



## **ПАО «НК «Роснефть»**

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

*за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.*

# ПАО «НК «Роснефть»

## Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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.....	13
5. Информация по сегментам.....	14
6. Налог на прибыль и прочие налоги.....	19
7. Экспортная пошлина .....	19
8. Финансовые расходы .....	20
9. Прочие доходы и расходы.....	20
10. Денежные средства и их эквиваленты .....	22
11. Прочие оборотные финансовые активы.....	22
12. Дебиторская задолженность .....	23
13. Товарно-материальные запасы .....	24
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	24
15. Основные средства и незавершенное строительство .....	25
16. Прочие внеоборотные финансовые активы.....	26
17. Прочие внеоборотные нефинансовые активы.....	27
18. Кредиторская задолженность и начисления.....	27
19. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства .....	28
20. Краткосрочные обязательства по прочим налогам.....	30
21. Резервы.....	31
22. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов .....	31
23. Акционерный капитал .....	32
24. Управление валютным риском, связанным с изменения денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте .....	32
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	33
26. Операции со связанными сторонами .....	34
27. Условные активы и обязательства.....	39
28. События после отчетной даты .....	42

## **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 30 июня 2019 г., промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках, промежуточного консолидированного отчета о прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики («промежуточная финансовая информация»).

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

### **Объем обзорной проверки**

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

## **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»

21 августа 2019 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)*

	Прим.	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	10	245	832
Денежные средства с ограничением к использованию	10	12	12
Прочие оборотные финансовые активы	11	573	633
Дебиторская задолженность	12	730	642
Товарно-материальные запасы	13	485	393
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	492	510
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>2 537</b>	<b>3 022</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	15	8 431	8 445
Активы в форме права пользования	3	153	—
Нематериальные активы		53	75
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	240	239
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		848	735
Банковские кредиты выданные		255	239
Отложенные налоговые активы		29	28
Гудвил		85	85
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	17	173	295
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>10 267</b>	<b>10 141</b>
<b>Итого активы</b>		<b>12 804</b>	<b>13 163</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	18	1 344	1 130
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	19	737	978
Обязательства по налогу на прибыль		19	23
Обязательства по прочим налогам	20	372	327
Резервы	21	40	43
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	357	354
Прочие краткосрочные обязательства		20	19
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 889</b>	<b>2 874</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	19	3 033	3 413
Отложенные налоговые обязательства		813	837
Резервы	21	251	244
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	889	1 072
Прочие долгосрочные обязательства		47	46
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5 033</b>	<b>5 612</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		1	1
Добавочный капитал		633	633
Прочие фонды и резервы		(185)	(191)
Нераспределенная прибыль		3 815	3 610
<b>Итого акционерный капитал Роснефти</b>		<b>4 264</b>	<b>4 053</b>
Неконтролирующие доли		618	624
<b>Итого капитал</b>		<b>4 882</b>	<b>4 677</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>12 804</b>	<b>13 163</b>

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин

21 августа 2019 г.

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет  
о прибылях и убытках

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

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
		За 3 месяца, 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	30 июня 2018 г. (неаудиро- ванные, пересмотрен- ные данные*)	За 6 месяцев, 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	30 июня 2018 г. (неаудиро- ванные, пересмотрен- ные данные*)
<b>Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>					
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5	2 085	2 025	4 116	3 714
Вспомогательные услуги и прочая реализация		23	20	44	41
Доход от ассоциированных и совместных предприятий		27	20	52	32
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>		<b>2 135</b>	<b>2 065</b>	<b>4 212</b>	<b>3 787</b>
<b>Затраты и расходы</b>					
Производственные и операционные расходы		147	130	312	288
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		426	285	739	517
Общехозяйственные и административные расходы		46	43	111	78
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		154	152	324	312
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		3	3	4	5
Износ, истощение и амортизация		164	157	338	309
Налоги, кроме налога на прибыль	6	664	682	1 331	1 250
Экспортная пошлина	7	210	240	391	455
<b>Итого затраты и расходы</b>		<b>1 814</b>	<b>1 692</b>	<b>3 550</b>	<b>3 214</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>321</b>	<b>373</b>	<b>662</b>	<b>573</b>
Финансовые доходы		37	29	77	59
Финансовые расходы	8	(56)	(76)	(120)	(136)
Прочие доходы	9	1	21	4	27
Прочие расходы	9	(15)	(71)	(121)	(87)
Курсовые разницы		15	72	30	73
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	24	(37)	(37)	(73)	(73)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>266</b>	<b>311</b>	<b>459</b>	<b>436</b>
Налог на прибыль	6	(46)	(66)	(83)	(96)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>220</b>	<b>245</b>	<b>376</b>	<b>340</b>
<b>Чистая прибыль, относящаяся к:</b>					
- акционерам Роснефти		194	217	325	298
- неконтролирующим долям		26	28	51	42
<b>Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль</b>		<b>18,31</b>	<b>20,47</b>	<b>30,67</b>	<b>28,12</b>
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)</b>		<b>10 598</b>	<b>10 598</b>	<b>10 598</b>	<b>10 598</b>

\* Некоторые показатели за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., были пересмотрены – Примечание 4.

