40 млрд руб. (за вычетом полученных денежных средств). Условиями договора также предусмотрен окончательный платеж.

По состоянию на 30 июня 2017 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств ООО «ННК – Проекты» 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 2017 года (продолжение)

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

| | |
|------------------------------------|----------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 |
| Прочие оборотные активы | 4 |
| Итого оборотные активы | 9 |

Внеоборотные активы

| | |
|--|------------|
| Основные средства | 100 |
| Долгосрочный актив по отложенным налогам | 2 |
| Итого внеоборотные активы | 102 |
| Итого активы | 111 |

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

| | |
|--|----------|
| Прочие краткосрочные обязательства | 6 |
| Итого краткосрочные обязательства | 6 |

Долгосрочные обязательства

| | |
|---|-----------|
| Отложенные налоговые обязательства | 14 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 44 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 2 |
| Итого долгосрочные обязательства | 60 |

Итого обязательства

| | |
|---|-----------|
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 45 |
|---|-----------|

Стоимость приобретения

| |
|-----------|
| 45 |
|-----------|

Приобретение ООО «Бурение Сервис Технологии»

27 апреля 2017 г. Компания завершила сделку по приобретению 100% доли в ООО «Бурение Сервис Технологии», оказывающей услуги бурения в Ханты-Мансийском автономном округе за 9 млрд руб. Предварительно, Компания распределила стоимость приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, и признала гудвил в размере 9 млрд руб.

Приобретения 2016 года

31 марта 2016 г. Компания приобрела 100% акций общества, основной деятельностью которого является сдача недвижимости в операционную аренду. Стоимость приобретения составила 3 млрд руб. По состоянию на 31 марта 2017 г. Компания завершила распределение справедливой стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Финальное распределение цены приобретения не оказало существенного влияния на показатели финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

В течение 2016 года Компания сделала ряд приобретений, включая доли в нефтеперерабатывающих заводах в Германии в рамках сделки по реорганизации Ruhr Oel GmbH, 100% акций АО «Таргин», 57,66% акций ПАО АНК «Башнефть». По состоянию на 30 июня 2017 г. распределение справедливой стоимости данных приобретений на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств является предварительным и будет завершено в течение 12 месяцев с дат соответствующих приобретений.

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 2017 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 | 682 | 1 421 | 31 | (735) | 1 399 |
| <i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i> | <i>9</i> | <i>2</i> | <i>2</i> | <i>–</i> | <i>13</i> |
| Затраты и расходы | | | | | |
| Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации | 470 | 1 355 | 49 | (735) | 1 139 |
| Износ, истощение и амортизация | 118 | 23 | 1 | – | 142 |
| Итого затраты и расходы | 588 | 1 378 | 50 | (735) | 1 281 |
| Операционная прибыль | 94 | 43 | (19) | – | 118 |
| 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 | 43 | (42) | – | 95 |
| Налог на прибыль | (17) | (8) | 10 | – | (15) |
| Чистая прибыль | 77 | 35 | (32) | – | 80 |

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 2016 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 | 678 | 1 230 | 20 | (696) | 1 232 |
| <i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i> | 9 | 2 | 1 | – | 12 |
| Затраты и расходы | | | | | |
| Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации | 375 | 1 201 | 32 | (696) | 912 |
| Износ, истощение и амортизация | 93 | 19 | 1 | – | 113 |
| Итого затраты и расходы | 468 | 1 220 | 33 | (696) | 1 025 |
| Операционная прибыль | 210 | 10 | (13) | – | 207 |
| Финансовые доходы | – | – | 23 | – | 23 |
| Финансовые расходы | – | – | (44) | – | (44) |
| Итого финансовые расходы | – | – | (21) | – | (21) |
| Прочие доходы | – | – | 2 | – | 2 |
| Прочие расходы | – | – | (13) | – | (13) |
| Курсовые разницы | – | – | (16) | – | (16) |
| Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском | – | – | (37) | – | (37) |
| Прибыль до налогообложения | 210 | 10 | (98) | – | 122 |
| Налог на прибыль | (41) | (2) | 12 | – | (31) |
| Чистая прибыль | 169 | 8 | (86) | – | 91 |

