



Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «НК «Роснефть»
31 декабря 2016 г.

с аудиторским заключением независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «НК «Роснефть»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	9
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	14
2. Основа подготовки финансовой отчетности	15
3. Основные аспекты учетной политики	15
4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки	32
5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу	33
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	35
7. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности	41
8. Активы, предназначенные для продажи	51
9. Информация по сегментам	51
10. Налоги, кроме налога на прибыль	53
11. Экспортная пошлина	53
12. Финансовые доходы	53
13. Финансовые расходы	54
14. Прочие доходы и расходы	54
15. Затраты на персонал	55
16. Операционная аренда	55
17. Налог на прибыль	55
18. Неконтролирующие доли	58
19. Прибыль на акцию	60
20. Денежные средства и их эквиваленты	60
21. Прочие оборотные финансовые активы	61
22. Дебиторская задолженность	62
23. Товарно-материальные запасы	63
24. Авансы выданные и прочие оборотные активы	63
25. Основные средства и незавершенное строительство	64
26. Нематериальные активы и гудвил	66
27. Прочие внеоборотные финансовые активы	69
28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	70
29. Прочие внеоборотные нефинансовые активы	73
30. Кредиторская задолженность и начисления	73
31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	74
32. Краткосрочные обязательства по прочим налогам	80
33. Резервы	81
34. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	82
35. Прочие долгосрочные обязательства	82
36. Пенсионные обязательства	82
37. Акционерный капитал	83
38. Справедливая стоимость финансовых инструментов	84
39. Операции со связанными сторонами	85
40. Основные дочерние предприятия	90
41. Условные активы и обязательства	91
42. События после отчетной даты	95
43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	96

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «НК «Роснефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемых «Компания»), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков внеоборотных активов для финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. Кроме того, совокупность таких факторов, как падение цен на нефть и девальвация рубля в последние годы, изменение уровня инфляции и стоимости заемных средств, указывают на нестабильность экономической конъюнктуры, которая, в свою очередь, может привести к обесценению активов Компании.

Существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на нефть и нефтепродукты, а также прогнозирование объемов добычи и переработки. Существенные суждения и оценки включали в себя определение будущих капитальных затрат, а также оценку запасов нефти и газа, доступных для целей дальнейшей разведки и разработки.

Мы привлекли наших специалистов по оценке бизнеса к проведению анализа теста на предмет обесценения и расчета возмещаемой стоимости активов, выполненных руководством Компании. Мы сравнили ценовые допущения по нефти и нефтепродуктам, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с диапазоном соответствующих рыночных прогнозов. Мы сравнили ставки дисконтирования и прогноз долгосрочных темпов роста с общими рыночными показателями и иными имеющимся данными.

Мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения, анализа чувствительности и последовательности использования моделей (формул и расчетов) с прошлыми периодами.

Информация о внеоборотных активах и проведенном тестировании на предмет обесценения раскрыта в Примечании 26 к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка запасов и ресурсов нефти и газа

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка запасов углеводородов может оказать существенное влияние на результаты тестирования на предмет обесценения, а также на показатели износа, истощения и амортизацию и обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Компанией для оценки запасов и ресурсов нефти и газа. Мы оценили предпосылки, использованные внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи углеводородов, эксплуатационными затратами, капитальными вложениями и другими производственными показателями, утвержденными руководством Компании. Мы сравнили обновленные оценки запасов и ресурсов с оценками, использованными в анализе резервов на обесценение, начислении износа, истощения и амортизации, а также обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Информация об оценке запасов и ресурсов нефти и газа раскрыта в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности в разделе о существенных учетных оценках, а также в Примечании 43 к консолидированной финансовой отчетности с дополнительной информацией о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа.

Подходы к оценке контроля, совместного контроля и существенного влияния

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что в 2015-2016 годах Компания заключила ряд договоров на продажу неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях, и сделала ряд существенных суждений в отношении сохранения контроля или совместного контроля. Данные суждения зависят от оценки полномочий в отношении объекта инвестиций и существующих прав, которые предоставляют Компании возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью.

Мы проанализировали договоры купли-продажи и дополнительные соглашения между Компанией и покупателями неконтрольных долей участия и оценили возможность Компании использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину своих доходов с целью оценки утверждений руководства в отношении сохранения контроля над теми дочерними компаниями, в отношении которых по мнению Компании произошло выбытие только неконтрольных долей участия.

Информация о существенных выбытиях раскрыта в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Целью нашего аудита являлось формирование мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом. Сопроводительная информация к консолидированной финансовой отчетности, раскрытая на стр. 96 под заголовком «Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа», представлена для целей дополнительного анализа и не попадает в сферу действия МСФО. В ходе проведенной нами аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности мы не выполняли аудиторские процедуры в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем мнения в отношении данной информации.

Прочая информация, отличная от консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Прочая информация включает Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности компании за 2016 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Годовой отчет за 2016 год, который будет нам предоставлен, предположительно, после этой даты. Ответственность за прочую информацию несет руководство Компании.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Комитета Совета директоров по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

Комитет Совета директоров по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом Совета директоров по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету Совета директоров по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет Совета директоров по аудиту обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета Совета директоров по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - К.И. Петров.

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

22 февраля 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

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 набережная, 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»
Консолидированный баланс
(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря	
		2016 г.	2015 г. (пересмотренные данные)
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	20	790	559
Денежные средства с ограничением к использованию	20	2	2
Прочие оборотные финансовые активы	21	447	986
Дебиторская задолженность	22	485	367
Товарно-материальные запасы	23	283	219
Авансы выданные и прочие оборотные активы	24	293	271
Итого оборотные активы		2 300	2 404
Внеоборотные активы			
Основные средства	25	7 090	5 896
Нематериальные активы	26	59	48
Прочие внеоборотные финансовые активы	27	808	510
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	28	411	353
Банковские кредиты выданные		26	18
Отложенные налоговые активы	17	22	25
Гудвил	26	230	230
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	29	84	8
Итого внеоборотные активы		8 730	7 088
Активы, предназначенные для продажи	8	-	150
Итого активы		11 030	9 642
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	30	583	476
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	31	1 671	1 040
Обязательства по налогу на прибыль		6	8
Обязательства по прочим налогам	32	222	138
Резервы	33	29	28
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	34	255	120
Прочие краткосрочные обязательства		7	7
Итого краткосрочные обязательства		2 773	1 817
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	31	1 914	2 283
Отложенные налоговые обязательства	17	785	582
Резервы	33	203	143
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	34	1 586	1 785
Прочие долгосрочные обязательства	35	43	40
Итого долгосрочные обязательства		4 531	4 833
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	8	-	63
Капитал			
Уставный капитал	37	1	1
Добавочный капитал	37	603	507
Прочие фонды и резервы		(497)	(768)
Нераспределенная прибыль		3 202	3 146
Итого акционерный капитал Роснефти		3 309	2 886
Неконтролирующие доли	18	417	43
Итого капитал		3 726	2 929
Итого обязательства и капитал		11 030	9 642

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин

22 февраля 2017 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

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

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2016 г.	2015 г.
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий			
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	9	4 887	5 071
Вспомогательные услуги и прочая реализация		75	70
Доход от ассоциированных и совместных предприятий	28	26	9
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий		4 988	5 150
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		559	575
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		614	530
Общехозяйственные и административные расходы		129	130
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		575	542
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		14	13
Износ, истощение и амортизация	25, 26	482	450
Налоги, кроме налога на прибыль	10	1 296	1 277
Экспортная пошлина	11	657	925
Итого затраты и расходы		4 326	4 442
Операционная прибыль		662	708
Финансовые доходы	12	91	55
Финансовые расходы	13	(193)	(269)
Прочие доходы	14	50	75
Прочие расходы	14	(76)	(72)
Курсовые разницы		(70)	86
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	6	(147)	(123)
Прибыль до налогообложения		317	460
Налог на прибыль	17	(116)	(104)
Чистая прибыль		201	356
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам Роснефти		181	355
- неконтролирующим долям	18	20	1
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	19	17,08	33,50
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		10 598	10 598

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(В миллиардах российских рублей)

	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
	Прим.	2016 г.	2015 г.
Чистая прибыль		201	356
Прочий совокупный доход/(расход) – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		143	(194)
Курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	6	155	(92)
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		5	–
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу/(расходу), переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	6, 17	(32)	18
Итого прочий совокупный доход/(расход), переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		271	(268)
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		472	88
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:			
- акционерам Роснефти		452	87
- неконтролирующим долям		20	1

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

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 акционерный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2015 г.	10 598	1	493	(500)	2 878	2 872	9	2 881
Чистая прибыль	–	–	–	–	355	355	1	356
Прочий совокупный расход	–	–	–	(268)	–	(268)	–	(268)
Общий совокупный (расход)/доход	–	–	–	(268)	355	87	1	88
Изменение долей участия в дочерних компаниях (Примечание 18)	–	–	14	–	–	14	32	46
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	1	1
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 37)	–	–	–	–	(87)	(87)	–	(87)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	10 598	1	507	(768)	3 146	2 886	43	2 929
Чистая прибыль	–	–	–	–	181	181	20	201
Прочий совокупный доход	–	–	–	271	–	271	–	271
Общий совокупный доход	–	–	–	271	181	452	20	472
Изменение долей участия в дочерних компаниях (Примечание 18)	–	–	96	–	–	96	180	276
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	–	–	–	–	–	169	169
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	(2)	(2)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 37)	–	–	–	–	(125)	(125)	–	(125)
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	7	7
Остаток на 31 декабря 2016 г.	10 598	1	603	(497)	3 202	3 309	417	3 726

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2016 г.	2015 г.
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		201	356
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>			
Износ, истощение и амортизация	25, 26	482	450
Убыток от выбытия внеоборотных активов	14	16	22
Обесценение активов	14	23	6
Затраты по непродуктивным скважинам		5	2
Прибыль от курсовых разниц неоперационного характера		(16)	(93)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	6	147	123
Доход от ассоциированных и совместных предприятий	28	(26)	(9)
Доход от выбытия инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	14	(29)	(15)
Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов	14	2	11
Изменение резерва по сомнительным долгам		–	10
Прибыль от списания векселей		–	(20)
Прибыль от изменения оценок и списания задолженности		(2)	(17)
Финансовые расходы	13	193	269
Финансовые доходы	12	(91)	(55)
Расход по налогу на прибыль	17	116	104
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва		(53)	82
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(29)	17
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием		–	(1)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		10	134
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		(73)	(47)
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		57	(22)
(Уменьшение)/увеличение краткосрочных резервов		(1)	3
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств		(3)	3
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		1	23
(Уменьшение)/увеличение полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	34	(163)	938
Увеличение выданной предоплаты за поставки нефти и нефтепродуктов	29	(95)	–
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(15)	(17)
Выдача долгосрочных займов дочерними банками		(19)	(32)
Погашение долгосрочных займов, выданных дочерними банками		6	28
Приобретение торговых ценных бумаг		–	(4)
Реализация торговых ценных бумаг	21	4	9
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		648	2 258
Платежи по налогу на прибыль		(85)	(112)
Проценты полученные		58	31
Дивиденды полученные		11	18
Чистые денежные средства от операционной деятельности		632	2 195

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2016 г.	2015 г.
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(709)	(595)
Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах		(11)	(1)
Приобретение оборотных финансовых активов		(178)	(327)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		689	213
Приобретение внеоборотных финансовых активов	27	(403)	(104)
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов		19	–
Финансирование совместных предприятий		(24)	(23)
Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях	28	(65)	(49)
Поступления от реализации инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	28	–	95
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств	7	(292)	(31)
Поступления от реализации дочернего общества за вычетом полученных денежных средств		(5)	–
Поступления от реализации основных средств		8	4
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(4)	(5)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		2	10
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(973)	(813)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов и прочих финансовых обязательств	31	1 227	825
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(689)	(678)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	31	1 132	208
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(1 052)	(1 125)
Поступление прочих финансовых обязательств		49	–
Погашение прочих финансовых обязательств		(14)	(143)
Проценты уплаченные		(143)	(137)
Поступления от реализации неконтролирующих долей в дочерних обществах	18	300	46
Прочее финансирование		8	–
Выплаты дивидендов акционерам	37	(125)	(87)
Выплаты дивидендов миноритарным акционерам		(1)	–
Чистые денежные средства полученные/(использованные) в финансовой деятельности		692	(1 091)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	559	216
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(120)	52
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	790	559

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2016 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.

В соответствии с изменениями Устава, утвержденными 15 июня 2016 г. годовым Общим собранием акционеров по итогам 2015 года, ОАО «НК «Роснефть» было переименовано в ПАО «НК «Роснефть». Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации.