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет  
о прочем совокупном доходе

(в миллиардах российских рублей)

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	30 июня 2018 г. (неаудиро- ванные, пересмотрен- ные данные*)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	30 июня 2018 г. (неаудиро- ванные, пересмотрен- ные данные*)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>220</b>	245	<b>376</b>	340
<b>Прочий совокупный доход/(расход) – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков</b>				
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	(10)	(36)	(57)	(32)
Курсовые разницы по инструментам хеджирования	24	37	73	74
Доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1	2	2	2
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	5	–	5
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированных и совместных предприятий	(1)	(2)	(2)	(2)
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	(8)	(9)	(15)	(16)
<b>Итого прочий совокупный доход/(расход), переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль</b>	<b>19</b>	(3)	<b>1</b>	31
<b>Прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков</b>				
Доход от изменения справедливой стоимости долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4	–	6	2
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, не переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	(1)	–	(1)	–
<b>Итого прочий совокупный доход, не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль</b>	<b>3</b>	–	<b>5</b>	2
<b>Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль</b>	<b>242</b>	242	<b>382</b>	373
<b>Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:</b>				
- акционерам Роснефти	216	214	331	331
- неконтролирующим долям	26	28	51	42

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 акцио- нерный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2018 г.</b>	10 598	1	627	(322)	3 286	3 592	563	4 155
Чистая прибыль	–	–	–	–	298	298	42	340
Прочий совокупный доход	–	–	–	33	–	33	–	33
<b>Общий совокупный доход</b>	–	–	–	33	298	331	42	373
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	–	–	–	–	(70)	(70)	(26)	(96)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	(1)	–	–	(1)	25	24
Прочие движения	–	–	(1)	–	–	(1)	–	(1)
<b>Остаток на 30 июня 2018 г. (неаудированные, пересмотренные данные)</b>	10 598	1	625	(289)	3 514	3 851	604	4 455
<b>Остаток на 1 января 2019 г.</b>	10 598	1	633	(191)	3 610	4 053	624	4 677
Чистая прибыль	–	–	–	–	325	325	51	376
Прочий совокупный доход	–	–	–	6	–	6	–	6
<b>Общий совокупный доход</b>	–	–	–	6	325	331	51	382
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	–	–	–	–	(120)	(120)	(66)	(186)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	1	–	–	1	3	4
Прочие движения	–	–	(1)	–	–	(1)	6	5
<b>Остаток на 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)</b>	10 598	1	633	(185)	3 815	4 264	618	4 882

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 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные, пересмотренные данные)
	Прим.		
<b>Операционная деятельность</b>			
Чистая прибыль		376	340
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>			
Износ, истощение и амортизация		338	309
Убыток от выбытия внеоборотных активов	9	6	5
Затраты по непродуктивным скважинам		2	1
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	(180)	(94)
Зачет выданной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		87	80
Прибыль от курсовых разниц неоперационного характера		(61)	(37)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования		73	73
Зачет прочих финансовых обязательств		(66)	(71)
Доход от ассоциированных и совместных предприятий		(52)	(32)
Неденежный доход от сделок по приобретениям, нетто	9	–	(20)
Убыток от выбытия производственных активов		–	1
Изменение резервов под финансовые активы		27	6
Убыток от изменения оценок и обесценения активов		95	59
Финансовые расходы	8	120	136
Финансовые доходы		(77)	(59)
Расход по налогу на прибыль	6	83	96
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(102)	(49)
Увеличение товарно-материальных запасов		(91)	(67)
Уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		–	6
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		(47)	(8)
Увеличение выданной долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(44)	–
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		15	(53)
Увеличение обязательств по прочим налогам		45	65
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		–	2
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(4)	(3)
Чистое увеличение операционных активов дочерних банков		(24)	(51)
Чистое увеличение операционных обязательств дочерних банков		7	54
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>526</b>	<b>689</b>
Платежи по налогу на прибыль		(121)	(109)
Проценты полученные		38	35
Дивиденды полученные		19	4
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>462</b>	<b>619</b>

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 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные, пересмотренные данные)
Прим.		
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Капитальные затраты	(436)	(452)
Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах	(2)	(2)
Приобретение оборотных финансовых активов	(67)	(158)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов	112	67
Приобретение внеоборотных финансовых активов	–	(3)
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов	5	3
Финансирование совместных предприятий	(8)	–
Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях	–	(1)
Поступления от реализации инвестиций в совместные предприятия	–	7
Приобретение дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств, и долей в совместной деятельности	(1)	(34)
Поступления от реализации дочерних обществ, без учета выбывших денежных средств	5	–
Поступления от реализации основных средств	3	3
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(389)</b>	<b>(570)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	223	173
Выплата краткосрочных кредитов и займов	(593)	(1 146)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	212	1 211
Выплата долгосрочных кредитов и займов	(326)	(178)
Поступление прочих финансовых обязательств	39	65
Погашение прочих финансовых обязательств	(40)	(59)
Проценты уплаченные	(141)	(124)
Обратный выкуп облигаций	–	(39)
Поступления от реализации неконтролирующих долей в дочерних обществах	–	12
Прочее финансирование	6	–
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам	(13)	(5)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(633)</b>	<b>(90)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(560)</b>	<b>(41)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10 832	322
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(27)	12
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>10 245</b>	<b>293</b>

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 2019 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 2019 г., была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 21 августа 2019 г.