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 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 | 235 | 47 | 3 | – | 285 |
| Итого затраты и расходы | 1 205 | 2 816 | 90 | (1 560) | 2 551 |
| Операционная прибыль | 252 | 39 | (33) | – | 258 |
| 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 | 252 | 39 | (171) | – | 120 |
| Налог на прибыль | (47) | (7) | 35 | – | (19) |
| Чистая прибыль | 205 | 32 | (136) | – | 101 |

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 2016 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 | 1 193 | 2 283 | 42 | (1 238) | 2 280 |
| <i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i> | <i>10</i> | <i>4</i> | <i>1</i> | <i>–</i> | <i>15</i> |
| Затраты и расходы | | | | | |
| Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации | 669 | 2 227 | 64 | (1 238) | 1 722 |
| Износ, истощение и амортизация | 186 | 40 | 3 | – | 229 |
| Итого затраты и расходы | 855 | 2 267 | 67 | (1 238) | 1 951 |
| Операционная прибыль | 338 | 16 | (25) | – | 329 |
| Финансовые доходы | – | – | 41 | – | 41 |
| Финансовые расходы | – | – | (96) | – | (96) |
| Итого финансовые расходы | – | – | (55) | – | (55) |
| Прочие доходы | – | – | 2 | – | 2 |
| Прочие расходы | – | – | (25) | – | (25) |
| Курсовые разницы | – | – | (41) | – | (41) |
| Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском | – | – | (74) | – | (74) |
| Прибыль до налогообложения | 338 | 16 | (218) | – | 136 |
| Налог на прибыль | (67) | (3) | 37 | – | (33) |
| Чистая прибыль | 271 | 13 | (181) | – | 103 |

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 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) |
|--|--|--|---|---|
| Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья | 930 | 857 | 1 888 | 1 560 |
| Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ | 61 | 51 | 111 | 91 |
| Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке | 330 | 246 | 646 | 468 |
| Реализация газа | 47 | 47 | 106 | 108 |
| Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии | 1 368 | 1 201 | 2 751 | 2 227 |

6. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

| | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные, пересмотрен- ные данные) |
|--|--|--|---|---|
| Расход/(доход) по текущему налогу на прибыль | 21 | (2) | 39 | (1) |
| (Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц | (6) | 33 | (20) | 34 |
| Итого налог на прибыль | 15 | 31 | 19 | 33 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

6. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

В 2014 году в налоговое законодательство РФ был внесен ряд изменений, касающихся порядка налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций. В соответствии с указанными изменениями нераспределенная прибыль зарубежных дочерних обществ, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, может включаться в налоговую базу ПАО «НК «Роснефть» (и некоторых российских дочерних обществ, через которые осуществляется участие в иностранных обществах). Таким образом, нераспределенная прибыль контролируемых иностранных компаний за 2017 год подлежит учету в налоговой базе контролирующих российских лиц за 2018 год. Последствия налогообложения прибыли дочерних обществ, включая налогообложение контролируемых иностранных компаний, учтены при расчете отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль.

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

| | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) |
|---|--|--|---|---|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 332 | 260 | 690 | 432 |
| Акцизы | 78 | 47 | 155 | 84 |
| Налог на имущество | 10 | 9 | 18 | 17 |
| Социальные отчисления | 16 | 12 | 32 | 25 |
| Прочие | 3 | 1 | 4 | 2 |
| Итого налоги, за исключением налога на прибыль | 439 | 329 | 899 | 560 |

7. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

| | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) |
|--|--|--|---|---|
| Экспортная пошлина по реализации нефти | 119 | 110 | 236 | 209 |
| Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии | 41 | 32 | 90 | 65 |
| Итого экспортная пошлина | 160 | 142 | 326 | 274 |

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 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) |
|---|--|--|---|---|
| Процентные расходы | | | | |
| По кредитам и займам | (27) | (20) | (56) | (41) |
| За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 21) | (20) | (21) | (41) | (45) |
| Прочие процентные расходы | (2) | (1) | (3) | (2) |
| Итого процентные расходы | (49) | (42) | (100) | (88) |
| Чистая прибыль/(убыток) от операций с производными финансовыми инструментами | – | 2 | – | – |
| Прирост резервов, возникающий в результате течения времени | (4) | (4) | (8) | (8) |
| Убыток от реализации и выбытия финансовых активов | – | – | (4) | – |
| Итого финансовые расходы | (53) | (44) | (112) | (96) |

Полугодовая средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составила 4,70% и 2,28% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., соответственно.