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее – «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве взноса в уставный капитал компании АО «РОСНЕФТЕГАЗ». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности АО «РОСНЕФТЕГАЗ», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля АО «РОСНЕФТЕГАЗ» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 года. В марте 2013 года, в рамках сделки по приобретению 100%-ной доли участия в капитале компании TNK-BP Limited и ее дочерней компании TNK Industrial Holdings Limited (совместно с их дочерними предприятиями, именуемыми далее «ТНК-ВР»), АО «РОСНЕФТЕГАЗ» реализовало BP plc. («ВР») 5,66% акций ПАО «НК «Роснефть». В декабре 2016 года подписано соглашение о продаже принадлежащих АО «РОСНЕФТЕГАЗ» 19,5% акций ПАО «НК «Роснефть» консорциуму международных инвесторов. По состоянию на 31 декабря 2016 г. в собственности АО «РОСНЕФТЕГАЗ» находилось 50% плюс одна акция ПАО «НК «Роснефть».

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологическим изучением, разведкой и добычей, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, предоставление недр в пользование оформляется специальным государственным разрешением в виде лицензии. Лицензия выдается компетентными органами власти и содержит сведения о разрабатываемом участке недр, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания является владельцем ряда лицензий, выданных компетентными органами власти на геологическое изучение, разведку и добычу сырья на нефтегазовых участках в пределах территории Российской Федерации и ее континентального шельфа.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

В отношении Компании действуют экспортные квоты, установленные Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов, обеспечивающие равнодоступность к имеющей ограниченную пропускную способность нефтяной трубопроводной системе, которая принадлежит и управляется ПАО «АК «Транснефть». Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ПАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. Оставшаяся нефть перерабатывается на нефтеперерабатывающих заводах («НПЗ») Компании и заводах третьих лиц для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 38).

Роснефть и ее дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в миллиардах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 22 февраля 2017 г.

События после отчетной даты проанализированы по 22 февраля 2017 г. включительно – даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) отложенным налогам на прибыль; (4) поправкам на переоценку нерезализуемых активов; (5) отражению в учете временной стоимости денег; (6) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (7) принципам консолидации; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (9) объединению компаний и гудвилу; (10) учету производных финансовых инструментов; (11) распределению цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, контролируемых компаний и компаний специального назначения, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Вложения в прочие компании отражены по справедливой или первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется.

Объединение компаний, гудвил и прочие нематериальные активы

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения.

Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, учитываются в составе прибылей и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

Ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия первоначально признается по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в чистой прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Компании доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированного предприятия признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках или в консолидированном отчете о прочем совокупном доходе Компании, соответственно. Полученные от ассоциированного предприятия дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Ассоциированные предприятия (продолжение)

Признание доли Компании в убытках ассоциированного предприятия происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в это ассоциированное предприятие, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по сути, вложения в ассоциированное предприятие, например, займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в это ассоциированное предприятие, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированного предприятия.

Если впоследствии ассоциированное предприятие получает прибыль, то Компания возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравнивается с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

Совместная деятельность

Компания осуществляет совместную деятельность в форме совместных предприятий и совместных операций.

Совместное предприятие предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместное предприятие подразумевает создание юридического лица, в котором Компания имеет долю участия наряду с другими участниками совместной деятельности. Доли участия в совместно контролируемых предприятиях учитываются по методу долевого участия.

Доля Компании в чистой прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе совместно контролируемого предприятия признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в консолидированном отчете о прочем совокупном доходе, соответственно, с даты начала совместного контроля до даты его прекращения.

Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В связи со своей долей участия в совместной операции Компания признает: свои активы, включая свою долю в совместных активах; свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; свою выручку от продажи доли продукции, произведенной в результате совместной операции; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; свои расходы, включая долю в совместных расходах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: (1) финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (2) займы выданные и дебиторская задолженность; (3) финансовые активы, удерживаемые до погашения; (4) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в консолидированном балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости по ним признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи». Если Компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Сумма убытка от обесценения или дохода от его восстановления включается в состав доходов и расходов отчетного периода.

Компания не классифицирует финансовые активы как «удерживаемые до погашения», если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет величина таких финансовых активов, проданных или уступленных Компанией до наступления срока погашения, либо в отношении которых она использовала опцион на продажу, превышает незначительную сумму (незначительную по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением следующих операций: (1) продаж, совершенных незадолго до срока погашения или даты осуществления отзыва таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива; (2) продаж, совершенных после того, как компания уже собрала практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или (3) продаж в результате особого события, произошедшего по независящим от Компании причинам, имеющего чрезвычайный характер, когда Компания не могла предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости в разрезе дочерних обществ, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные РЕПО»), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Финансовые расходы» или «Финансовые доходы», соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки.

Основные средства разведки и добычи

Основные средства разведки и добычи включают затраты, связанные с разведкой и оценкой, права на запасы и основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки и добычи).

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, Компания применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются в центрах затрат по месторождениям с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов нефти и газа в ходе осуществления программы бурения.

Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой, за исключением затрат на 2D-сейсмические, топографические, геологические, геофизические изыскания первоначально капитализируются как активы разведки и оценки. Активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование (или отсутствие) запасов промышленного значения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)

Первоначальная стоимость активов разведки и оценки, приобретенных в рамках объединения компаний, формируется в результате распределения цены приобретения. Распределение стоимости между правами на добычу доказанных и недоказанных запасов осуществляется на основании соответствующих данных по размерам запасов нефти и газа. В отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Это необходимо для подтверждения сохранения намерений по разработке или получению экономических выгод от обнаруженных запасов. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки). Однако если запасы промышленного значения не были обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после окончания работ по разведке и оценке.

Деятельность по разработке и добыче

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) учитываются по каждому месторождению и представляют собой (1) капитализированные расходы по разработке обнаруженных запасов промышленного назначения и вводу месторождений в эксплуатацию, (2) расходы, связанные с разведкой и оценкой, понесенные при обнаружении запасов промышленного значения, которые были переведены из категории активов разведки и оценки в состав основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) после обнаружения промышленных запасов.

Стоимость основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) также включает в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственно относимые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с выбытием активов. Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) в большинстве случаев классифицируются в отчетности как незавершенное капитальное строительство.

С момента начала промышленной добычи нефти и газа основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) переводятся в категорию основных средств добычи нефти и газа (на стадии добычи).

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения, кроме приобретенных до 1 января 2009 г. основных средств, которые отражены по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включаются в финансовый результат.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Износ, истощение и амортизация

Основные средства добычи нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

В методе единиц произведенной продукции для лицензий на право разработки и добычи запасов в качестве базы распределения используются все доказанные запасы месторождений. В методе единиц произведенной продукции для эксплуатационных скважин и непосредственно связанной с ними инфраструктуры в качестве базы распределения используются доказанные разрабатываемые запасы месторождений.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию. Исключение составляет амортизация катализаторов, которая рассчитывается методом единиц произведенной продукции.

Для объектов прочих основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

<u>Основные средства</u>	<u>Срок полезного использования, не более</u>
Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	6-10 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы и поэтому не подлежит амортизации.

Права аренды земельных участков амортизируются по линейному методу, исходя из предполагаемого срока полезного использования, который составляет в среднем 20 лет.

Государственные субсидии на капитальное строительство

Компания признает субсидии на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Компания выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии на капитальное строительство учитываются как уменьшение стоимости актива, для строительства которого они были получены.

Обесценение долгосрочных активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки, и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- информация о дивидендах, полученных от дочерних компаний, а также ассоциированных и совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
 - потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
 - фактические чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
 - присутствует существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или существенное увеличение предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
 - присутствуют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств по активу, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

Для активов, связанных с разведкой и оценкой, на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Компания решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства) и
- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя (но не ограничиваются) указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

Капитализируемые затраты по займам включают в себя курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

Договоры финансовой и операционной аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо (если она ниже первоначальной стоимости) по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по финансовой аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора.

Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционной аренды равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Описание активов и потенциальных обязательств приводится ниже:

Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти, товарного парка и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с толкованием Комитета по интерпретациям МСФО («КИМСФО») 1 «Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации» следующим образом:

- при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включается в состав финансовых расходов.

Деятельность Компании по переработке и сбыту включает в себя переработку нефти, реализацию через морские терминалы и прочие пункты сбыта, розничную реализацию. Деятельность Компании по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов сегмента переработки и сбыта, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

Налог на прибыль

С 2012 года налоговое законодательство Российской Федерации разрешает исчислять налог на прибыль на консолидированной основе в рамках консолидированной группы налогоплательщиков. В связи с этим основные общества Компании были объединены в консолидированную группу налогоплательщиков (Примечание 41). По обществам, не вошедшим в консолидированную группу налогоплательщиков, налог на прибыль исчисляется исходя из их индивидуальной налоговой декларации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
 - не является объединением компаний и
 - не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

- инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и планируемый к использованию для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий и последующий периоды, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- не является объединением компаний и
- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями участия в ассоциированных и совместных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, в какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Как правило, это происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и налогам на такие продажи (Примечание 10). Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Расходы на транспортировку

Транспортные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках представляют собой все коммерческие расходы Компании по доставке нефти как на переработку, так и конечным покупателям, а также расходы по доставке нефтепродуктов с нефтеперерабатывающих заводов сбытовым предприятиям и конечным потребителям (они могут включать тарифы на транспортировку трубопроводным транспортом и дополнительные расходы по железнодорожной транспортировке, расходы на морской фрахт, погрузочно-разгрузочные работы, портовые сборы и прочие расходы).

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств предприятий нефтепереработки, отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены.

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются, если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет условных обязательств (продолжение)

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной финансовой гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Выручка от реализации отражается без учета возмещаемых покупателями налогов (акциз, налог на добавленную стоимость («НДС»)). В иных случаях налоги и сборы не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Суммы НДС, акциза, подлежащие возмещению, отражаются в отчетности в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов консолидированного баланса. Задолженность перед бюджетом по данным налогам и сборам отражается по строке Обязательств по прочим налогам в консолидированном балансе.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой ПАО «НК «Роснефть» и всех его дочерних компаний, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой иностранных дочерних компаний в большинстве случаев является доллар США.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах переводятся в функциональную валюту с использованием курса пересчета, приближенного к дате операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка.

Положительные и отрицательные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые являются инструментами управления валютным риском, признаются в составе прочего совокупного дохода до момента совершения хеджируемой операции, когда они переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности (продолжение)

Операции и остатки (продолжение)

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Предприятия Компании

Результаты деятельности и финансовое положение всех дочерних, ассоциированных и совместных предприятий Компании, которые имеют функциональную валюту, отличающуюся от валюты представления отчетности, переведены в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства в каждом балансе переведены по курсу на дату отчетности;
- доходы и расходы в каждом отчете о прибылях и убытках и каждом отчете о прочем совокупном доходе переведены по среднему курсу (если средний курс с достаточной степенью приближения представлял собой накопленный эффект курсов пересчета, преобладавших на даты операций. В противном случае доходы и расходы переведены по курсу на даты операций); и
- все результирующие разницы, возникшие при пересчете, признаны в качестве отдельного компонента прочего совокупного дохода.

Предоплата по договорам поставки нефти и нефтепродуктов

В процессе осуществления своей деятельности Компания заключает долгосрочные контракты на поставку нефти. Условия контрактов могут требовать от покупателя осуществления предоплаты.

Компания рассматривает исполнение контрактов на поставку нефти в качестве обычных договоров продажи, заключенных и удерживаемых с целью получения или поставки нефинансовой статьи в соответствии с ожидаемыми потребностями Компании в закупках, продажах или потреблении. Контракты обычной продажи исключены из области действия стандартов МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*» и МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*».

Условия, необходимые для того, чтобы контракт удовлетворял определению обычной продажи, считаются невыполненными, если применимо хотя бы одно из следующего:

- возможность произвести расчеты по договору на нетто-основе не очевидна из условий, однако Компания имеет сложившуюся практику производить расчеты по аналогичным договорам на нетто-основе (с контрагентом, путем заключения компенсирующего соглашения, продажи договора до его исполнения или истечения срока действия);
- для аналогичных договоров Компания имеет сложившуюся практику получать товар и продавать его в скором времени после поставки в целях получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене или наценки.

Предоплата под поставки товаров, либо соответствующие отложенные доходы учитываются в качестве нефинансовых обязательств, так как отток экономических выгод, связанных с ними, представляет собой поставку товаров и услуг, а не договорное обязательство на выплату денежных средств или поставку других финансовых активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2016 г.

Следующие поправки к стандартам были применены Компанией впервые в 2016 году:

- *«Учет приобретения долей в совместных операциях»* – поправки к МСФО (IFRS) 11 *«Совместная деятельность»*. Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3.
- *«Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации»* – поправки к МСБУ (IAS) 16 *«Основные средства»* и МСБУ (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*. Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе.
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*. Данные поправки направлены на улучшение качества раскрытий в финансовой отчетности.

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

Некоторые показатели предыдущего периода были скорректированы для соответствия принципам раскрытия текущего периода.

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку нефтегазовых запасов;
- оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- обесценение гудвила (Примечание 26 «Нематериальные активы и гудвил»);
- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам (Примечание 22 «Дебиторская задолженность» и Примечание 23 «Товарно-материальные запасы»);
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Признание обязательств, связанных с выбытием активов, и Примечание 33 «Резервы»);
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 41 «Условные активы и обязательства»);

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (продолжение)

- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Налог на прибыль и Примечание 17 «Налог на прибыль»);
- оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 33 «Резервы» и Примечание 41 «Условные активы и обязательства»); оценку справедливой стоимости (Примечание 38 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»);
- оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды;
- распределение цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств (Примечание 7 «Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности»).