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

**3. Изменения в учетной политике**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2019 г.

Следующие стандарты были применены Компанией впервые в 2019 году:

- *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*. Новый стандарт, выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя.

Компанией был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г.

При первом применении Компания воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно применила новый стандарт только к контрактам, которые уже были идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду в соответствии с утратившими силу МСФО (IAS) 17 и Интерпретацией (IFRIC) 4. Также Компания воспользовалась правом исключения из сферы действия нового стандарта тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможности выкупа объекта аренды составлял менее 12 месяцев, а также контрактов, базовый актив которых имел низкую стоимость (менее 300 тыс. руб.).

Единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в результате отражения на балансе операционной аренды по состоянию на 1 января 2019 г. составило 103 млрд руб.

Данная величина может быть сопоставлена с объемом будущих недисконтированных платежей по операционной аренде, раскрытых в годовой консолидированной отчетности Компании по МСФО за 2018 год, следующим образом:

<b>Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>312</b>
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(178)
<b>Приведенная величина будущих минимальных арендных платежей</b>	<b>134</b>
<i>За вычетом приведенной стоимости платежей:</i>	
по договорам аренды земли и скважин, относящихся к разведке и добыче	(16)
по договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций	(12)
по договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью	(3)
<b>Итого</b>	<b>103</b>

При этом в состав Обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. были также перенесены признанные ранее обязательства по финансовому лизингу в размере 27 млрд руб. Общая величина обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. составила, таким образом, 130 млрд руб. Одновременно в состав активов в форме прав пользования были перенесены из состава Основных средств активы по финансовому лизингу в размере 23 млрд руб. Кроме того, активы в форме права пользования были скорректированы на величину прав аренды, ранее признанных в результате объединений бизнеса в составе Нематериальных активов в размере 17 млрд руб. Таким образом, общая величина активов в форме прав пользования по состоянию на 1 января 2019 г. составила 143 млрд руб.

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

**3. Изменения в учетной политике (продолжение)**

- *Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли».* Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Указанная интерпретация не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией».* Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Указанная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.
- *Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)».* Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Указанная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

**4. Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности**

**Приобретения 2018 года**

*Приобретение долей в совместных проектах с ExxonMobil*

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

По состоянию на 30 июня 2018 г. Компанией было сделано предварительное распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Распределение цены приобретения было завершено в декабре 2018 года.

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Приобретения 2018 года (продолжение)

Влияние финализации оценки приобретений на показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., представлено ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 г.			За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.		
	Данные до финализации оценки	Эффект финализации оценки	Данные после финализации оценки	Данные до финализации оценки	Эффект финализации оценки	Данные после финализации оценки
<b>Операционная прибыль</b>	<b>373</b>	–	<b>373</b>	<b>573</b>	–	<b>573</b>
Финансовые доходы	29	–	29	59	–	59
Финансовые расходы	(76)	–	(76)	(136)	–	(136)
Прочие доходы	32	(11)	21	38	(11)	27
Прочие расходы	(71)	–	(71)	(87)	–	(87)
Курсовые разницы	72	–	72	73	–	73
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	(37)	–	(37)	(73)	–	(73)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>322</b>	<b>(11)</b>	<b>311</b>	<b>447</b>	<b>(11)</b>	<b>436</b>
Налог на прибыль	(66)	–	(66)	(96)	–	(96)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>256</b>	<b>(11)</b>	<b>245</b>	<b>351</b>	<b>(11)</b>	<b>340</b>
<b>Чистая прибыль, относящаяся к:</b>						
- акционерам Роснефти	228	(11)	217	309	(11)	298
- неконтролирующим долям	28	–	28	42	–	42
<b>Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль</b>	<b>21,51</b>	<b>(1,04)</b>	<b>20,47</b>	<b>29,16</b>	<b>(1,04)</b>	<b>28,12</b>
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)</b>	<b>10 598</b>	–	<b>10 598</b>	<b>10 598</b>	–	<b>10 598</b>

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 30 июня 2019 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>	<b>1 250</b>	<b>2 124</b>	<b>38</b>	<b>(1 277)</b>	<b>2 135</b>
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	<i>17</i>	<i>10</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>27</i>
<b>Затраты и расходы</b>					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	762	2 112	53	(1 277)	1 650
Износ, истощение и амортизация	134	27	3	–	164
<b>Итого затраты и расходы</b>	<b>896</b>	<b>2 139</b>	<b>56</b>	<b>(1 277)</b>	<b>1 814</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>354</b>	<b>(15)</b>	<b>(18)</b>	<b>–</b>	<b>321</b>
Финансовые доходы	–	–	37	–	37
Финансовые расходы	–	–	(56)	–	(56)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(19)</b>	<b>–</b>	<b>(19)</b>
Прочие доходы	–	–	1	–	1
Прочие расходы	–	–	(15)	–	(15)
Курсовые разницы	–	–	15	–	15
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	(37)	–	(37)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>354</b>	<b>(15)</b>	<b>(73)</b>	<b>–</b>	<b>266</b>
Налог на прибыль	(67)	3	18	–	(46)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>287</b>	<b>(12)</b>	<b>(55)</b>	<b>–</b>	<b>220</b>