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

| | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные пересмотрен- ные данные) |
|---|--|--|---|--|
| Возмещение платежа по лицензиям от партнеров-участников СП | – | – | 1 | – |
| Прочие | – | 2 | – | 2 |
| Итого прочие доходы | – | 2 | 1 | 2 |
| Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов | (3) | (5) | (5) | (7) |
| Обесценение активов | (1) | – | (1) | – |
| Выбытие предприятий и непроизводственных активов | – | – | (1) | (1) |
| Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь | (3) | (4) | (6) | (7) |
| Прочие | (3) | (4) | (7) | (10) |
| Итого прочие расходы | (10) | (13) | (20) | (25) |

ПАО «НК «Роснефть»

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

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

| | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|---|---|--------------------------|
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли | 40 | 25 |
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта | 283 | 153 |
| Депозиты и иные денежные эквиваленты в рублях | 111 | 609 |
| Прочее | 5 | 3 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 439 | 790 |

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 представляют собой в основном обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в сумме 2 млрд руб. на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

11. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

| | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|--|---|--------------------------|
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | | |
| Облигации и векселя | 125 | 116 |
| Вложения в акции и паи | 49 | 187 |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | | |
| Облигации | – | 2 |
| Займы и дебиторская задолженность | | |
| Займы выданные | 4 | 4 |
| Займы, выданные ассоциированным предприятиям | 26 | 22 |
| Векселя полученные | 67 | 55 |
| Займы, выданные по сделке обратного РЕПО | 1 | 2 |
| Депозиты и депозитные сертификаты | 44 | 55 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли | | |
| Корпоративные облигации | 1 | 2 |
| Государственные облигации | 1 | 2 |
| Итого прочие оборотные финансовые активы | 318 | 447 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

| | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|---|---|----------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 476 | 437 |
| Ссудная задолженность банков Компании | 42 | 49 |
| Прочая дебиторская задолженность | 34 | 29 |
| Итого | 552 | 515 |
| Оценочный резерв по сомнительным долгам | (36) | (30) |
| Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва | 516 | 485 |

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 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 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|--|---|----------------------------------|
| Сырая нефть и газ | 66 | 67 |
| Нефтепродукты и нефтехимия | 132 | 137 |
| Материалы | 82 | 79 |
| Итого товарно-материальные запасы | 280 | 283 |

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

| | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные) |
|--|---|---|--|--|
| Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде | 234 | 179 | 433 | 340 |

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 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|--|---|--------------------------|
| НДС и акцизы к возмещению из бюджета | 173 | 166 |
| Авансы, выданные поставщикам | 107 | 64 |
| Расчеты с таможенной | 17 | 29 |
| Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам | 19 | 23 |
| Прочие | 11 | 11 |
| Итого авансы выданные и прочие оборотные активы | 327 | 293 |

15. Основные средства и незавершенное строительство

| | Разведка и добыча | Переработка, коммерция и логистика | Корпоратив- ная и прочие деятельности | Итого |
|---|----------------------|--|---|----------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г. (пересмотренные данные) | 7 613 | 1 855 | 143 | 9 611 |
| Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2017 г. | (2 166) | (364) | (36) | (2 566) |
| Чистая балансовая стоимость на 1 января 2017 г. (пересмотренные данные) | 5 447 | 1 491 | 107 | 7 045 |
| Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2017 г. | 21 | 16 | 5 | 42 |
| Итого на 1 января 2017 г. (пересмотренные данные) | 5 468 | 1 507 | 112 | 7 087 |
| Первоначальная стоимость | | | | |
| Приобретение дочерних компаний (Примечание 4) | 100 | – | – | 100 |
| Поступления | 441 | 53 | 9 | 503 |
| Выбытия и прочие движения | (7) | (3) | (3) | (13) |
| Курсовые разницы | (11) | 9 | (1) | (3) |
| Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов | 8 | – | – | 8 |
| На 30 июня 2017 г. | 8 144 | 1 914 | 148 | 10 206 |
| Износ, истощение и убытки от обесценения | | | | |
| Начисление износа и истощения | (239) | (45) | (5) | (289) |
| Выбытия и прочие движения | 1 | – | 3 | 4 |
| Обесценение активов | – | (1) | – | (1) |
| Курсовые разницы | 7 | – | – | 7 |
| На 30 июня 2017 г. | (2 397) | (410) | (38) | (2 845) |
| Чистая балансовая стоимость на 30 июня 2017 г. | 5 747 | 1 504 | 110 | 7 361 |
| Авансы, выданные за основные средства на 30 июня 2017 г. | 17 | 13 | 18 | 48 |
| Итого на 30 июня 2017 г. | 5 764 | 1 517 | 128 | 7 409 |