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи резервов.

Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например, по результатам:

- получения более детальной информации, относительно резервов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате бурения дополнительных разведочных скважин);
- проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- изменения экономических предположений и допущений (например, изменение ценовых факторов).

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

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В апреле 2016 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу одновременно с ним. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» и МСБУ (IAS) 28 «*Инвестиции в зависимые компании*» под названием «*Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией*». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. В настоящее время вступление в силу указанных поправок, изначально планировавшееся для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее – отложено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Компании.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «*Аренда*», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по контрактам с клиентами*». В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 7 «*Отчет о движении денежных средств*» под названием «*Инициатива по раскрытию*». 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. Поправка в МСФО (IAS) 7 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправкой, на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*» под названием «*Признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков*». Данная поправка уточняет требования к признанию отложенного налогового актива, возникающего по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Поправка в МСФО (IAS) 12 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июне 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты на основе акций*» под названием «*Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций*». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка в МСФО (IFRS) 2 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*» под названием «*Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4*». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 22 «*Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте*». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение положений интерпретации разрешено. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования уже соблюдены в учетной политике Компании.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционная собственность*» под названием «*Переводы из/в категорию инвестиционной собственности*». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Поправка в МСФО (IAS) 40 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Руководство Компании регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует требованиям текущего уровня рейтинга Компании.

В состав задействованного капитала Компании входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, обязательства по финансовому лизингу и производным финансовым инструментам, капитал акционеров Роснефти, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, а также неконтролирующие доли. Чистый долг Компании не является показателем МСФО и рассчитывается как сумма: привлеченных займов и кредитов и прочих финансовых обязательств, как это представлено в бухгалтерском балансе, минус денежные средства и их эквиваленты, минус временно свободные денежные средства, размещенные в краткосрочные финансовые активы и частично в долгосрочные депозиты. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу позволяет пользователям отчетности оценить существенность величины чистого долга Компании к задействованному капиталу.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Компании рассчитывалось следующим образом:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Общий долг	3 585	3 323
Денежные средства и их эквиваленты	(790)	(559)
Краткосрочные финансовые активы и часть банковских депозитов	(905)	(1 070)
Чистый долг	1 890	1 694
Капитал	3 726	2 929
Итого задействованный капитал	5 616	4 623
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	33,7%	36,6%

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску и риску ликвидности. Компанией была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Компанией были разработаны, документально оформлены и утверждены положения и политики в отношении рыночного и кредитного рисков, риска ликвидности и использования производных финансовых инструментов.

Валютный риск

Компания осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте, в основном в долларах США и евро, и вследствие колебания валютных курсов подвержена валютному риску. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Компании, представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Доллар США	1 358	1 828	(2 226)	(2 793)
Евро	153	121	(87)	(113)
Итого	1 511	1 949	(2 313)	(2 906)

Компания идентифицирует валютные риски и управляет ими с использованием комплексного подхода, учитывающего возможность применения естественного (экономического) хеджирования. С целью осуществления краткосрочного управления валютным риском Компания осуществляет выбор валюты, в которой хранятся свободные денежные остатки, между российским рублем, долларом США и другими иностранными валютами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Долгосрочная стратегия управления валютным риском Компании предусматривает возможность использования производных и непроизводных финансовых инструментов с целью минимизации подверженности риску колебания иностранных валют.

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 2020 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.

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 соответствии с чистой монетарной позицией в долларах США.

Изменения в номинальной сумме хеджирования за 2016 год представлены ниже:

	Млн долл. США	Эквивалент в млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г.
Номинальная сумма на 31 декабря 2015 г.	3 918	238
Назначение инструментов хеджирования	7 000	425
Признание хеджируемых операций за период	(437)	(27)
Отмена инструментов хеджирования	(8 718)	(529)
Номинальная сумма на 31 декабря 2016 г.	1 763	107

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

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

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

	2016 г.			2015 г.		
	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 прочего совокупного (расхода)/дохода на начало года	(590)	118	(472)	(498)	100	(398)
Возникло курсовых разниц по инструментам управления курсвым риском	8	(2)	6	(215)	43	(172)
Реализовано курсовых разниц по инструментам управления курсвым риском	147	(29)	118	123	(25)	98
Итого признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) за год	155	(31)	124	(92)	18	(74)
Признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода на конец года	(435)	87	(348)	(590)	118	(472)

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 31 декабря 2016 г.:

Год	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Итого
Реклассификации	(145,6)	(145,6)	(145,6)	1,8	(435)
Налог на прибыль	29,1	29,1	29,1	(0,3)	87
Итого за вычетом налога на прибыль	(116,5)	(116,5)	(116,5)	1,5	(348)

Ожидаемая сумма переноса рассчитана с применением официального курса ЦБ РФ на 31 декабря 2016 и может отличаться при иных фактических значениях курса в будущем.

Анализ чувствительности финансовых инструментов к риску изменения курсов иностранных валют

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии с политикой Компании. В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Компании до налогообложения, а также влияние на капитал до налогообложения при росте/(снижении) доллара США и евро по отношению к рублю.

	Доллары США – влияние		Евро – влияние	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
% изменения курса валюты	20,16%	27,22%	20,83%	27,69%
Прибыль/(убыток)	147/(147)	115/(115)	11/(11)	(1)/1
Капитал	(234)/234	(379)/379	2/(2)	(41)/41

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль Компании из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой, составила 2 033 млрд руб. (не включая сумму процентов к уплате). Компания проводит анализ подверженности риску изменения процентных ставок, включая моделирование различных сценариев для оценки влияния изменения процентной ставки на размер годовой прибыли до налогообложения.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения к возможному росту или снижению ставок процента, применимых к варьируемым элементам процентных ставок по кредитам и займам. Увеличение или уменьшение ставок отражает проведенную руководством оценку их возможного изменения.

	Увеличение/ уменьшение ставки	Эффект на прибыль до налогообложения
	базисные пункты	млрд руб.
2016 г.	+5	(1)
	-5	1
2015 г.	+5	(1)
	-5	1

Анализ чувствительности проводится только для кредитов и займов с плавающей процентной ставкой при неизменности всех прочих показателей на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату не погашалась в течение всего года. Фактически ставка по кредитам и займам с варьируемым элементом будет изменяться в течение года вместе с колебаниями рыночных процентных ставок.

Эффект, полученный в результате анализа чувствительности, не учитывает иные возможные изменения в экономической ситуации, которые могут сопутствовать соответствующим изменениям рыночных процентных ставок.

Кредитный риск

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты по международным торговым операциям и в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с российскими дочерними структурами крупных международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе.

Риск ликвидности

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании в соответствии с договорными графиками:

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	По				Итого
	требованию	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	
Кредиты и займы	–	1 025	1 623	978	3 626
Обязательства по финансовой аренде	–	8	23	33	64
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	263	–	–	263
Заработная плата и связанные начисления	–	63	–	–	63
Остатки на счетах клиентов банка	69	–	–	–	69
Прочая кредиторская задолженность	–	26	–	–	26
Производные финансовые инструменты	–	104	–	–	104

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	По				Итого
	требованию	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	–	1 699	1 460	800	3 959
Обязательства по финансовой аренде	–	5	15	24	44
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	337	–	–	337
Заработная плата и связанные начисления	–	80	–	–	80
Остатки на счетах клиентов банка	41	–	–	–	41
Прочая кредиторская задолженность	–	22	–	–	22
Производные финансовые инструменты	–	98	–	–	98
Добровольное предложение о покупке ценных бумаг	–	50	–	–	50

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г., текущие обязательства Компании превысили оборотные активы. Руководство полагает, что имеющиеся в наличии денежные средства, ожидаемые денежные потоки от операционной деятельности, а также возможности привлечения дополнительного финансирования позволяют Компании поддерживать необходимый уровень оборотного капитала и выполнять существующие обязательства в полном объеме в соответствии с установленными сроками.

7. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности

Приобретения 2016 года

Приобретение долей в нефтеперерабатывающих заводах в Германии

31 декабря 2016 г. Компания приобрела доли в нефтеперерабатывающих заводах в Германии в рамках сделки по реорганизации Ruhr Oel GmbH, совместной деятельности с группой компаний ВР по переработке и сбыту нефти в Западной Европе (Примечание 8). В результате сделки по реорганизации Ruhr Oel GmbH Компания напрямую стала акционером и увеличила свои доли участия в нефтеперерабатывающих заводах Bayernoil Raffineriegesellschaft mbH – до 25% (с 12,5%); Mineraloelraffinerie Oberrhein GmbH – до 24% (с 12%); РСК Raffinerie GmbH (далее – «РСК») – до 54,17% (с 35,42%). ВР, в свою очередь, консолидировала 100% долей в нефтеперерабатывающем заводе Gelsenkirchen и предприятии по производству растворителей DHC Solvent Chemie GmbH.

Сумма сделки по приобретению долей в нефтеперерабатывающих заводах в Германии составила 1 522 млн долл. США (92 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения). Сделка позволит усилить позиции Компании на одном из наиболее перспективных рынков нефтепродуктов Европы. Компания становится третьим по величине нефтепереработчиком на рынке в Германии и приступает к развитию собственного бизнеса в стране.

Компания рассматривает приобретение долей в нефтеперерабатывающих заводах в Германии в качестве совместной деятельности и, соответственно, отразила активы, обязательства, выручку и расходы, связанные со своей долей участия, согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность».

По состоянию на 31 декабря 2016 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств нефтеперерабатывающих заводов в Германии 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2016 года (продолжение)

Приобретение долей в нефтеперерабатывающих заводах в Германии (продолжение)

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Дебиторская задолженность	15
Товарно-материальные запасы	2
Итого оборотные активы	17

Внеоборотные активы

Основные средства	108
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	1
Итого внеоборотные активы	109
Итого активы	126

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления	8
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	2
Обязательства по прочим налогам	2
Итого краткосрочные обязательства	12

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	13
Прочие долгосрочные обязательства	9
Итого долгосрочные обязательства	22
Итого обязательства	34

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	92
Стоимость приобретения	92

Если бы приобретение долей в нефтеперерабатывающих заводах состоялось в начале отчетного периода (1 января 2016 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., составили бы 5 299 млрд руб. и 219 млрд руб., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2016 года (продолжение)

Приобретение АО «Таргин»

30 декабря 2016 г. Компания приобрела 100% акций АО «Таргин», основной деятельностью которого является предоставление нефтесервисных услуг.

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Дебиторская задолженность	6
Товарно-материальные запасы	2
Денежные средства и их эквиваленты	2
Итого оборотные активы	10

Внеоборотные активы

Основные средства	12
Итого внеоборотные активы	12
Итого активы	22

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность	4
Кредиты и займы	4
Прочие краткосрочные обязательства	1
Итого краткосрочные обязательства	9

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы	4
Итого долгосрочные обязательства	4
Итого обязательства	13

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

Доход от выгодной покупки	(5)
---------------------------	-----

Стоимость приобретения

4

Учетная стоимость дебиторской задолженности АО «Таргин» равна справедливой стоимости. В составе дебиторской задолженности нет сумм, безнадежных к взысканию.

Если бы приобретение АО «Таргин» состоялось в начале отчетного периода (1 января 2016 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 12 месяцев 2016 года составили бы 4 982 млрд руб. и 197 млрд руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и дату утверждения настоящей отчетности к выпуску оценка справедливой стоимости активов и обязательств АО «Таргин» 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2016 года (продолжение)

Приобретение ПАО АНК «Башнефть»

12 октября 2016 г. Компания завершила приобретение государственного пакета акций ПАО АНК «Башнефть», составляющего 50,0755% уставного капитала. Стоимость приобретения составила 329,69 млрд руб. В результате Компания получила контроль над ПАО АНК «Башнефть» и ее дочерними обществами (далее – «Башнефть»).

Башнефть – вертикально-интегрированная группа компаний, осуществляющая добычу и переработку нефти в Российской Федерации, реализующая нефть и продукты переработки на внутреннем и зарубежном рынках. Активы Башнефти по добыче и переработке нефти, а также по продаже нефтепродуктов включают месторождения нефти и газа, нефтеперерабатывающие заводы и автозаправочные станции.

В результате приобретения ожидается доступ объединенной компании к новым регионам производства и поставок нефти и нефтепродуктов, увеличение объема добычи жидких углеводородов, рост объема нефтепереработки, а также значительный синергетический эффект от оптимизации поставок нефти, транспортных и логистических затрат, снижения стоимости буровых услуг, совместного использования инфраструктуры добывающих активов и современных технологий.