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 2018 г. (неаудированные, пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>	1 223	2 061	33	(1 252)	2 065
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	18	2	–	–	20
<b>Затраты и расходы</b>					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	724	2 019	44	(1 252)	1 535
Износ, истощение и амортизация	125	30	2	–	157
<b>Итого затраты и расходы</b>	849	2 049	46	(1 252)	1 692
<b>Операционная прибыль</b>	374	12	(13)	–	373
Финансовые доходы	–	–	29	–	29
Финансовые расходы	–	–	(76)	–	(76)
<b>Итого финансовые расходы</b>	–	–	(47)	–	(47)
Прочие доходы	–	–	21	–	21
Прочие расходы	–	–	(71)	–	(71)
Курсовые разницы	–	–	72	–	72
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	(37)	–	(37)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	374	12	(75)	–	311
Налог на прибыль	(71)	(2)	7	–	(66)
<b>Чистая прибыль</b>	303	10	(68)	–	245



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 2019 г.  
(неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>	<b>2 473</b>	<b>4 188</b>	<b>74</b>	<b>(2 523)</b>	<b>4 212</b>
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	<i>40</i>	<i>10</i>	<i>2</i>	<i>–</i>	<i>52</i>
<b>Затраты и расходы</b>					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 487	4 127	121	(2 523)	3 212
Износ, истощение и амортизация	276	57	5	–	338
<b>Итого затраты и расходы</b>	<b>1 763</b>	<b>4 184</b>	<b>126</b>	<b>(2 523)</b>	<b>3 550</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>710</b>	<b>4</b>	<b>(52)</b>	<b>–</b>	<b>662</b>
Финансовые доходы	–	–	77	–	77
Финансовые расходы	–	–	(120)	–	(120)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(43)</b>	<b>–</b>	<b>(43)</b>
Прочие доходы	–	–	4	–	4
Прочие расходы (Примечание 9)	–	–	(121)*	–	(121)
Курсовые разницы	–	–	30	–	30
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	(73)	–	(73)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>710</b>	<b>4</b>	<b>(255)</b>	<b>–</b>	<b>459</b>
Налог на прибыль	(134)	(1)	52	–	(83)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>576</b>	<b>3</b>	<b>(203)</b>	<b>–</b>	<b>376</b>

\* В составе Прочих расходов учтено обесценение Основных средств сегмента «Переработка, коммерция и логистика» (Примечание 9).

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>	2 166	3 796	62	(2 237)	3 787
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	30	2	–	–	32
<b>Затраты и расходы</b>					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 317	3 739	86	(2 237)	2 905
Износ, истощение и амортизация	244	61	4	–	309
<b>Итого затраты и расходы</b>	1 561	3 800	90	(2 237)	3 214
<b>Операционная прибыль</b>	605	(4)	(28)	–	573
Финансовые доходы	–	–	59	–	59
Финансовые расходы	–	–	(136)	–	(136)
<b>Итого финансовые расходы</b>	–	–	(77)	–	(77)
Прочие доходы	–	–	27	–	27
Прочие расходы	–	–	(87)	–	(87)
Курсовые разницы	–	–	73	–	73
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	(73)	–	(73)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	605	(4)	(165)	–	436
Налог на прибыль	(115)	1	18	–	(96)
<b>Чистая прибыль</b>	490	(3)	(147)	–	340

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	1 525	1 485	2 980	2 686
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	84	93	173	164
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	415	397	833	755
Реализация газа	61	50	130	109
<b>Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии</b>	<b>2 085</b>	<b>2 025</b>	<b>4 116</b>	<b>3 714</b>

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 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)
Расход по текущему налогу на прибыль	49	47	102	84
Доход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(3)	19	(19)	12
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>46</b>	<b>66</b>	<b>83</b>	<b>96</b>

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	567	566	1 115	1 021
Акцизы	47	86	121	170
Налог на имущество	10	11	19	21
Социальные отчисления	19	17	37	34
Налог на дополнительный доход	19	–	35	–
Прочие	2	2	4	4
<b>Итого налоги, за исключением налога на прибыль</b>	<b>664</b>	<b>682</b>	<b>1 331</b>	<b>1 250</b>

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.

**7. Экспортная пошлина**

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти	161	176	292	334
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	49	64	99	121
<b>Итого экспортная пошлина</b>	<b>210</b>	<b>240</b>	<b>391</b>	<b>455</b>

ПАО «НК «Роснефть»

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

**8. Финансовые расходы**

Финансовые расходы включают:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)
<b>Процентные расходы</b>				
По кредитам и займам	(26)	(33)	(57)	(65)
По обязательствам по аренде	(1)	(1)	(2)	(1)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 22)	(19)	(23)	(40)	(43)
Прочие процентные расходы	(4)	(2)	(8)	(4)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>(50)</b>	<b>(59)</b>	<b>(107)</b>	<b>(113)</b>
Увеличение резервов в результате течения времени	(5)	(4)	(10)	(9)
Увеличение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам:				
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(3)	-	(3)
- оцениваемым по амортизированной стоимости	(1)	(1)	(2)	(1)
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	-	(9)	-	(9)
Прочие финансовые расходы	-	-	(1)	(1)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(56)</b>	<b>(76)</b>	<b>(120)</b>	<b>(136)</b>