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 2017 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 77 млрд руб. (в том числе 50 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 29 млрд руб. (в том числе 29 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., соответственно.

16. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

| | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|--|---|--------------------------|
| Долгосрочные авансы выданные | 128 | 83 |
| Прочие | 1 | 1 |
| Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы | 129 | 84 |

В мае 2016 года Компания выдала аванс в сумме 500 млн долл. США (32 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления аванса) в рамках контракта с PDVSA на поставку нефти. В ноябре 2016 года Компания выдала PDVSA два аванса на 500 и 205 млн долл. США (32 и 13 млрд руб. соответственно по официальному курсу ЦБ РФ на даты перечисления авансов). В декабре 2016 года Компания выдала аванс в рамках контракта с PDVSA в сумме 280 млн долл. США (18 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления аванса). В апреле 2017 года Компания выдала новый аванс в рамках контракта с PDVSA в сумме 1 015 млн долл. США (57 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления аванса).

17. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

| | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|---|---|--------------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 360 | 337 |
| Обязательное предложение о покупке ценных бумаг ПАО АНК «Башнефть» | – | 50 |
| Заработная плата и связанные начисления | 76 | 80 |
| Остатки на счетах клиентов банка | 69 | 41 |
| Расчеты по дивидендам | 75 | – |
| Прочая кредиторская задолженность | 34 | 22 |
| Итого финансовые обязательства | 614 | 530 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Краткосрочные авансы полученные | 37 | 53 |
| Итого кредиторская задолженность и начисления | 651 | 583 |

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными. На остатки на счетах клиентов банков начисляется 0,0%-2,0% годовых.

ПАО «НК «Роснефть»

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

18. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

| | Валюта | На 30 июня | На 31 декабря |
|---|-------------------|---------------------------------------|---------------|
| | | 2017 г. (неаудированные данные) | 2016 г. |
| Долгосрочные | | | |
| Банковские кредиты | рубли | 215 | 173 |
| Банковские кредиты | доллары США, евро | 947 | 1 107 |
| Облигации | рубли | 382 | 321 |
| Еврооблигации | доллары США | 219 | 337 |
| Клиентские депозиты | рубли | 8 | 5 |
| Клиентские депозиты | доллары США, евро | 6 | 5 |
| Займы | рубли | 28 | 31 |
| Займы | евро | – | 1 |
| Векселя к уплате | доллары США | – | – |
| Прочее финансирование | доллары США | 343 | 613 |
| Прочее финансирование | рубли | 16 | 16 |
| <i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i> | | (779) | (720) |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | | 1 385 | 1 889 |
| Обязательства по финансовой аренде | | 33 | 22 |
| Долгосрочные прочие финансовые обязательства | | 4 | 4 |
| <i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i> | | (5) | (1) |
| Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | | 1 417 | 1 914 |
| Краткосрочные | | | |
| Банковские кредиты | рубли | 220 | 103 |
| Банковские кредиты | доллары США, евро | 18 | 21 |
| Клиентские депозиты | рубли | 69 | 61 |
| Клиентские депозиты | доллары США, евро | 9 | 5 |
| Займы | доллары США | – | 33 |
| Прочее финансирование | рубли | 437 | 516 |
| Прочее финансирование | доллары США | 291 | 94 |
| Займы по сделке РЕПО | рубли | – | 15 |
| <i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i> | | 779 | 720 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | | 1 823 | 1 568 |
| <i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i> | | 5 | 1 |
| Краткосрочные прочие финансовые обязательства | | 101 | 4 |
| Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам | | 91 | 98 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | | 2 020 | 1 671 |
| Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | | 3 437 | 3 585 |

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

18. 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 15 млрд руб. и 24 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 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. Два из них были полностью погашены в предыдущих отчетных периодах. На 30 июня 2017 г. совокупная задолженность по двум оставшимся кредитам, привлеченным под плавающую процентную ставку и сроками окончательного погашения в декабре 2017 года и феврале 2018 года составила 1,3 млрд долл. США (75 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2017 г.), с учетом начисленных процентов.