Существенные дочерние общества Башнефти, приобретенные в ходе сделки:

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
Разведка и добыча			%	%
ООО «Башнефть-Добыча»	РФ	Добыча сырой нефти и газа	100	100
ООО «Соровскнефть»	РФ	Разведка и добыча сырой нефти	100	100
ООО «Башнефть-Полюс»	РФ	Разведка и добыча сырой нефти	74,9	74,9
Переработка, логистика и сбыт				
ООО «Башнефть-розница»	РФ	Продажа нефтепродуктов	100	100
ПАО «Уфаоргсинтез»	РФ	Производство нефтехимии	95,06	100

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2016 года (продолжение)

Приобретение ПАО АНК «Башнефть» (продолжение)

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

Активы

Оборотные активы

Денежные средства и их эквиваленты	41
Дебиторская задолженность	14
Товарно-материальные запасы	39
Авансы выданные и прочие оборотные активы	24
Прочие финансовые активы	5
Итого оборотные активы	123

Внеоборотные активы

Основные средства	815
Нематериальные активы	3
Прочие внеоборотные активы	5
Итого внеоборотные активы	823
Итого активы	946

Обязательства

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления	56
Кредиты и займы	19
Обязательства по налогу на прибыль	2
Обязательства по налогам	23
Предоплата по договорам поставки нефти и нефтепродуктов	58
Резервы	1
Итого краткосрочные обязательства	159

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы	93
Резервы	31
Отложенные налоговые обязательства	112
Прочие обязательства	2
Итого долгосрочные обязательства	238
Итого обязательства	397

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

Неконтролирующая доля	(169)
Обязательство по выкупу неконтролирующих долей	(50)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	549

Стоимость приобретения

Стоимость приобретения	330
-------------------------------	------------

Потоки денежных средств при приобретении Башнефти:

Чистая сумма денежных средств, приобретенная с Башнефтью	41
Уплаченная сумма денежных средств	(330)
Чистый отток денежных средств	(289)

Учетная стоимость дебиторской задолженности Башнефти равна справедливой стоимости. В составе дебиторской задолженности нет сумм, безнадежных к взысканию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2016 года (продолжение)

Приобретение ПАО АНК «Башнефть» (продолжение)

В соответствии с законодательством РФ ПАО «НК «Роснефть» направило 15 ноября 2016 г. в ПАО АНК «Башнефть» обязательное предложение о приобретении 55 466 137 обыкновенных акций ПАО АНК «Башнефть», составляющих 37,52% общего количества обыкновенных акций ПАО АНК «Башнефть». Предлагаемая цена приобретаемых ценных бумаг составляет 3 706,41 руб. за одну обыкновенную именную акцию ПАО АНК «Башнефть». Итоги обязательного предложения были подведены в феврале 2017 года. Компания отразила обязательство по выкупу неконтролирующих долей в сумме 50 млрд руб. в составе предварительного распределения цены приобретения.

Если бы приобретение Башнефти состоялось в начале отчетного периода (1 января 2016 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 12 месяцев 2016 года составили бы 5 420 млрд руб. и 229 млрд руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и дату утверждения настоящей отчетности к выпуску оценка справедливой стоимости активов и обязательств Башнефти не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения. Компания не ожидает, что в результате завершения оценки справедливой стоимости активов и обязательств будет признан существенный гудвил.

Прочие приобретения

31 марта 2016 г. Компания приобрела 100% акций общества, основной деятельностью которого является сдача недвижимости в операционную аренду. Стоимость приобретения составила 3 млрд руб.

Приобретения 2015 года

Приобретение AET-Raffineriebeteiligungsgesellschaft mbH

В ноябре 2015 года Компания приобрела 66,67% доли в AET-Raffineriebeteiligungsgesellschaft mbH, которая представляет собой эффективную долю 16,67% в нефтеперерабатывающем заводе РСК, расположенном в г. Шведт, Германия. Сумма сделки составила 321 млн евро (23 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения) с учетом приобретения связанных запасов нефти и нефтепродуктов. Компания осуществила данное приобретение в рамках построения целевой модели бизнеса в Германии с учетом сделки по реорганизации Ruhr Oel GmbH, совместной деятельности с группой компаний ВР по переработке и сбыту нефти в Западной Европе.

Компания рассматривает данное приобретение в качестве совместной деятельности и, соответственно, отразила активы, обязательства, выручку и расходы, связанных со своей долей участия, согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность».

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2015 года (продолжение)

Приобретение AET-Raffineriebeteiligungsgesellschaft mbH (продолжение)

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Дебиторская задолженность	2
Товарно-материальные запасы	2
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1
Итого оборотные активы	5

Внеоборотные активы

Основные средства	27
Итого внеоборотные активы	27
Итого активы	32

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления	1
Итого краткосрочные обязательства	1

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	6
Прочие долгосрочные обязательства	2
Итого долгосрочные обязательства	8
Итого обязательства	9

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

23

Стоимость приобретения

23

Приобретение ООО «Трайкан Велл Сервис»

В августе 2015 года Компания завершила сделку по приобретению 100% доли в ООО «Трайкан Велл Сервис» (далее – «ТВС»), оказывающего в России услуги по использованию высокотехнологичных систем закачки с целью повышения нефтеотдачи пластов при разработке традиционных запасов нефти и газа. Стоимость приобретения составила 10 млрд руб. (150 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2015 года (продолжение)

Приобретение ООО «Трайкан Велл Сервис» (продолжение)

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

Активы	
Оборотные активы	
Дебиторская задолженность	4
Товарно-материальные запасы	2
Денежные средства и их эквиваленты	1
Итого оборотные активы	7
Внеоборотные активы	
Основные средства	4
Итого внеоборотные активы	4
Итого активы	11
Обязательства	
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	1
Итого краткосрочные обязательства	1
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	1
Итого обязательства	2
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	9
Гудвил	1
Стоимость приобретения	10

Приобретение активов ООО «Петрол Маркет»

В августе 2015 года Компания завершила сделку по приобретению 100% доли в ООО «Петрол Маркет» (далее – «Петрол Маркет»), которой принадлежит сеть автозаправочных станций и нефтебазовое хозяйство, расположенные на территории Республики Армения. Сумма сделки составила 40 млн долл. США (2,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

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

Активы	
Внеоборотные активы	
Основные средства	1
Итого внеоборотные активы	1
Итого активы	1
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1
Гудвил	2
Стоимость приобретения	3

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2015 года (продолжение)

Финализация распределения цены приобретения ООО «Трайкан Велл Сервис», ООО «Петрол Маркет», нефтеперерабатывающего завода РСК

На момент выпуска консолидированной отчетности за 2015 год Компанией было сделано предварительное распределение цены приобретения ООО «Трайкан Велл Сервис», ООО «Петрол Маркет», нефтеперерабатывающего завода РСК на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Распределение цены указанных приобретений было finalized во втором полугодии 2016 года.

Влияние финализации оценки на консолидированный баланс на 31 декабря 2015 г.:

	Данные до финализации оценки	Эффект финализации оценки			Данные после финализации оценки
		ТВС	Петрол Маркет	РСК	
Активы					
Оборотные активы	2 404	–	–	–	2 404
Внеоборотные активы					
Основные средства	5 895	(1)	(3)	5	5 896
Нематериальные активы	48	–	–	–	48
Прочие внеоборотные финансовые активы	510	–	–	–	510
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	353	–	–	–	353
Банковские кредиты выданные	18	–	–	–	18
Отложенные налоговые активы	25	–	–	–	25
Гудвил	227	1	2	–	230
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	8	–	–	–	8
Итого внеоборотные активы	7 084	–	(1)	5	7 088
Активы, предназначенные для продажи	150	–	–	–	150
Итого активы	9 638	–	(1)	5	9 642
Обязательства и капитал					
Краткосрочные обязательства	1 817	–	–	–	1 817
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	2 283	–	–	–	2 283
Отложенные налоговые обязательства	579	–	(1)	4	582
Резервы	143	–	–	–	143
Предоплата по договорам поставки нефти	1 785	–	–	–	1 785
Прочие долгосрочные обязательства	39	–	–	1	40
Итого долгосрочные обязательства	4 829	–	(1)	5	4 833
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	63	–	–	–	63
Капитал					
Уставный капитал	1	–	–	–	1
Добавочный капитал	507	–	–	–	507
Прочие фонды и резервы	(768)	–	–	–	(768)
Нераспределенная прибыль	3 146	–	–	–	3 146
Итого акционерный капитал Роснефти	2 886	–	–	–	2 886
Неконтролирующие доли	43	–	–	–	43
Итого капитал	2 929	–	–	–	2 929
Итого обязательства и капитал	9 638	–	(1)	5	9 642

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2015 года (продолжение)

Приобретение ЗАО «Новокуйбышевская нефтехимическая компания»

В марте 2015 года Компания приобрела 100% акций ЗАО «Новокуйбышевская нефтехимическая компания» (далее – «ННК»). Данная сделка позволила Компании интегрировать переработку собственного газового сырья с производством нефтехимической продукции и расширить свое присутствие на нефтехимическом рынке. Стоимость приобретения составила 300 млн долл. США (18,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Дебиторская задолженность	1
Товарно-материальные запасы	2
Прочие оборотные активы	3
Итого оборотные активы	6

Внеоборотные активы

Основные средства	18
Отложенные налоговые активы	1
Прочие внеоборотные активы	1
Итого внеоборотные активы	20
Итого активы	26

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления	5
Краткосрочные кредиты и займы	7
Прочие краткосрочные обязательства	2
Итого краткосрочные обязательства	14

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные займы и кредиты	5
Отложенные налоговые обязательства	2
Итого долгосрочные обязательства	7
Итого обязательства	21

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

Гудвил	13
Стоимость приобретения	18

Гудвил в размере 13 млрд руб. относится к ожидаемому синергетическому эффекту от интеграции предприятия с близлежащими нефтеперерабатывающими и газоперерабатывающими заводами Компании, а также гарантированной переработки перспективных объемов широкой фракции легких углеводородов с ее месторождений. Соответственно, данный гудвил был отнесен к сегменту «Переработка, коммерция и логистика». Вся сумма гудвила не принимается к вычету при расчете налогооблагаемой прибыли.

Если бы приобретение ННК состоялось в начале отчетного периода (1 января 2015 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составили бы 5 159 млрд руб. и 358 млрд руб., соответственно. Выручка и чистая прибыль ННК за период с даты приобретения по 31 декабря 2015 г. составили 13 млрд руб. и 0,5 млрд руб., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания завершила сделку по реорганизации Ruhr Oel GmbH, совместной деятельности с группой компаний ВР по переработке и сбыту нефти в Западной Европе, и прекратила признание активов и обязательств Ruhr Oel GmbH как активов, предназначенных для продажи, в консолидированном балансе на 31 декабря 2016 г. Эффект от сделки по реорганизации Ruhr Oel GmbH признан в составе прочих доходов консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2016 год (Примечание 14).

9. 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 2016 год:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 542	5 012	90	(2 656)	4 988
<i>В том числе: Доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	<i>17</i>	<i>8</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>26</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 504	4 862	134	(2 656)	3 844
Износ, истощение и амортизация	392	84	6	–	482
Итого затраты и расходы	1 896	4 946	140	(2 656)	4 326
Операционная прибыль	646	66	(50)	–	662
Финансовые доходы	–	–	91	–	91
Финансовые расходы	–	–	(193)	–	(193)
Итого финансовые расходы	–	–	(102)	–	(102)
Прочие доходы	–	–	50	–	50
Прочие расходы	–	–	(76)	–	(76)
Курсовые разницы	–	–	(70)	–	(70)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(147)	–	(147)
Прибыль до налогообложения	646	66	(395)	–	317
Налог на прибыль	(131)	(13)	28	–	(116)
Чистая прибыль	515	53	(367)	–	201

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за 2015 год:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 487	5 152	97	(2 586)	5 150
<i>В том числе: Доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	2	6	1	–	9
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 530	4 896	152	(2 586)	3 992
Износ, истощение и амортизация	359	84	7	–	450
Итого затраты и расходы	1 889	4 980	159	(2 586)	4 442
Операционная прибыль	598	172	(62)	–	708
Финансовые доходы	–	–	55	–	55
Финансовые расходы	–	–	(269)	–	(269)
Итого финансовые расходы	–	–	(214)	–	(214)
Прочие доходы	–	–	75	–	75
Прочие расходы	–	–	(72)	–	(72)
Курсовые разницы	–	–	86	–	86
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(123)	–	(123)
Прибыль до налогообложения	598	172	(310)	–	460
Налог на прибыль	(120)	(34)	50	–	(104)
Чистая прибыль	478	138	(260)	–	356

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

	2016 г.	2015 г.
Реализация нефти, нефтепродуктов, нефтехимии и СПГ в странах дальнего зарубежья	3 403	3 690
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	183	198
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	1 087	995
Реализация газа	214	188
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	4 887	5 071

Компания не зависит ни от кого из своих крупнейших покупателей или какого-либо одного покупателя, так как для нефти и нефтепродуктов существует ликвидный товарный рынок. По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма текущей задолженности перед Компанией ее крупнейшего покупателя составляла 35 млрд руб., или около 8% общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Налоги, кроме налога на прибыль

Кроме налога на прибыль, за годы, оканчивающиеся 31 декабря, Компания начислила следующие налоги:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	1 007	1 091
Акцизы	197	103
Налог на имущество	36	31
Социальные отчисления	50	47
Прочие	6	5
Итого налоги	<u>1 296</u>	<u>1 277</u>

11. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Экспортная пошлина по реализации нефти	497	683
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	160	242
Итого экспортная пошлина	<u>657</u>	<u>925</u>

12. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Процентные доходы по:		
Депозитам и депозитным сертификатам	24	19
Займам выданным	29	24
Векселям полученным	4	3
Облигациям	4	2
Остаткам на текущих/расчетных счетах	10	2
За пользование денежными средствами	8	–
Итого процентные доходы	<u>79</u>	<u>50</u>
Чистая прибыль от операций с производными финансовыми инструментами	10	4
Прочие финансовые доходы	2	1
Итого финансовые доходы	<u>91</u>	<u>55</u>

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2016 г.	2015 г.
Процентные расходы:		
По кредитам и займам	(80)	(91)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 34)	(90)	(58)
Прочие процентные расходы	(7)	(2)
Итого процентные расходы	(177)	(151)
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	–	(104)
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	(15)	(13)
Прочие финансовые расходы	(1)	(1)
Итого финансовые расходы	(193)	(269)

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 4,82% годовых и 8,83% годовых в 2016 и 2015 годах, соответственно.