**9. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы включают:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные, пересмотренные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные, пересмотренны е данные)
Возмещение платежа по лицензиям от партнеров-участников СП	-	-	-	1
Страховое возмещение	-	-	2	3
Доход от переоценки справедливой стоимости ранее имевшейся доли в СП	-	6	-	6
Доход от выгодного приобретения	-	13	-	13
Прочие	1	2	2	4
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1</b>	<b>21</b>	<b>4</b>	<b>27</b>
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(4)	(3)	(6)	(5)
Обесценение активов	-	(48)	(90)	(48)
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	-	(1)	-	(1)
Резервы по судебным разбирательствам	-	(8)	-	(12)
Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь	(4)	(7)	(10)	(10)
Прочие	(7)	(4)	(15)	(11)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(15)</b>	<b>(71)</b>	<b>(121)</b>	<b>(87)</b>

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

**9. Прочие доходы и расходы (продолжение)**

**Обесценение активов**

В марте 2019 года было продлено соглашение Правительства РФ с нефтяными компаниями о стабилизации розничных цен на бензин и дизельное топливо на внутреннем рынке, при этом введенный в расчет акциза демпфирующий механизм не компенсирует в полном размере регуляторного снижения цен относительно экспортной альтернативы. Компания сочла данное событие признаком, указывающим на возможность возникновения убытков от обесценения в сегменте «Переработка, коммерция и логистика», в связи с чем была проведена оценка возмещаемой суммы бытовых активов сегмента.

В результате данной оценки было выявлено превышение балансовой стоимости указанных активов над ценностью их использования в сумме 80 млрд руб. Из указанной суммы 73 млрд руб. относится к Основным средствам и 7 млрд руб. – к Активам в форме права пользования. Данный убыток от обесценения был отражен в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной отчетности в составе Прочих расходов за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Во втором квартале индикаторов дополнительного обесценения не выявлено. Компания продолжит мониторинг изменений факторов и обстоятельств, которые могут потребовать пересмотра данной оценки в дальнейшем.

**Ключевые допущения, использованные при расчете ценности использования активов**

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

- *Величина валовой маржи сбыта нефтепродуктов*

В рамках проведенного теста на обесценение использовалась следующая средняя величина валовой маржи сбыта нефтепродуктов: 2,3 тыс. руб./т в 2019 году и 2,9 тыс. руб./т с 2020 года и далее.

- *Объемы реализации*

Планируемые объемы реализации определялись в соответствии с параметрами бизнес-плана.

- *Ставка дисконтирования*

Для целей проведения теста на обесценение ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 9,1%.

При сохранении всех прочих ключевых предпосылок неизменными дальнейшее ухудшение показателя валовой маржи сбыта приведет к дополнительному обесценению.

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 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	29	30
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	111	572
Депозиты	95	221
Прочее	10	9
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>245</b>	<b>832</b>

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 долларах США и рублях.

Денежные средства с ограничением к использованию включают обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в сумме 7 млрд руб. на 30 июня 2019 г. и 6 млрд руб. на 31 декабря 2018 г.

**11. Прочие оборотные финансовые активы**

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>		
Облигации	147	162
Векселя	142	151
Вложения в акции и паи	45	42
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	62	56
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Облигации	1	1
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	2	2
Депозиты и депозитные сертификаты	169	218
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Депозиты	1	1
Облигации	1	–
<b>Производные финансовые инструменты</b>	<b>3</b>	<b>–</b>
<b>Итого прочие оборотные финансовые активы</b>	<b>573</b>	<b>633</b>

ПАО «НК «Роснефть»

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

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	639	523
Ссудная задолженность банков Компании	124	124
Прочая дебиторская задолженность	50	51
<b>Итого</b>	<b>813</b>	<b>698</b>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(83)	(56)
<b>Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<b>730</b>	<b>642</b>

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

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

	На 1 января 2019 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	На 30 июня 2019 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	37	5	(6)	36
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности за весь срок	–	27	–	27
Резерв под будущие кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	19	8	(7)	20
<b>Итого</b>	<b>56</b>	<b>40</b>	<b>(13)</b>	<b>83</b>

В силу в целом высокого кредитного качества и краткосрочности торговой дебиторской задолженности резерв под ожидаемые кредитные убытки по основным 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.

В течение периода появление резерва, оцениваемого в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, обусловлено кредитным обесценением актива, который не был кредитно-обесцененным на момент первоначального признания.

ПАО «НК «Роснефть»

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

**13. Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы включают:

	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Сырая нефть и газ	173	91
Нефтепродукты и нефтехимия	199	205
Материалы	113	97
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>485</b>	<b>393</b>

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде	468	349	831	623

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 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	243	221
Авансы, выданные поставщикам:	178	217
- <i>Краткосрочная часть долгосрочных авансов выданных</i>	85	148
Расчеты с таможенной	24	41
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	38	20
Прочие	9	11
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные активы</b>	<b>492</b>	<b>510</b>