Во втором квартале 2017 года Компания осуществила выборку по долгосрочному кредиту, привлеченному от российского банка в общей сумме 10 млрд руб. под плавающую ставку, со сроком погашения во втором квартале 2021 года.

В марте 2017 года Компания осуществила плановое погашение еврооблигаций (серия 4) на сумму 0,8 млрд долл. США (46,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату погашения), отраженных в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР.

В марте 2017 года Компания осуществила плановое погашение еврооблигаций (серия 1) на сумму 1,0 млрд долл. США (58,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату погашения).

В первом полугодии 2017 года Компания разместила три выпуска долгосрочных рублевых неконвертируемых документарных облигаций, с фиксированными ставками купона общей номинальной стоимостью 60 млрд руб. и сроками обращения 7, 8 и 10 лет. Выплаты по купонам осуществляются каждые 6 месяцев по облигациям со сроком обращения 7 и 10 лет и каждые 3 месяца по облигациям со сроком обращения 8 лет. 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.

Во втором квартале 2017 года Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 30 июня 2017 г. общая сумма сделок прочего долгосрочного финансирования в рублевом эквиваленте составила 359 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2017 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Краткосрочные кредиты и займы

Во втором квартале 2017 года Компания осуществила выборку по краткосрочным кредитам, привлеченным от российских банков в общей сумме 87 млрд руб. под плавающую ставку.

Во втором квартале 2017 года Компания продолжила исполнение своих обязательств и заключение новых сделок прочего краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО. Общая сумма краткосрочных сделок в рублевом эквиваленте по состоянию на 30 июня 2017 г. составила 728 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2017 г. В качестве инструмента по данным операциям преимущественно использованы собственные биржевые облигации Компании.

В течение второго квартала 2017 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 2017 г. (неаудированные данные) | | Тип ставки | Справедливая стоимость обязательств | |
|--------------|----------------|-----------------|--|------------|------------|--|-----------------------|
| | | | млн долл. США | млрд руб.* | | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
| Свопы | 2012 | 2017 | 641 | 38 | плавающая | 17 | 18 |
| Свопы | 2013 | 2018 | 2 138 | 126 | плавающая | 52 | 56 |
| Свопы | 2014 | 2019 | 1 010 | 60 | плавающая | 22 | 24 |
| Итого | | | 3 789 | 224 | | 91 | 98 |

* эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2017 г.

ПАО «НК «Роснефть»

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

19. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

| | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|--|---|--------------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 98 | 115 |
| Налог на добавленную стоимость | 74 | 69 |
| Акцизы | 25 | 25 |
| Налог на доходы физических лиц | 3 | 2 |
| Налог на имущество | 8 | 9 |
| Прочие | 2 | 2 |
| Итого обязательства по прочим налогам | 210 | 222 |

20. Резервы

| | Обязательства, связанные с выбытием активов | Резерв на восстановле- ние окружаю- щей среды | Судебные, налоговые иски и прочие | Всего |
|--|--|--|---|------------|
| Остаток на 1 января 2017 г., в том числе | 178 | 41 | 13 | 232 |
| <i>Долгосрочные</i> | 174 | 28 | 1 | 203 |
| <i>Краткосрочные</i> | 4 | 13 | 12 | 29 |
| Резервы, созданные в течение периода (Уменьшение)/увеличение обязательства в результате: | 2 | 2 | 2 | 6 |
| Изменения оценочных данных | (5) | 1 | – | (4) |
| Изменения ставки дисконтирования | 11 | – | – | 11 |
| Курсовых разниц | (1) | – | – | (1) |
| Прощения времени | 7 | 1 | – | 8 |
| Использования | – | (3) | (3) | (6) |
| Остаток на 30 июня 2017 г. (неаудированные данные), в том числе | 192 | 42 | 12 | 246 |
| <i>Долгосрочные</i> | 188 | 30 | 2 | 220 |
| <i>Краткосрочные</i> | 4 | 12 | 10 | 26 |

21. 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 составляет 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.