14. Прочие доходы и расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2016 г.	2015 г.
Списание обязательств (Примечание 41)	5	37
Эффект от реализации инвестиций в ассоциированные предприятия (Примечание 28)	–	15
Эффект от выбытия дочерних компаний и долей в совместной деятельности (Примечание 8)	33	–
Страховое возмещение	–	17
Возмещение платежа по лицензиям от партнеров-участников СП	2	–
Прочие	10	6
Итого прочие доходы	50	75

Эффект от выбытия дочерних компаний и долей в совместной деятельности в основном включает эффект от сделки по реорганизации Ruhr Oel GmbH и рассчитан как разница между справедливой стоимостью приобретаемых в ходе реорганизации прямых долей участия в нефтеперерабатывающих заводах в Германии Bayernoil Raffineriegesellschaft mbH, Mineraloelraffinerie Oberrhein GmbH и РСК (Примечание 7) и балансовой стоимостью отчуждаемых активов и обязательств Ruhr Oel GmbH (Примечание 8) по состоянию на 31 декабря 2016 г. Эффект от сделки по реорганизации Ruhr Oel GmbH включает сумму курсовых разниц, накопленных в составе прочего совокупного дохода в акционерном капитале и реклассифицированных в прибыль при выбытии Ruhr Oel GmbH.

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2016 г.	2015 г.
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(16)	(22)
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	(2)	(11)
Обесценение активов	(23)	(6)
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	(16)	(14)
Прочие	(19)	(19)
Итого прочие расходы	(76)	(72)

По строке «Обесценение активов» отражено обесценение ряда финансовых вложений, котирующихся на рынке, и некоторых других активов, вследствие устойчивого снижения их рыночной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Затраты на персонал

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, затраты на персонал включают:

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата	211	195
Отчисления в государственные социальные фонды	51	47
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	5	5
Прочие вознаграждения работникам	11	10
Итого затраты на персонал	278	257

Затраты на персонал отражаются в составе производственных и операционных расходов, общехозяйственных и административных расходов и прочих расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

16. Операционная аренда

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой бессрочные договоры аренды земельных участков под промысловыми нефтепроводами и автозаправочными станциями, договоры аренды железнодорожных вагонов и цистерн сроком не менее 12 месяцев, а также договоры аренды земельных участков – промышленных зон нефтеперерабатывающих заводов Компании. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., составляет 28 млрд руб. и 26 млрд руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды на 31 декабря:

	2016 г.	2015 г.
Менее года	26	25
От 1 до 5 лет	83	71
Свыше 5 лет	188	200
Итого будущие минимальные арендные платежи	297	296

17. Налог на прибыль

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2016 г.	2015 г.
Налог на прибыль за текущий период	39	123
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(4)	(2)
Расход по текущему налогу на прибыль	35	121
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	81	(17)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	81	(17)
Итого налог на прибыль	116	104

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Налог на прибыль (продолжение)

В 2016 и 2015 годах российские дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль в размере 20%, в отдельных регионах применяли пониженные ставки, установленные законодательством субъектов РФ. Ставки налога на прибыль по дочерним компаниям, находящимся за пределами РФ, могли быть отличны от 20% и исчисляться в соответствии с требованиями местного законодательства.

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	Консолидированный баланс на 31 декабря		Консолидированный отчет о прибылях и убытках за 31 декабря	
	2016 г.	2015 г. (пересмотренные данные)	2016 г.	2015 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	5	2	2
Основные средства	10	8	2	–
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	9	8	–	(4)
Прочие краткосрочные обязательства	20	23	(3)	(8)
Долгосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	5	6	(1)	3
Долгосрочные резервы	10	9	–	(3)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	29	96	(69)	28
Прочее	14	9	4	5
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	(82)	(139)	–	–
Отложенные налоговые активы	22	25	(65)	23
Товарно-материальные запасы	(10)	(2)	(4)	2
Основные средства	(503)	(442)	(13)	(21)
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(326)	(255)	7	8
Нематериальные активы	(5)	(8)	3	–
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	(9)	(7)	(2)	(1)
Прочее	(14)	(7)	(7)	6
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	82	139	–	–
Отложенные налоговые обязательства	(785)	(582)	(16)	(6)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль			(81)	17
Чистые отложенные налоговые обязательства	(763)	(557)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом:				
Отложенные налоговые активы	22	25		
Отложенные налоговые обязательства	(785)	(582)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(763)	(557)		

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто представлена следующим образом:

	2016 г.	2015 г. (пересмотренные данные)
На 1 января	(557)	(570)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках	(81)	17
Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	(127)	(9)
Расход по отложенному налогу на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	2	(3)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	8
На 31 декабря	(763)	(557)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20% за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	317	460
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	63	92
<i>Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:</i>		
Эффект от изменения непризнанных отложенных налоговых активов	6	23
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	4	3
Эффект применения специальных налоговых режимов	3	3
Эффект льготных ставок налога на прибыль	(16)	(18)
Эффект от дохода от ассоциированных и совместных предприятий	(3)	(1)
Эффект от реализации долей в дочерних обществах и инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	38	(2)
Эффект от реорганизации совместных предприятий	(6)	–
Эффект от налога на внутригрупповые дивиденды	7	–
Эффект от пересчета налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды	1	–
Эффект от не вычитаемых в целях налогообложения расходов и не облагаемых налогом доходов	19	4
Налог на прибыль	116	104

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 39 млрд руб. и 37 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., соответственно, связаны с существованием непризнанных налоговых убытков. В отношении признанных отложенных налоговых активов, возникших по налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды, Компания полагает, что в будущем с высокой степенью вероятности ею будет получена соответствующая налогооблагаемая прибыль, против которой смогут быть зачтены указанные налоговые убытки.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Налог на прибыль (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 контролируемыми 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 2015 год признается налогооблагаемым доходом Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г. и подлежит отражению в годовой декларации по налогу на прибыль. Последствия налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний учтены при расчете текущих и отложенных налоговых обязательств.

18. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2016 г.		За 2016 год	На 31 декабря 2015 г.		За 2015 год
	Неконтролирующая доля, %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в чистой прибыли	Неконтролирующая доля, %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в чистой прибыли
ПАО АНК «Башнефть»	39,67	172	3	–	–	–
АО «Ванкорнефть»	49,90	141	13	–	–	–
ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»	49,90	92	2	20,00	31	–
ОАО «Грознефтегаз»	49,00	3	–	49,00	3	–
АО «Всероссийский банк развития регионов»	1,66	2	1	15,33	1	–
ОАО «Роснефть-Сахалин»	45,00	2	–	45,00	2	–
ЗАО «ТЭК Шереметьево»	25,10	1	–	25,10	1	–
SIA «ITERA Latvija»	–	–	–	34,00	2	1
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	4	1	различная	3	–
Итого неконтролирующие доли		417	20		43	1

В мае 2016 года Компания закрыла сделку по продаже 15% акций дочернего общества АО «Ванкорнефть» компании Oil and Natural Gas Corporation Videsh Limited. Сумма сделки составила 72 млрд руб.

В октябре 2016 года Компания закрыла сделку по продаже 23,9% акций АО «Ванкорнефть» консорциуму компаний, состоящему из компаний Oil India Limited, Indian Oil Corporation и Bharat Petroresources (далее – «Консорциум»). По состоянию на 31 декабря 2016 г. получен базовый платеж по сделке в размере 106 млрд руб. Условиями сделки также предусмотрен окончательный платеж.

В октябре 2016 года Компания закрыла сделку по продаже 11% акций АО «Ванкорнефть» дочернему обществу компании Oil and Natural Gas Corporation Videsh Limited. По состоянию на 31 декабря 2016 г. получен базовый платеж по сделке в размере 49 млрд руб. Условиями сделки также предусмотрен окончательный платеж.

В октябре 2016 года Компания закрыла сделку по продаже 29,9% долей дочернего общества ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» Консорциуму. Сумма сделки составила 73 млрд руб.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Неконтролирующие доли (продолжение)

В октябре 2016 года Компания приобрела 50,0755% акций ПАО АНК «Башнефть» за 330 млрд руб. Сумма неконтролирующей доли участия на дату приобретения, с учетом результатов обязательного предложения о приобретении обыкновенных акций ПАО АНК «Башнефть» у неконтролирующих акционеров, составила 169 млрд руб (Примечание 7).

В ноябре 2015 года Компания закрыла сделку по продаже 20% акций ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» компании BP Russian Investment Ltd. Сумма вознаграждения по сделке составила 55 млрд руб.

Обобщенная финансовая информация о дочерних обществах, в которых есть существенные неконтролирующие доли, представлена ниже. Данная информация основана на данных до исключения внутригрупповых взаиморасчетов.

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2016 год:	ПАО АНК «Башнефть»*	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Выручка	168	299	25
Затраты и прочие доходы и расходы	(161)	(202)	(19)
Прибыль до налогообложения	7	97	6
Налог на прибыль	–	(16)	(1)
Чистая прибыль	7	81	5
в т.ч. относящаяся к неконтролирующим долям	3	13	2

* С даты приобретения.

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2015 год:	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Выручка	–	372	22
Затраты и прочие доходы и расходы	–	(294)	30
Прибыль до налогообложения	–	78	52
Налог на прибыль	–	(16)	(2)
Чистая прибыль	–	62	50
в т.ч. относящаяся к неконтролирующим долям	–	–	–

Обобщенный баланс на 31 декабря 2016 г.:	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Оборотные активы	137	99	12
Внеоборотные активы	820	266	189
Итого активы	957	365	201
Краткосрочные обязательства	119	35	7
Долгосрочные обязательства	282	36	27
Капитал	556	294	167
Итого капитал и обязательства	957	365	201
в т.ч. неконтролирующие доли	172	141	92

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Неконтролирующие доли (продолжение)

Обобщенный баланс на 31 декабря 2015 г.:	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Оборотные активы	–	97	9
Внеоборотные активы	–	456	161
Итого активы	–	553	170
Краткосрочные обязательства	–	207	7
Долгосрочные обязательства	–	284	25
Капитал	–	62	138
Итого капитал и обязательства	–	553	170
в т.ч. неконтролирующие доли	–	–	31

19. Прибыль на акцию

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, базовая и разводненная прибыль на акцию включает:

	2016 г.	2015 г.
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	181	355
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	10 598	10 598
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)	17,08	33,50

20. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	25	39
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	153	393
Депозиты и иные денежные эквиваленты в рублях	609	124
Прочее	3	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	790	559

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

Депозиты и иные денежные эквиваленты (Примечание 39) являются процентными и выражены, главным образом, в рублях.

Денежные средства с ограничением к использованию включают обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в сумме 2 млрд руб. на 31 декабря 2016 и 2015 гг.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Облигации и векселя	116	46
Вложения в акции и паи	187	129
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		
Облигации	2	1
Займы и дебиторская задолженность		
Займы выданные	4	3
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	22	2
Векселя полученные	55	83
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	2	–
Депозиты и депозитные сертификаты	55	714
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Корпоративные облигации	2	5
Государственные облигации	2	3
Итого прочие оборотные финансовые активы	447	986

Состав облигаций и векселей, имеющихся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2016 г.			2015 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные и муниципальные облигации	65	7,5-14,15%	октябрь 2017 г. – март 2030 г.	2	8,0-14,5%	октябрь 2017 г. – январь 2025 г.
Корпоративные облигации	31	3,72-12,85%	январь 2017 г. – сентябрь 2032 г.	6	3,72-17,0%	январь 2016 г. – сентябрь 2032 г.
Почие векселя	20	11,7%	декабрь 2021 г.	38	10,25-11,1%	сентябрь 2019 г. – сентябрь 2020 г.
Итого	116			46		

Состав облигаций, удерживаемых до погашения, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2016 г.			2015 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Корпоративные облигации	1	5,38 – 6,0%	февраль 2017 г. – апрель 2017 г.	1	5,3-8,8%	февраль 2016 г. – апрель 2017 г.
Государственные и муниципальные облигации	1	7,94-12,1%	июнь 2017 г. – ноябрь 2019 г.	–		
Итого	2			1		

По состоянию на 31 декабря 2016 г. векселя полученные представляли собой процентные корпоративные векселя, выраженные в евро, со сроком погашения до апреля 2017 года и номинальной процентной ставкой 2,845% годовых и дисконтные корпоративные векселя, выраженные в долларах США, со сроком погашения в феврале 2017 года и ставкой доходности 4,5% годовых.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Прочие оборотные финансовые активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 г. векселя полученные представляли собой процентные корпоративные векселя, выраженные в евро, со сроком погашения до апреля 2016 года и номинальной процентной ставкой 2,843% годовых и процентные корпоративные векселя, выраженные в долларах США, со сроком погашения до августа 2016 года и номинальной процентной ставкой 4,357% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в долларах США, составляли 47 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 1,1% до 4,0% годовых. Депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в рублях, составляли 7 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 9,9% до 14,0% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в долларах США, составляли 696 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 0,94% до 4,3% годовых. Депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в рублях, составляли 18 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 8,15% до 14,0% годовых.