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 и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.</b>	<b>9 730</b>	<b>2 327</b>	<b>140</b>	<b>12 197</b>
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2019 г.	(3 164)	(615)	(49)	(3 828)
<b>Чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г.</b>	<b>6 566</b>	<b>1 712</b>	<b>91</b>	<b>8 369</b>
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2019 г.	9	15	29	53
<b>Итого на 1 января 2019 г.</b>	<b>6 575</b>	<b>1 727</b>	<b>120</b>	<b>8 422</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Поступления	434	41	3	478
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	<i>60</i>	<i>22</i>	<i>–</i>	<i>82</i>
Выбытия и прочие движения	(15)	(1)	(11)	(27)
Курсовые разницы	(75)	(22)	(2)	(99)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	2	–	–	2
<b>На 30 июня 2019 г.</b>	<b>10 076</b>	<b>2 345</b>	<b>130</b>	<b>12 551</b>
<b>Износ, истощение и убытки от обесценения</b>				
Начисление износа и истощения	(276)	(49)	(4)	(329)
Выбытия и прочие движения	7	–	6	13
Обесценение активов (Примечание 9)	–	(82)	–	(82)
Курсовые разницы	34	3	1	38
<b>На 30 июня 2019 г.</b>	<b>(3 399)</b>	<b>(743)</b>	<b>(46)</b>	<b>(4 188)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.</b>	<b>6 677</b>	<b>1 602</b>	<b>84</b>	<b>8 363</b>
Авансы, выданные за основные средства на 30 июня 2019 г.	20	18	30	68
<b>Итого на 30 июня 2019 г.</b>	<b>6 697</b>	<b>1 620</b>	<b>114</b>	<b>8 431</b>

Первоначальная стоимость, накопленный износ, истощение и убытки от обесценения, чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г. приведены с учетом эффектов первого применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», см. Примечание 3.

Износ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 82 млрд руб. (в том числе 82 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 84 млрд руб. (в том числе 70 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг., соответственно. Полугодовая средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составила 3,62% и 4,95% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

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

**16. Прочие внеоборотные финансовые активы**

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	<b>На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)</b>	<b>На 31 декабря 2018 г.</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>		
Вложения в акции и паи	20	18
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Облигации	27	28
Займы выданные	19	18
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	31	31
Депозиты и депозитные сертификаты	21	23
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	11
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Депозиты	111	110
<b>Итого прочие внеоборотные финансовые активы</b>	<b>240</b>	<b>239</b>

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

Облигации представлены облигациями ОФЗ находящимися на балансе АКБ «Пересвет» и АО «ВБРР».

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания не получала в залог внеоборотных финансовых активов.

ПАО «НК «Роснефть»

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

**17. Прочие внеоборотные нефинансовые активы**

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные авансы выданные	172	293
Прочие	1	2
<b>Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы</b>	<b>173</b>	<b>295</b>

Часть авансов выданных в 2017 году в сумме 1,8 млрд долл. США была зачтена в январе 2019 года в качестве вклада Компании в капитал совместного предприятия-оператора проекта по эксплуатации нефтепровода в Иракском Курдистане. Общая стоимость передаваемого актива на дату внесения вклада составила 1,9 млрд долл. США.

**18. Кредиторская задолженность и начисления**

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	530	452
Краткосрочные операционные обязательства дочерних банков	459	451
Заработная плата и связанные начисления	86	88
Расчеты по дивидендам	174	1
Прочая кредиторская задолженность	59	63
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1 308</b>	<b>1 055</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Краткосрочные авансы полученные	36	75
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>1 344</b>	<b>1 130</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

ПАО «НК «Роснефть»

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

19. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 30 июня	На 31 декабря
		2019 г. (неаудированные данные)	2018 г.
<b>Долгосрочные</b>			
Банковские кредиты	Рубли	321	423
Банковские кредиты	Доллары США, евро	797	921
Облигации	Рубли	497	461
Еврооблигации	Доллары США	161	177
Займы	Рубли	80	77
Прочее финансирование	Рубли	675	704
Прочее финансирование	Доллары США	649	691
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		(380)	(202)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>		<b>2 800</b>	<b>3 252</b>
Обязательства по аренде		147	27
Долгосрочные прочие финансовые обязательства		103	139
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		(17)	(5)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>		<b>3 033</b>	<b>3 413</b>
<b>Краткосрочные</b>			
Банковские кредиты	Рубли	160	326
Банковские кредиты	Доллары США, евро	29	16
Прочее финансирование	Рубли	–	209
Прочее финансирование	Доллары США	10	25
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		380	202
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</b>		<b>579</b>	<b>778</b>
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		17	5
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		141	162
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		–	33
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>		<b>737</b>	<b>978</b>
<b>Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>		<b>3 770</b>	<b>4 391</b>

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

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

**Долгосрочные кредиты и займы**

Часть долгосрочных банковских кредитов, в долларах США, привлеченных от иностранного банка для финансирования целевой хозяйственной деятельности, обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по таким кредитам условия подобных кредитных соглашений предоставляют банку-кредитору прямое право требования в отношении выручки в сумме неисполненных обязательств, которую покупатель нефти, как правило, перечисляет через счета банков-кредиторов. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 19 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2019 г. и 28 млрд руб. на 31 декабря 2018 г., и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В первом полугодии 2019 года Компания разместила три выпуска долгосрочных биржевых рублевых процентных неконвертируемых документарных облигаций с фиксированными ставками купона общей номинальной стоимостью 35 млрд руб. и сроками обращения 5 и 10 лет: первый стоимостью 5 млрд руб. с купоном 8,85% годовых и сроком обращения 5 лет; второй и третий – общей номинальной стоимостью 30 млрд руб. с купоном 8,70% годовых и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купонам осуществляются каждые 3 месяца. По облигациям предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев. Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

В первом полугодии 2019 года Компания продолжила исполнение своих обязательств и заключила новые сделки прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 30 июня 2019 г. общая сумма сделок прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте составила 1 324 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2019 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

Ряд кредитных соглашений содержит ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания как заемщик обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов. По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

**Краткосрочные кредиты и займы**

В первом полугодии 2019 года Компания осуществляла выборки по краткосрочным кредитам, привлеченным от российских и иностранных банков под фиксированные и плавающие ставки.