ПАО «НК «Роснефть»

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

21. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (продолжение)

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные) |
|--|---|---|
| Остаток на 1 января | 1 841 | 1 905 |
| Получено | – | – |
| Погашено | (126) | (50) |
| Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 30 июня | 1 715 | 1 855 |
| Минус текущая часть | (225) | (190) |
| Остаток долгосрочной задолженности на 30 июня | 1 490 | 1 665 |

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 126 млрд руб. и 50 млрд руб. (3,81 млрд долл. США и 1,6 млрд долл. США по курсу на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., соответственно.

22. Акционерный капитал

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.

15 июня 2016 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2015 года в сумме 125 млрд руб., или 11,75 руб. на одну акцию.

23. Неконтролирующие доли

29 июня 2017 г. Компания закрыла сделку по продаже 20% акций ПАО «Верхнечонскнефтегаз», дочернего общества Компании, Beijing Gas Group Co., Ltd. Предварительный платеж по сделке составил 1 029 млн долл. США (61 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату закрытия сделки), расчеты по сделке планируется завершить до конца 2017 года.

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

1 октября 2014 г. в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» 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.

Часть будущей ежемесячной экспортной выручки, планируемой к поступлению в долларах США в течение периода с января 2015 года по декабрь 2021 года, 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.

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

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 2017 г. |
|--|------------------|---|
| Номинальная сумма на 31 декабря 2016 г. | 1 763 | 104 |
| Назначение инструментов хеджирования | 1 000 | 59 |
| Признание хеджируемых операций за период | (55) | (3) |
| Отмена назначения инструментов хеджирования | (1 726) | (102) |
| Номинальная сумма на 30 июня 2017 г. | 982 | 58 |

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

| | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | | | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | | |
|--|--|---------------------|------------------------------------|---|---------------------|------------------------------------|
| | До налого- обложения | Налог на прибыль | За вычетом налога на прибыль | До налого- обложения | Налог на прибыль | За вычетом налога на прибыль |
| Признано в составе прочих фондов и резервов по состоянию на начало периода | (398) | 80 | (318) | (435) | 87 | (348) |
| Возникло курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском | (3) | – | (3) | (2) | – | (2) |
| Реализовано курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском | 37 | (7) | 30 | 73 | (14) | 59 |
| Итого признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) за период (неаудированные данные) | 34 | (7) | 27 | 71 | (14) | 57 |
| Признано в составе прочих фондов и резервов по состоянию на 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | (364) | 73 | (291) | (364) | 73 | (291) |

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Ниже представлен прогноз переноса накопленных убытков от переоценки инструментов управления курсовым риском, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей и убытков по состоянию на 30 июня 2017 г.:

| Год | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | Итого |
|---|-------------|--------------|--------------|----------|------------|--------------|
| Реклассификации | (73) | (146) | (146) | 2 | (1) | (364) |
| Налог на прибыль | 15 | 29 | 29 | – | – | 73 |
| Итого за вычетом налога на прибыль | (58) | (117) | (117) | 2 | (1) | (291) |

Ожидаемая сумма переноса рассчитана с применением официального курса ЦБ РФ на 30 июня 2017 г. и может отличаться при иных фактических значениях курса в будущем.

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.

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 2017 г. (неаудированные данные) | | | |
|---|--|-------------|-----------|-------------|
| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
| Активы | | | | |
| Оборотные средства | | | | |
| Торговые ценные бумаги | 1 | 1 | – | 2 |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 67 | 107 | – | 174 |
| Внеоборотные средства | | | | |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | – | 10 | – | 10 |
| Всего активов по справедливой стоимости | 68 | 118 | – | 186 |
| Обязательства | | | | |
| Производные финансовые инструменты | – | (91) | – | (91) |
| Всего обязательств по справедливой стоимости | – | (91) | – | (91) |

ПАО «НК «Роснефть»