Состав финансовых активов, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2016 г.			2015 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Корпоративные облигации	2	5,38-11,7%	февраль 2017 г. – сентябрь 2032 г.	5	5,375-11,3%	февраль 2016 г. – сентябрь 2032 г.
Государственные и муниципальные облигации	2	2,5-10,9%	апрель 2017 г. – август 2023 г.	3	6,9-10,9%	ноябрь 2016 г. – февраль 2036 г.
Итого	4			8		

22. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	437	318
Ссудная задолженность банков Компании	49	33
Прочая дебиторская задолженность	29	37
Итого	515	388
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(30)	(21)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	485	367

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Компании относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности.

Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Сырая нефть и газ	67	62
Нефтепродукты и нефтехимия	137	99
Материалы	79	58
Итого	283	219

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

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2016 г.	2015 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	795	690

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.

24. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	166	144
Авансы, выданные поставщикам	64	58
Расчеты с таможенной	29	31
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	23	29
Прочие	11	9
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	293	271

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой в основном расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 11).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 г.	5 768	1 465	105	7 338
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2015 г.	(1 423)	(281)	(26)	(1 730)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2015 г.	4 345	1 184	79	5 608
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2015 г.	6	47	5	58
Итого на 1 января 2015 г.	4 351	1 231	84	5 666
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	4	44	–	48
Поступления	518	184	14	716
Выбытия и прочие движения	(34)	(6)	(6)	(46)
Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	–	(194)	–	(194)
Курсовые разницы	99	27	7	133
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	27	–	–	27
На 31 декабря 2015 г. (пересмотренные данные)	6 382	1 520	120	8 022
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(365)	(78)	(8)	(451)
Выбытия и прочие движения	17	2	–	19
Обесценение активов	(4)	–	–	(4)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи (Примечание 8)	–	79	–	79
Курсовые разницы	(70)	(10)	(1)	(81)
На 31 декабря 2015 г.	(1 845)	(288)	(35)	(2 168)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г. (пересмотренные данные)	4 537	1 232	85	5 854
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2015 г.	9	27	6	42
Итого на 31 декабря 2015 г. (пересмотренные данные)	4 546	1 259	91	5 896
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	671	255	12	938
Поступления	652	109	36	797
Выбытия и прочие движения	(41)	(19)	(16)	(76)
Курсовые разницы	(73)	(10)	(6)	(89)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	22	–	–	22
На 31 декабря 2016 г.	7 613	1 855	146	9 614
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(399)	(81)	(8)	(488)
Выбытия и прочие движения	25	4	6	35
Обесценение активов	(1)	(1)	–	(2)
Курсовые разницы	54	2	1	57
На 31 декабря 2016 г.	(2 166)	(364)	(36)	(2 566)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	5 447	1 491	110	7 048
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2016 г.	21	16	5	42
Итого на 31 декабря 2016 г.	5 468	1 507	115	7 090

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляла 1 570 млрд руб. и 1 273 млрд руб., соответственно.

Износ за 2016 и 2015 годы включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 13 млрд руб. и 6 млрд руб., соответственно.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 64 млрд руб. (в том числе 64 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 99 млрд руб. (в том числе 48 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) в течение 2016 и 2015 годов, соответственно.

Компания получила государственные субсидии на капитальное строительство в размере 8 млрд руб. и 11 млрд руб. в течение 2016 и 2015 годов, соответственно. Субсидии учитываются как уменьшение поступлений в сегменте «Разведка и добыча».

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке ресурсов, в т.ч. права на недоказанные запасы, учитываются в составе сегмента «Разведка и добыча» и включают:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
<i>Первоначальная стоимость на 1 января</i>	251	246
<i>Обесценение активов на 1 января</i>	(13)	(10)
Чистая балансовая стоимость на 1 января	238	236
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	7	–
Капитализированные расходы	27	12
Реклассификация в активы на стадии разработки	(18)	(13)
Списание на расходы	(5)	(1)
Списание за счет резерва под обесценение активов	(13)	
Курсовая разница	(5)	7
На 31 декабря	244	251
<i>Обесценение активов</i>		
Использование/(начисление) резерва под обесценение активов	13	(3)
На 31 декабря	–	(13)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	244	238

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. сумма резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 99 млрд руб. и 59 млрд руб., соответственно, и была включена в состав основных средств.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Нематериальные активы и гудвил

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов и гудвила представлено в таблице ниже:

	Права аренды земли	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы	Гудвил
<i>Первоначальная стоимость на 1 января 2015 г.</i>	27	37	64	215
<i>Накопленная амортизация на 1 января 2015 г.</i>	(8)	(7)	(15)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2015 г.	19	30	49	215
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Поступления	7	–	7	–
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	–	–	16
Выбытия	(1)	(7)	(8)	(1)
Курсовые разницы	3	–	3	–
<i>На 31 декабря 2015 г. (пересмотренные данные)</i>	<i>36</i>	<i>30</i>	<i>66</i>	<i>230</i>
<i>Амортизация</i>				
Начисленная амортизация	(3)	(2)	(5)	–
Выбытие амортизации	–	3	3	–
Курсовые разницы	(1)	–	(1)	–
<i>На 31 декабря 2015 г.</i>	<i>(12)</i>	<i>(6)</i>	<i>(18)</i>	<i>–</i>
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г. (пересмотренные данные)	24	24	48	230
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Поступления	–	19	19	–
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	3	3	–
Выбытия	(1)	(4)	(5)	–
Курсовые разницы	(1)	–	(1)	–
<i>На 31 декабря 2016 г.</i>	<i>34</i>	<i>48</i>	<i>82</i>	<i>230</i>
<i>Амортизация</i>				
Начисленная амортизация	(2)	(5)	(7)	–
Выбытие амортизации	–	1	1	–
Курсовые разницы	1	–	1	–
<i>На 31 декабря 2016 г.</i>	<i>(13)</i>	<i>(10)</i>	<i>(23)</i>	<i>–</i>
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	21	38	59	230

Компания проводит тест на обесценение гудвила по состоянию на 1 октября каждого года. Проверка на обесценение производилась в начале четвертого квартала каждого года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. Превышение справедливой стоимости над стоимостью идентифицируемых чистых активов составило 1 662 млрд руб. и 367 млрд руб. для сегментов «Разведка и добыча» и «Переработка, коммерция и логистика», соответственно. Таким образом, в результате годовой проверки обесценения гудвила в 2016 и 2015 годах выявлено не было.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Гудвил, образовавшийся в результате приобретения компаний, был распределен по соответствующим группам единиц, генерирующим денежные средства, являющимся производственными сегментами – сегменту разведки и добычи и сегменту переработки, коммерции и логистики. При оценке обесценения гудвила текущая стоимость производственных сегментов (включая гудвил) была сопоставлена с их расчетной ценностью от использования.

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г. (пересмотренные данные)
Гудвил		
Разведка и добыча	76	76
Переработка, коммерция и логистика	154	154
Итого	230	230

Ценность от использования производственных сегментов была определена Компанией при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные поступления были скорректированы на риски применительно к каждому сегменту и дисконтированы по ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данного сегмента, по которому не производилась корректировка расчетных оценок будущих потоков денежных средств.

Бизнес-план Компании, утверждаемый ее Советом директоров, является первичным источником информации при определении ценности от использования производственных сегментов. Бизнес-план содержит внутренние прогнозы по добыче нефти и газа, прогнозы по объему переработки нефтеперерабатывающих заводов, объемам продаж различных типов нефтепродуктов, а также прогнозы по выручке, операционным издержкам и капитальным вложениям. В качестве первого шага при подготовке данных прогнозов в бизнес-план Компании включается ряд обусловленных внешними условиями допущений, таких как цены на нефть и природный газ, маржа нефтепереработки и маржа по нефтепродуктам, а также уровень инфляции, связанной с ростом издержек производства. Данные предпосылки основываются на существующих ценах, уровнях инфляции рубля и доллара США, других макроэкономических факторах и исторических тенденциях, а также волатильности рынков.

Для определения ценности от использования операционных сегментов была найдена сумма дисконтированных денежных потоков за двенадцатилетний период после отчетной даты и остаточной стоимости производственных сегментов в соответствии с прогнозами, утвержденными Руководством Компании, по данным сегментам. Превышение периода прогнозирования над пятилетним сроком обосновывается длительностью инвестиционного цикла в отрасли. Для определения остаточной стоимости сегментов Компании в пост-прогнозный период использовалась модель Гордона.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования активов

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

- *Ставка дисконтирования*
Для целей проведения теста на обесценение ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 13,4% в 2016 году (13,1% в 2015 году).
- *Курс рубля к доллару США*
Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие прогнозные значения среднегодового курса российского рубля по отношению к доллару США: 66,0 руб. в 2017 году и 62,5 руб. в период с 2018 года.
- *Цена на нефть и нефтепродукты*
Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Urals: 3 168 руб. за один баррель в 2017 году и 3 313 руб. за один баррель в период с 2018 года. На этих ценах базируется, в свою очередь, прогноз цен на нефтепродукты по основным направлениям реализации Компании. Средняя прогнозная цена на корзину нефтепродуктов (без учета продукции нефтехимии) составила 26,3 тыс. руб./т, 27,5 тыс. руб./т, 28,1 тыс. руб./т и 29,1 тыс. руб./т в 2017, 2018, 2019 годах и в период с 2020 года, соответственно.
- *Объемы добычи и переработки*
Плановые объемы добычи определялись исходя из детальной информации по месторождениям и учитывали программу разработки месторождений, утвержденную руководством, в рамках долгосрочного процесса планирования. В модели применялись усредненные темпы падения производства, равные естественным темпам падения добычи для существующих активов при условии отсутствия эксплуатационного бурения. Соответствующие темпы составили 8,0% ежегодного снижения после 2028 года.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Изменение средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль – долгосрочное увеличение стоимости капитала компании выше уровня 14,7% может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки по сегменту «Переработка, коммерция и логистика» и, возможно, привести к обесценению гудвила по данному сегменту.

Изменение цены на нефть и нефтепродукты – долгосрочное снижение цены нефти ниже уровня 3 059 руб. за баррель (в период, начиная с 2017-го года и далее) может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки по сегменту «Переработка и сбыт» и, возможно, привести к обесценению гудвила по данному сегменту. Аналогичный эффект может быть вызван долгосрочным (в течение всего прогнозного периода, начиная с 2017-го года и далее) снижением средней цены на корзину нефтепродуктов (без учета продукции нефтехимии) ниже уровня 27,8 тыс. руб./т при сохранении цены на нефть на прогнозируемом уровне.

Изменение режима налогообложения – режим налогообложения нефтяной отрасли в Российской Федерации оказывает существенное влияние на доходность операций нефтепереработки сегмента «Переработка, коммерция и логистика». В случае, если текущий режим налогообложения останется неизменным в долгосрочной перспективе, существует вероятность снижения стоимости дисконтированных прогнозных денежных потоков и, как следствие, обесценения гудвила, относящегося к данному сегменту.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

27. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Облигации	1	4
Депозиты	494	112
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Акции ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС»	5	1
Акции ПАО «Россети»	2	1
Акции AS Latvijas Gaze, ASE esti GAAS	–	4
Акции Saras S.p.A.	–	16
Акции ЗАО «Современные Технологии Судостроения»	4	4
Долгосрочные займы, выданные ассоциированным и совместным предприятиям	287	360
Долгосрочные займы выданные	12	4
Ссуды персоналу	–	1
Прочие	3	3
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	808	510

В 2016 году Компания заключила договоры депозитов в долларах США и в евро под процентные ставки от 0,36% до 2,0% годовых, сроком до 2022 года на общую сумму, эквивалентную 400 млрд. руб. по состоянию на отчетную дату.

Долгосрочные займы, выданные преимущественно в долларах США ассоциированным и совместным предприятиям, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 9 лет под процентную ставку от 4,0% до 15,1%. В течение 2014 года Компания выдала одному из совместных предприятий долгосрочный заем в сумме 4 млрд долл. США (226 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату предоставления займа) под процентную ставку от 3,5% до 6% и сроком погашения 5 лет.

Просроченных внеоборотных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. не имеется.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. по вложениям в акции было признано обесценение акций на сумму 0 млрд руб. и 1 млрд руб., соответственно.