В первом полугодии 2019 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 30 июня 2019 г. составила 10 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2019 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В течение первого полугодия 2019 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

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**

Ниже представлена информация о сделках с производными финансовыми инструментами:

	Период выпуска	Период возврата	Номинальная сумма на 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательств	
			млн долл. США	млрд руб.*		На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Свопы	2014 год	2019 год	–	–	Плавающая	–	33
<b>Итого</b>			–	–		–	33

\* Эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2019 г.

**20. Краткосрочные обязательства по прочим налогам**

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	173	163
Налог на добавленную стоимость	132	121
Акцизы	34	27
Налог на имущество	9	10
Налог на дополнительный доход	19	–
Налог на доходы физических лиц	3	3
Прочие	2	3
<b>Итого обязательства по прочим налогам</b>	<b>372</b>	<b>327</b>

ПАО «НК «Роснефть»

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

21. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
<b>Остаток на 1 января 2019 г., в том числе</b>	<b>213</b>	<b>44</b>	<b>30</b>	<b>287</b>
<i>Долгосрочные</i>	207	29	8	244
<i>Краткосрочные</i>	6	15	22	43
Резервы, созданные в течение периода	3	2	4	9
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(1)	–	(3)	(4)
Изменения ставки дисконтирования	–	–	–	–
Курсовых разниц	(4)	–	(1)	(5)
Прощения времени	8	2	–	10
Использования	(1)	(2)	(3)	(6)
<b>Остаток на 30 июня 2019 г. (неаудированные данные), в том числе</b>	<b>218</b>	<b>46</b>	<b>27</b>	<b>291</b>
<i>Долгосрочные</i>	214	31	6	251
<i>Краткосрочные</i>	4	15	21	40

22. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

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

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>1 426</b>	<b>1 586</b>
Получено	–	123
Погашено	(180)	(94)
<b>Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 30 июня</b>	<b>1 246</b>	<b>1 615</b>
Минус текущая часть	(357)	(351)
<b>Остаток долгосрочной задолженности на 30 июня</b>	<b>889</b>	<b>1 264</b>

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 180 млрд руб. и 94 млрд руб. (3,74 млрд долл. США и 2,74 млрд долл. США по курсу на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг., соответственно.

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

**23. Акционерный капитал**

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

28 сентября 2018 г. внеочередное общее собрание акционеров утвердило промежуточные дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам первого полугодия 2018 года в размере 14,58 руб. на одну акцию, что в сумме составило 154,5 млрд руб.

4 июня 2019 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2018 года в размере 11,33 руб. на одну акцию, что в сумме составило 120,1 млрд руб.

**24. Управление валютным риском, связанным с изменения 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*».

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 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. инструменты хеджирования не назначены.

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)			За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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
<b>Признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода на начало периода</b>	<b>(108)</b>	<b>22</b>	<b>(86)</b>	<b>(144)</b>	<b>29</b>	<b>(115)</b>
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования	–	–	–	–	–	–
Реализовано курсовых разниц по инструментам хеджирования	37	(8)	29	73	(15)	58
<b>Итого признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) за период (неаудированные данные)</b>	<b>37</b>	<b>(8)</b>	<b>29</b>	<b>73</b>	<b>(15)</b>	<b>58</b>
<b>Признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода на 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)</b>	<b>(71)</b>	<b>14</b>	<b>(57)</b>	<b>(71)</b>	<b>14</b>	<b>(57)</b>



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

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

Ниже представлен прогноз переноса накопленных убытков от переоценки инструментов хеджирования, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли и убытков по состоянию на 30 июня 2019 г.:

Год	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Итого
Реклассификации	(73)	2	–	(71)
Налог на прибыль	14	–	–	14
<b>Итого за вычетом налога на прибыль</b>	<b>(59)</b>	<b>2</b>	<b>–</b>	<b>(57)</b>

**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 2019 г. (неаудированные данные)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы</b>				
<b>Оборотные средства</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	37	359	–	396
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	2	–	2
Производные финансовые инструменты	–	3	–	3
<b>Внеоборотные средства</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	20	–	20
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	111	–	111
<b>Всего активов по справедливой стоимости</b>	<b>37</b>	<b>495</b>	<b>–</b>	<b>532</b>