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

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

| | Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2016 г. | | | |
|---|--|-------------|-----------|-------------|
| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
| Активы | | | | |
| Оборотные средства | | | | |
| Торговые ценные бумаги | 2 | 2 | – | 4 |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 77 | 226 | – | 303 |
| Внеоборотные средства | | | | |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | – | 11 | – | 11 |
| Производные финансовые инструменты | – | – | – | – |
| Всего активов по справедливой стоимости | 79 | 239 | – | 318 |
| Обязательства | | | | |
| Производные финансовые инструменты | – | (98) | – | (98) |
| Всего обязательств по справедливой стоимости | – | (98) | – | (98) |

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, 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 и прочих финансовых активов, финансового лизинга 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 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| Кредиты и займы с плавающей ставкой | (1 659)* | (2 004) | (1 515)* | (1 792) |
| Кредиты и займы с фиксированной ставкой | (1 549) | (1 453) | (1 596) | (1 469) |

* включают финансовые инструменты, назначенные в качестве инструментов хеджирования, балансовая и справедливая стоимость которых составляет 58 млрд руб. и 53 млрд руб., соответственно.

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

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. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 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 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные) |
|---|---|---|
| Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии | 371 | 301 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | 1 | 2 |
| Финансовые доходы | 17 | 9 |
| | 389 | 312 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами (продолжение)

Затраты и расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные) |
|--|---|---|
| Производственные и операционные расходы | 8 | 3 |
| Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке | 32 | 80 |
| Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку | 234 | 219 |
| Прочие расходы | 7 | 7 |
| Финансовые расходы | 3 | 1 |
| | 284 | 310 |

Прочие операции

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные) |
|--------------------------------------|---|---|
| Поступление кредитов | 79 | – |
| Выплата кредитов | (15) | (1) |
| Кредиты и займы выданные | – | (7) |
| Погашение кредитов и займов выданных | 10 | – |
| Депозиты размещенные | 5 | (71) |
| Депозиты погашенные | 2 | 386 |

Остатки по счетам взаиморасчетов

| | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|---|---|--------------------------|
| Активы | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 50 | 549 |
| Дебиторская задолженность | 84 | 80 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 45 | 36 |
| Прочие финансовые активы | 588 | 588 |
| | 767 | 1 253 |
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 38 | 47 |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | 397 | 352 |
| | 435 | 399 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные) |
|---|---|---|
| Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии | 5 | 7 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | 3 | 2 |
| Финансовые доходы | 14 | 13 |
| | 22 | 22 |

Затраты и расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные) |
|--|---|---|
| Производственные и операционные расходы | 3 | 2 |
| Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке | 137 | 98 |
| Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку | 3 | 5 |
| Прочие расходы | 2 | 2 |
| | 145 | 107 |

Прочие операции

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные) |
|--------------------------------------|---|---|
| Поступление кредитов | – | 2 |
| Выплата кредитов | – | (8) |
| Кредиты и займы выданные | (1) | (17) |
| Погашение кредитов и займов выданных | 28 | 3 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

| | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|---|---|--------------------------|
| Активы | | |
| Дебиторская задолженность | 4 | 9 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | – | 1 |
| Прочие финансовые активы | 280 | 306 |
| | 284 | 316 |
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 64 | 29 |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | 5 | 8 |
| | 69 | 37 |

Операции с ассоциированными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные) |
|--|---|---|
| Реализация нефти и газа, нефтепродуктов и нефтехимии | 107 | 27 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | 1 | 1 |
| | 108 | 28 |

Затраты и расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные) |
|--|---|---|
| Производственные и операционные расходы | 4 | 1 |
| Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке | 4 | 5 |
| Прочие расходы | 6 | 2 |
| | 14 | 8 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными предприятиями (продолжение)

Прочие операции

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные) |
|--------------------------|---|---|
| Кредиты и займы выданные | 4 | – |

Остатки по счетам взаиморасчетов

| | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|---|---|--------------------------|
| Активы | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3 | – |
| Дебиторская задолженность | 17 | 8 |
| Прочие финансовые активы | 8 | 4 |
| | 28 | 12 |
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 3 | 6 |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | 9 | – |
| | 12 | 6 |

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные) |
|----------------|---|---|
| Прочие расходы | 2 | 2 |

Остатки по счетам взаиморасчетов

| | На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2016 г. |
|---|---|--------------------------|
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 1 | 1 |
| | 1 | 1 |

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

27. 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 снижение цен на нефть и 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.