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. Компания не получала в залог внеоборотных финансовых активов.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Доля Компании на 31 декабря 2016 г., %	На 31 декабря	
			2016 г.	2015 г.
<i>Инвестиции в совместные предприятия</i>				
Rosneft Shell Caspian Vent.	Россия	51,00	1	1
Тайху Лимитед (ОАО «Удмуртнефть»)	Кипр	51,00	41	29
Lanard Holdings Ltd	Кипр	50,00	18	18
ЗАО «Арктикшельфнефтегаз»	Россия	50,00	2	2
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	Россия	80,00	24	29
ОАО НГК «Славнефть»	Россия	49,94	149	144
TNK Trading International S.A.	Швейцария	50,00	6	4
SIA «ITERA Latvija»	Латвия	66,00	3	–
Petroperija S.A., PetroMonagas S.A.	Венесуэла	40,00	41	15
PETROVICTORIA S.A.	Венесуэла	40,00	26	31
NVGRES Holdings Limited (ООО «НВГРЭС»)	Кипр	25,01	6	5
РН-Печора СПГ	Россия	50,10	8	8
<i>Инвестиции в ассоциированные предприятия</i>				
Petrocas Energy International Limited	Кипр	49,00	8	10
ЗАО «Пургаз»	Россия	49,00	39	48
Прочие	различные	различные	21	9
			393	353
<i>Первоначальные платежи за доли в ассоциированных и совместных предприятиях</i>				
Essar Oil Limited	Индия	–	18	–
Итого инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия			411	353

Доход/(убыток) от существенных ассоциированных и совместных предприятий:

	Доля Компании на 31 декабря 2016 г., %	Доля в доходе/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		2016 г.	2015 г.
Тайху Лимитед	51,00	10	12
ОАО НГК «Славнефть»	49,94	5	1
ЗАО «Пургаз»	49,00	1	(6)
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	80,00	(1)	(6)
PetroMonagas S.A.	40,00	2	5
Saras S.p.A.	12,00	–	2
TNK Trading International S.A.	50,00	6	3
Прочие	различная	3	(2)
Итого доход от ассоциированных и совместных предприятий		26	9

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Непризнанная доля убытков ассоциированных и совместных компаний включает:

Наименование объекта инвестиции	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
ООО «Вениннефть»	2	2
ТОО «Адай Петролеум Компани»	6	6
Voqueon S.A.	1	1
Итого непризнанная доля убытков ассоциированных и совместных компаний	9	9

Ниже представлена финансовая информация о существенных ассоциированных и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.:

Тайху Лимитед	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты	10	1
Дебиторская задолженность	12	23
Прочие оборотные активы	2	2
Внеоборотные активы	86	83
Итого активы	110	109
Краткосрочные кредиты и займы	(3)	(26)
Обязательства по налогу на прибыль	–	(1)
Прочие краткосрочные обязательства	(14)	(13)
Долгосрочные кредиты и займы	–	–
Отложенные налоговые обязательства	(6)	(6)
Прочие долгосрочные обязательства	(7)	(6)
Итого обязательства	(30)	(52)
Чистые активы	80	57
Доля Компании, %	51,00	51,00
Доля Компании в чистых активах	41	29
Тайху Лимитед	2016 г.	2015 г.
Выручка от реализации	101	109
Финансовые доходы	–	6
Финансовые расходы	(1)	(1)
Износ, истощение и амортизация	(5)	(5)
Прочие расходы	(70)	(78)
Прибыль до налогообложения	25	31
Налог на прибыль	(5)	(7)
Итого чистая прибыль	20	24
Доля Компании, %	51,00	51,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	10	12

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Доля Компании в прибыли от курсовых разниц в результате пересчета иностранных операций составила 2 млрд руб. 2016 году и убыток в сумме 4 млрд руб. в 2015 году, и была включена в строку «Курсовые разницы от пересчета иностранных операций» в Консолидированном отчете о прочем совокупном доходе за 2016 и 2015 годы.

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
ОАО НГК «Славнефть»		
Денежные средства и их эквиваленты	4	8
Дебиторская задолженность	11	5
Прочие оборотные активы	11	11
Внеоборотные активы	425	418
Итого активы	451	442
Краткосрочные кредиты и займы	(27)	(27)
Обязательства по налогам	(23)	(15)
Прочие краткосрочные обязательства	(23)	(26)
Долгосрочные кредиты и займы	(43)	(55)
Отложенные налоговые обязательства	(17)	(14)
Прочие долгосрочные обязательства	(19)	(16)
Итого обязательства	(152)	(153)
Чистые активы	299	289
Доля Компании, %	49,94	49,94
Доля Компании в чистых активах	149	144
ОАО НГК «Славнефть»		
Выручка от реализации	215	224
Финансовые доходы	2	2
Финансовые расходы	(7)	(5)
Износ, истощение и амортизация	(52)	(50)
Прочие расходы	(141)	(163)
Прибыль до налогообложения	17	8
Налог на прибыль	(6)	(6)
Итого чистая прибыль	11	2
Доля Компании, %	49,94	49,94
Итого доля Компании в чистой прибыли	5	1

Первоначальный платеж за долю в Essar Oil Limited

В октябре 2016 года Компания подписала соглашение о приобретении 49% акций Essar Oil Limited (далее – «EOL»). В результате приобретения, Компания получит долю в современном нефтеперерабатывающем заводе Азиатско-Тихоокеанского региона в Вадинаре, Индия, с комплексной инфраструктурой. В состав бизнеса EOL также входит крупная сеть автозаправочных станций в Индии, работающих под брендом Essar. Сумма уплаченного первоначального платежа по сделке составила 300 млн долл США (19 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату платежа).

Инвестиции в Венесуэле

В мае 2016 года Компания увеличила свою долю владения в совместном с государственной нефтегазовой компании Венесуэлы Petróleos de Venezuela S.A. (далее – «PDVSA») совместном предприятии Петромонагас с 16,7% до 40%, доля PDVSA сократилась до 60%. Стоимость приобретения дополнительной доли составила 500 млн долл США (33 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Долгосрочные авансы выданные	83	6
Прочие	1	2
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	84	8

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 новый аванс в рамках контракта с PDVSA в сумме 280 млн долл. США (18 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления аванса).

30. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	337	263
Добровольное предложение о покупке ценных бумаг ПАО «АНК «Башнефть» (Примечание 7)	50	–
Заработная плата и связанные начисления	80	63
Остатки на счетах клиентов банка	41	69
Расчеты по дивидендам	–	1
Прочая кредиторская задолженность	22	26
Итого финансовые обязательства	530	422
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	53	54
Итого кредиторская задолженность и начисления	583	476

Краткосрочная кредиторская задолженность в 2016 году погашалась в среднем в течение 50 дней (2015 г.: 44 дня). На остатки на счетах клиентов банка начисляется от 0,0% до 2,0% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 31 декабря	
		2016 г.	2015 г.
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	173	41
Банковские кредиты	доллары США, евро	1 107	1 741
Облигации	рубли	321	138
Еврооблигации	доллары США	337	483
Клиентские депозиты	рубли	5	6
Клиентские депозиты	доллары США, евро	5	2
Займы	рубли	31	5
Займы	евро	1	–
Векселя к уплате	доллары США	–	3
Прочее финансирование	доллары США	613	383
Прочее финансирование	рубли	16	15
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		<i>(720)</i>	<i>(561)</i>
Итого долгосрочные кредиты и займы		1 889	2 256
Обязательства по финансовой аренде		22	31
Долгосрочные прочие финансовые обязательства		4	–
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		<i>(1)</i>	<i>(4)</i>
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		1 914	2 283
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	103	100
Банковские кредиты	доллары США, евро	21	–
Клиентские депозиты	рубли	61	30
Клиентские депозиты	доллары США, евро	5	19
Займы	доллары США	33	–
Прочее финансирование	рубли	516	–
Прочее финансирование	доллары США	94	222
Займы по сделке РЕПО	рубли	15	–
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		<i>720</i>	<i>561</i>
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		1 568	932
<i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		<i>1</i>	<i>4</i>
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		4	–
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		98	104
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		1 671	1 040
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		3 585	3 323

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные банковские кредиты включают:

Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря	
			2016 г.	2015 г.
Доллары США	от LIBOR+1,00% до LIBOR+3,25%	2017-2029 гг.	1 081	1 665
Евро	от EURIBOR+0,35% до EURIBOR+2,40%	2017-2020 гг.	27	79
Рубли	от 7,50% до 13,30%	2017-2021 гг.	173	41
Итого			1 281	1 785
Затраты на выпуск долговых обязательств			(1)	(3)
Итого долгосрочные банковские кредиты			1 280	1 782

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 24 млрд руб. и 27 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. 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 31 декабря 2016 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 2,34 млрд долл. США (142 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г.), с учетом начисленных процентов.

В первом квартале 2016 года Компания осуществила выборку по долгосрочным необеспеченным кредитам, привлеченным от российского банка в общей сумме 100 млрд руб. под плавающую ставку, со сроком погашения в первом квартале 2021 года.

Во втором квартале 2016 года Компания осуществила выборку по долгосрочному кредиту, привлеченному от российского банка в общей сумме 13 млрд руб. под фиксированную ставку, со сроком погашения во втором квартале 2021 года.

Во втором квартале 2016 года Компания полностью погасила долгосрочный кредит, привлеченный от группы международных банков под плавающую ставку в сумме 32 млрд руб. (по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции).

Часть долгосрочных кредитов и займов номинированных в рублях и в евро отражены в рамках сделок по приобретению группы Компаний АО «Таргин» и ПАО АНК «Башнефть» (Примечание 7).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлена информация о выпусках рублевых неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя по состоянию на 31 декабря:

	Номер выпуска	Дата размещения	Общая номинальная стоимость млрд. руб.	Ставка купона	На 31 декабря	
					2016 г.	2015 г.
Облигации	04,05	Октябрь 2012 г.	20	8,6%	20	20
Облигации	07,08	Март 2013 г.	30	8,0%	31	31
Облигации	06,09,10	Июнь 2013 г.	40	7,95%	40	40
Биржевые облигации*	БО-05, БО-06	Декабрь 2013 г.	40	7,95%	11	11
Биржевые облигации	БО-01, БО-07	Февраль 2014 г.	35	8,90%	36	36
Биржевые облигации	БО-02, БО-03, БО-04 БО-09*	Декабрь 2014 г.	65	10,90%**	56	–
Биржевые облигации*	БО-08, БО-10 БО-11, БО-12, БО-13 БО-14	Декабрь 2014 г.	160	10,90%**	–	–
Биржевые облигации*	БО-15, БО-16 БО-17, БО-24	Декабрь 2014 г.	400	11,40%**	–	–
Биржевые облигации*	БО-18, БО-19, БО-20 БО-21, БО-22, БО-23 БО-25, БО-26	Январь 2015 г.	400	10,10%**	–	–
Биржевые облигации*	001P-01	Декабрь 2016 г.	600	10,10%**	–	–
Биржевые облигации	001P-02	Декабрь 2016 г.	30	9,39%**	30	–
Биржевые облигации	001P-03	Декабрь 2016 г.	20	9,50%**	20	–
Облигации Башнефти:	04	Февраль 2012 г.	10	9,50%**	–	–
	06, 08	Февраль 2013 г.	15	8,65%**	15	–
	07, 09	Февраль 2013 г.	15	8,85%**	16	–
	БО-05***	Май 2014 г.	10	10,70%	–	–
	БО-03***, БО-04***	Май 2015 г.	10	12,00%	–	–
	БО-07***	Июнь 2015 г.	5	12,10%	–	–
	БО-02***	Май 2016 г.	10	10,50%	–	–
	БО-06, БО-08	Май 2016 г.	15	10,90%**	16	–
	БО-09	Октябрь 2016 г.	5	9,30%**	5	–
	БО-10, 001P-01R, 001P-02R	Декабрь 2016 г.	25	9,50%**	25	–
Итого долгосрочные рублевые облигации					321	138

* На отчетную дату эти выпуски частично использованы в качестве инструмента по сделкам привлечения прочего финансирования.

** Для купонного периода, действующего по состоянию на 31 декабря 2016 г.

*** Досрочно выкупленные облигации, ставка доходности указана на дату выкупа.

По облигациям всех вышеуказанных выпусков (за исключением облигаций Башнефти) срок обращения составляет 6 и 10 лет, выплаты по купону осуществляются каждые шесть месяцев для облигаций со сроком обращения 10 лет (за исключением выпуска 001P-01) и каждые три месяца для облигаций со сроком обращения 6 лет. По облигациям, за исключением выпуска 001P-03, предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев. Кроме того, в любой момент по усмотрению эмитента и при согласии владельца/владельцев облигаций, может быть осуществлено досрочное приобретение/выкуп облигаций на основании отдельных решений компании, с возможностью их последующего обращения. Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Часть облигаций, номинированных в рублях отражена в рамках сделки по приобретению ПАО АНК «Башнефть» (Примечание 7).