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

**25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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

Учетная стоимость денежных средств и их эквивалентов и производных финансовых инструментов равна справедливой стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Учетная стоимость дебиторской и кредиторской задолженности, займов выданных, прочих финансовых активов, обязательств по аренде и прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, отраженной в настоящей 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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	(неаудирован- ные данные)	(неаудирован- ные данные)	(неаудирован- ные данные)	(неаудирован- ные данные)
<b>Финансовые обязательства</b>				
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(2 237)	(2 669)	(2 193)	(2 614)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(1 142)	(1 361)	(1 126)	(1 316)

**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 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 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. Реализация нефти и нефтепродуктов связанным сторонам осуществляется 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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	278	433
Вспомогательные услуги и прочая реализация	3	4
Финансовые доходы	12	9
	<b>293</b>	<b>446</b>

*Затраты и расходы*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	5	5
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	31	48
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	239	246
Прочие расходы	11	9
Финансовые расходы	23	9
	<b>309</b>	<b>317</b>

*Прочие операции*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Приобретение дочерних компаний и долей в ассоциированных предприятиях	(1)	(3)
Поступление кредитов	101	159
Выплата кредитов	(300)	(107)
Кредиты и займы выданные	(1)	(2)
Погашение кредитов и займов выданных	–	18
Депозиты размещенные	(36)	(2)
Депозиты погашенные	67	–

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 (продолжение)

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	37	498
Дебиторская задолженность	38	77
Авансы выданные и прочие оборотные активы	59	65
Прочие финансовые активы	241	325
	<b>375</b>	<b>965</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	158	47
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	534	904
	<b>692</b>	<b>951</b>

**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 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	7	6
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	8
Финансовые доходы	8	3
	<b>17</b>	<b>17</b>

*Затраты и расходы*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	3	2
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	154	137
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	5	5
Прочие расходы	2	1
Финансовые расходы	1	1
	<b>165</b>	<b>146</b>

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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	9	–
Кредиты и займы выданные	(1)	–
Погашение кредитов и займов выданных	1	22
Депозиты размещенные	(7)	–

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	14	3
Прочие финансовые активы	20	17
	<u>34</u>	<u>20</u>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	154	141
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	20	30
	<u>174</u>	<u>171</u>

Операции с ассоциированными предприятиями

*Выручка от реализации и доходы*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа, нефтепродуктов и нефтехимии	163	177
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	1
Финансовые доходы	2	1
	<u>166</u>	<u>179</u>

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными предприятиями (продолжение)

*Затраты и расходы*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	6	6
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	43	9
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	1	1
Прочие расходы	10	6
Финансовые расходы	5	2
	<b>65</b>	<b>24</b>

*Прочие операции*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	39	–
Выплата кредитов	(71)	–
Кредиты и займы выданные	–	(1)
Погашение кредитов и займов выданных	1	2

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	57	26
Авансы выданные и прочие оборотные активы	10	13
Прочие финансовые активы	12	57
	<b>79</b>	<b>96</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	33	16
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	186	239
	<b>219</b>	<b>255</b>

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с негосударственными пенсионными фондами

*Затраты и расходы*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Прочие расходы	4	3

*Прочие операции*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	4	2
Выплата кредитов	6	–

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	1	4
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	1	3
	<b>2</b>	<b>7</b>

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 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.

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

**27. Условные активы и обязательства (продолжение)**

**Политико-экономическая ситуация (продолжение)**

Компания также имеет вложения в дочерние общества, ассоциированные 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.

Компания на постоянной основе осуществляет мониторинг проектов в Венесуэле, реализуемых с ее участием. Коммерческие отношения с венесуэльской государственной нефтяной компанией PDVSA осуществляются на основании действующих контрактов и в соответствии с нормами применимого законодательства, включая нормы международного права.

**Судебные иски**

ПАО «НК «Роснефть» и ее 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.

**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 ПАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2015-2017 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 первое полугодие 2019 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и ранее не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.



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

**27. Условные активы и обязательства (продолжение)**

**Налогообложение (продолжение)**

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

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

В 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.

**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 758 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 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 восстановлением окружающей среды, помимо тех, которые отражены в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Прочие**

В связи загрязнением нефти в апреле 2019 года в магистральном нефтепроводе «Дружба», в ПАО «НК «Роснефть» в ходе второго квартала 2019 года поступили 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 законтракованные 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 за данный период по причине сокращения приема нефти в систему ПАО «Транснефть»), получения полных и документально подтвержденных сумм претензий со стороны контрагентов и их перевыставления в адрес ПАО «Транснефть» для получения возмещения.

#### 28. События после отчетной даты

В июле 2019 года Компания завершила сделку по приобретению 100% долей в обществах группы «Петербургская топливная компания» («ПТК»). Приобретение группы компаний «ПТК» соответствует стратегии Компании, направленной на развитие розничного бизнеса и расширение присутствия в ключевых регионах страны. Розничная сеть ПТК представлена в Санкт-Петербурге, Ленинградской, Мурманской, Новгородской, Псковской, Тверской областях, а также республике Карелия. Активы включают в себя 141 заправочную станцию и 2 современные нефтебазы. Приобретение нового актива обеспечит Компании дополнительный синергетический эффект, повысит эффективность канала топливоснабжения.

## 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](mailto:postman@rosneft.ru)

Корпоративный сайт:

[www.rosneft.ru](http://www.rosneft.ru) (на русском языке)

[www.rosneft.com](http://www.rosneft.com) (на английском языке)