Судебные иски

31 декабря 2015 г. компанией First National Petroleum Corporation (далее – «FNPC») инициировано в соответствии с регламентом Арбитражного института при Торговой палате Стокгольма арбитражное разбирательство против АО «Тюменнефтегаз» (далее – «ТНГ»), дочернего общества Компании, о взыскании убытков в размере более 260 млн долл. США (более 15 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2017 г.), с учетом процентов и расходов на представителя в связи с предположительным нарушением ряда положений Соглашения между FNPC и ТНГ о создании на территории РФ совместного предприятия «Тюмтекс». Очередное слушание по делу состоится предположительно в сентябре 2017 года. Решение по делу ожидается до конца года.

В октябре-ноябре 2014 года бывшие акционеры АО «РН Холдинг» предъявили к ПАО «НК «Роснефть» исковые требования о взыскании убытков, причиненных неправильным (с точки зрения истцов) определением стоимости акций при выкупе акций в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах». Решением суда первой инстанции, оставленным без изменения судом апелляционной инстанции, в удовлетворении исковых требований отказано в полном объеме. В январе 2017 года суд кассационной инстанции оставил без изменения судебные акты нижестоящих судов. В марте 2017 года Истцы обратились с кассационными жалобами в Верховный Суд РФ, в мае 2017 года Верховным Судом РФ отказано в передаче кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ. Отказ в передаче кассационных жалоб обжалован истцами. Сроки рассмотрения таких жалоб не установлены, осуществляется мониторинг.

Точные суммы и сроки вероятных оттоков ресурсов по разбирательствам, описанным выше, не могут быть определены с достаточной степенью уверенности.

Кроме описанных выше, ПАО «НК «Роснефть» и ее дочерние предприятия вовлечены в ряд других 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.

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

27. Условные активы и обязательства (продолжение)

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 определенному 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.

С 1 января 2012 г. в целях налогового контроля изменены принципы определения рыночных цен, а также расширены перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и сделок, являющихся контролируруемыми. Поскольку со стороны налогоплательщиков и налоговых органов существуют различные подходы к толкованию некоторых норм закона, а устойчивая правоприменительная практика еще не сложилась, нормы нельзя назвать вполне определенными.

С целью устранения существенного 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 2012-2017 годов Компания и Федеральная налоговая служба (далее – «ФНС России») подписали ряд соглашений о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти на внутреннем рынке.

К настоящему моменту ФНС России не воспользовалась правом на проведение налоговых проверок по контролю за соблюдением правил трансфертного ценообразования за 2012 и 2013 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 некоторых норм налогового законодательства по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок в первом полугодии 2017 года и ранее не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

В связи с введением в РФ в 2012 году института консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль Компания с 1 января 2012 г. создала консолидированную группу налогоплательщиков, в состав которой вошли ПАО «НК «Роснефть» и ее 21 дочернее общество. ПАО «НК «Роснефть» определено ответственным участником группы. С 1 января 2017 г. по настоящее время в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков составляет 63 общества.

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

27. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В 2014 году приняты изменения в налоговое законодательство направленные на деофшоризацию российской экономики (вступили в силу с 1 января 2015 г.). В частности, данными изменениями включаются в налоговое законодательство РФ понятия фактического права на доход, налогового резидентства юридических лиц, а также правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. Руководство Компании учло данные требования при расчете текущих и отложенных расходов по налогу на прибыль.

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки ПАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2012-2016 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, кроме налога на прибыль, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

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 747 млрд руб. и 641 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 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)

28. События после отчетной даты

12 июля 2017 г. Компания стала победителем аукциона на право пользования Эргинским участком недр федерального значения. Сумма приобретения составит 20 млрд руб. Эргинский участок, расположенный в Ханты-Мансийском автономном округе, являлся самым крупным лицензионным участком из нераспределенного фонда Российской Федерации. Эргинский участок расположен вблизи крупных месторождений Компании, обладающих развитой инфраструктурой.

В июле 2017 года Компания осуществила выборку по долгосрочным кредитам, привлеченным от российских банков в общей сумме 130 млрд руб. под фиксированную ставку и сроком погашения не позднее третьего квартала 2022 года.

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)