В четвертом квартале 2016 года Компания осуществила ряд операций в отношении облигаций, отраженных в рамках сделки по приобретению ПАО АНК «Башнефть»: плановое погашение облигации серий 01,02,03 общей номинальной стоимостью 5,3 млрд руб.; досрочный выкуп рублевых неконвертируемых облигаций серий БО-05 и БО-02, номинальной стоимостью 20 млрд руб.; и размещение четырех выпусков долгосрочных рублевых неконвертируемых документарных облигаций серий БО-09, БО-10, 001P-01R, 001P-02R, общей номинальной стоимостью 30 млрд руб. и сроками обращения 7, 8 и 10 лет. Выплаты по купонам осуществляются каждые 6 месяцев по фиксированным ставкам. По облигациям серий 001P-01R, 001P-02R оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев не предусмотрена.

Долгосрочные корпоративные еврооблигации включают:

	Ставка купона	Валюта	Срок погашения	На 31 декабря	
				2016 г.	2015 г.
Еврооблигации (серия 1)	3,149%	Доллары США	2017	61	74
Еврооблигации (серия 2)	4,199%	Доллары США	2022	123	147
Еврооблигации (серия 2)	7,500%	Доллары США	2016	–	76
Еврооблигации (серия 4)	6,625%	Доллары США	2017	50	61
Еврооблигации (серия 6)	7,875%	Доллары США	2018	70	86
Еврооблигации (серия 8)	7,250%	Доллары США	2020	33	39
Итого долгосрочные еврооблигации				337	483

В четвертом квартале 2012 года Компания привлекла финансирование через размещение еврооблигаций в общей сумме 3,0 млрд долл. США. Облигации были размещены двумя сериями по номинальной стоимости: первая в сумме 1,0 млрд долл. США (60,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г.) с купоном 3,149% годовых и сроком обращения до марта 2017 года и вторая в сумме 2,0 млрд долл. США (121,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г.) с купоном 4,199% годовых и сроком обращения до марта 2022 года. Полученные средства направлены на общие корпоративные цели.

Еврооблигации второй, четвертой, шестой, седьмой и восьмой серий отражены в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР.

В третьем квартале 2016 года Компания осуществила плановое погашение еврооблигаций, отраженных в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР (серия 2), на сумму 1,0 млрд долл. США (63,2 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату погашения).

Клиентские долгосрочные депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2016 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 5,70% до 10,00% годовых и от 0,01% до 2,30% годовых по депозитам в иностранной валюте.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2016 г. Компания исполнила свои обязательства по сделке прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО, привлеченного под плавающую процентную ставку, и заключила новые сделки, сроком погашения в 2017 году и первом квартале 2018 года. Общая сумма сделок в рублевом эквиваленте по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 629 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

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

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Краткосрочные кредиты и займы

В первом квартале 2016 года Компания полностью погасила краткосрочные кредиты, привлеченные от российского банка под плавающую ставку на общую сумму 100 млрд руб.

Во втором квартале 2016 года Компания привлекла краткосрочный кредит от российского банка под плавающую ставку на сумму 9 млрд руб.

В четвертом квартале 2016 года Компания привлекла краткосрочный кредит от российского банка под фиксированную ставку на сумму 90 млрд руб.

Клиентские краткосрочные депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2016 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 10,20% годовых и от 0,01% до 2,55% годовых по депозитам в иностранной валюте.

На 31 декабря 2016 г. Компания полностью выполнила свои обязательства по всем сделкам прочего краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО, привлеченных под плавающую процентную ставку в 2015 году и заключила новые сделки прочего долгосрочного и краткосрочного финансирования. Общая сумма краткосрочных сделок в рублевом эквиваленте по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 610 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В четвертом квартале 2016 года Компания (дочерний банк) получила денежные средства по краткосрочным сделкам РЕПО и отразила данные операции как обеспеченный займ. На 31 декабря 2016 года обязательства Компании по данным сделкам РЕПО составили 15 млрд руб. Справедливая стоимость ценных бумаг переданных в залог по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 16,5 млрд руб.

В течение 2016 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

	На 31 декабря 2016 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	5	(3)	2
От 1 до 5 лет	15	(10)	5
Свыше 5 лет	24	(9)	15
Итого	44	(22)	22

	На 31 декабря 2015 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	8	(4)	4
От 1 до 5 лет	23	(14)	9
Свыше 5 лет	33	(15)	18
Итого	64	(33)	31

Договоры финансовой аренды, заключенные Компанией, не содержат ограничительных условий, заключены на длительный срок и некоторые из них подразумевают выкуп оборудования по истечении арендного срока. Компания заключала договоры финансовой аренды как в рублях, так и в долларах.

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства» (Примечание 25):

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Здания	4	–
Машины и оборудование	12	12
Транспортные средства	16	21
Итого первоначальная стоимость	32	33
Минус: накопленная амортизация	(11)	(9)
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	21	24

Обязательства по производным финансовым инструментам

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

В рамках управления валютно-процентным риском Компания заключила сделки валютно-процентного свопа на продажу долларов США, позволяющие сбалансировать валюты выручки и обязательств, а также снизить абсолютный размер процентных ставок по привлеченному долговому финансированию.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

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

Ниже представлена информация о сделках с производными финансовыми инструментами:

	Период выпуска	Период возврата	Номинальная сумма на 31 декабря 2016 г.		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательств на 31 декабря	
			млн долл.			2016 г.	2015 г.
			США	млрд руб.*			
Свопы	2012	2017	641	39	плавающая	18	21
Свопы	2013	2018	2 138	130	плавающая	56	59
Свопы	2014	2019	1 010	61	плавающая	24	24
Итого			3 789	230		98	104

* эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г.

32. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	115	63
Налог на добавленную стоимость	69	49
Акцизы	25	15
Налог на доходы физических лиц	2	1
Налог на имущество	9	8
Прочие	2	2
Итого обязательства по прочим налогам	222	138

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстанов- ление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2015 г., в том числе	83	35	25	143
<i>Долгосрочные</i>	<i>80</i>	<i>24</i>	<i>3</i>	<i>107</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>3</i>	<i>11</i>	<i>22</i>	<i>36</i>
Резервы, созданные в течение года (Примечание 41)	11	4	9	24
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(10)	(2)	(15)	(27)
Изменения ставки дисконтирования	26	1	–	27
Реклассификации в активы, предназначенные для продажи (Примечание 8)	–	–	(3)	(3)
Курсовых разниц	5	–	–	5
Прощения времени	10	3	–	13
Использования	(2)	(6)	(3)	(11)
Остаток на 31 декабря 2015 г., в том числе	123	35	13	171
<i>Долгосрочные</i>	<i>119</i>	<i>23</i>	<i>1</i>	<i>143</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>4</i>	<i>12</i>	<i>12</i>	<i>28</i>
Резервы, созданные в течение года (Примечание 41)	6	4	5	15
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	3	4	(3)	4
Изменения ставки дисконтирования	13	–	–	13
Курсовых разниц	(5)	–	–	(5)
Прощения времени	12	3	–	15
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	28	3	1	32
Использования	(2)	(8)	(3)	(13)
Остаток на 31 декабря 2016 г., в том числе	178	41	13	232
<i>Долгосрочные</i>	<i>174</i>	<i>28</i>	<i>1</i>	<i>203</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>4</i>	<i>13</i>	<i>12</i>	<i>29</i>

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач. В части ожидаемых платежей по обязательствам, связанным с выбытием активов, бюджет формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся экономической ситуации в компании фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. 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.

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Остаток на 1 января	1 905	967
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	58	–
Получено	–	1 027
Погашено	(122)	(89)
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 31 декабря	1 841	1 905
Минус текущая часть	(255)	(120)
Остаток долгосрочной задолженности на 31 декабря	1 586	1 785

С 1 января 2015 г. начались плановые поставки нефти по долгосрочным контрактам, предусматривающим предоплату. Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 122 млрд руб. и 89 млрд руб. (3,85 млрд долл. США и 2,86 млрд долл. США по курсу на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за 2016 и 2015 годы.

35. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	<u>На 31 декабря</u>	
	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Кредиторская задолженность по шельфовым проектам	23	26
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	7	12
Обязательства в рамках договоров совместной деятельности в Германии	10	–
Прочие	3	2
Итого прочие долгосрочные обязательства	43	40

36. Пенсионные обязательства

Планы с установленными взносами

Компания производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Пенсионные обязательства (продолжение)

Планы с установленными взносами (продолжение)

Пенсионные отчисления, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, составили:

	2016 г.	2015 г.
Государственный Пенсионный фонд	43	39
НПФ «Нефтегарант»	5	5
Итого пенсионные отчисления	48	44

37. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

Разрешенные к выпуску обыкновенные акции:	
количество, млн шт.	10 598
сумма, млрд руб.	0,6
Выпущенные и полностью оплаченные акции:	
количество, млн шт.	10 598
сумма, млрд руб.	0,6
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	0,01

С 2011 года Компания осуществляла выплату дивидендов в размере не менее 25% от чистой прибыли по МСФО, относящейся к акционерам Компании. В 2016 году по итогам 2015 года Компания выплатила дивиденды на уровне 35% от чистой прибыли по МСФО, относящейся к акционерам Компании. В декабре 2016 года соответствующие изменения были внесены в дивидендную политику. В соответствии с российским законодательством распределение дивидендов осуществляется из чистой прибыли ПАО «НК «Роснефть», рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

17 июня 2015 г. Общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2014 года в сумме 87 млрд руб., или 8,21 руб. на одну акцию. Дивиденды были выплачены Компанией в третьем квартале 2015 года.

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.

Во втором квартале 2015 года добавочный капитал Компании снизился на 1 млрд руб. в результате выкупа неконтролирующих долей в дочерних обществах.

В четвертом квартале 2015 года добавочный капитал Компании увеличился на 15 млрд руб. в результате продажи 20% доли в дочернем обществе (Примечание 18).

Во втором и четвертом кварталах 2016 года добавочный капитал Компании увеличился на 29 млрд руб. и 67 млрд руб. соответственно в результате продажи долей в дочерних обществах (Примечание 18).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. 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 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
Производные финансовые инструменты	–	(98)	–	(98)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(98)	–	(98)

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2015 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	4	4	–	8
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	2	173	–	175
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	26	–	26
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–
Всего активов по справедливой стоимости	6	203	–	209
Производные финансовые инструменты	–	(104)	–	(104)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(104)	–	(104)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих 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, прочих финансовых активов, финансового лизинга 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 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(2 004)*	(2 441)	(1 792)*	(2 137)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(1 453)	(748)	(1 469)	(777)

* Включают финансовые инструменты, назначенные в качестве инструментов хеджирования, балансовая и справедливая стоимость которых составляет 107 млрд руб. и 96 млрд руб., соответственно.

39. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2015 и 2016 годах 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 (Примечание 36).

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, контролируемыми 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами

Выручка от реализации и доходы

	2016 г.	2015 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	595	443
Вспомогательные услуги и прочая реализация	3	2
Финансовые доходы	23	11
Прочие доходы	–	17
	621	473

Затраты и расходы

	2016 г.	2015 г.
Производственные и операционные расходы	11	4
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	161	131
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	443	447
Прочие расходы	13	11
Финансовые расходы	4	62
	632	655

Прочие операции

	2016 г.	2015 г.
Приобретение дочерних компаний	330	–
Реализация неконтрольной доли в дочернем обществе	–	46
Поступление кредитов	125	1
Выплата кредитов	(2)	(4)
Кредиты и займы выданные	(30)	(13)
Депозиты размещенные	(47)	(155)
Депозиты погашенные	109	–

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	549	316
Дебиторская задолженность	80	62
Авансы выданные и прочие оборотные активы	36	36
Прочие финансовые активы	588	480
Активы, предназначенные для продажи	–	26
	1 253	920
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	47	42
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	352	190
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	–	44
	399	276

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. 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

	2016 г.	2015 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	24	13
Вспомогательные услуги и прочая реализация	5	3
Финансовые доходы	22	18
	51	34

Затраты и расходы

	2016 г.	2015 г.
Производственные и операционные расходы	5	3
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	213	168
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	11	8
Прочие расходы	4	3
	233	182

Прочие операции

	2016 г.	2015 г.
Поступление кредитов	7	–
Выплата кредитов	(9)	(4)
Кредиты и займы выданные	(25)	(21)
Погашение кредитов и займов выданных	17	–

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	9	19
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	1
Прочие финансовые активы	306	320
	316	340
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	29	25
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	8	2
	37	27

Операции с ассоциированными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	2016 г.	2015 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	67	12
Вспомогательные услуги и прочая реализация	3	–
Финансовые доходы	1	1
	71	13

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными предприятиями (продолжение)

Затраты и расходы

	2016 г.	2015 г.
Производственные и операционные расходы	5	1
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	9	6
Прочие расходы	8	3
	<u>22</u>	<u>10</u>

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	8	2
Прочие финансовые активы	4	14
	<u>12</u>	<u>16</u>
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	6	1
	<u>6</u>	<u>1</u>

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	2016 г.	2015 г.
Прочие расходы	5	5

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены члены Правления ПАО «НК «Роснефть» и члены Совета директоров.

Краткосрочное вознаграждение членов Правления, с учетом ротации управленческого состава, включая заработную плату и премии с учетом налога на доходы физических лиц, составило 2 884 и 2 884 млн руб. в 2016 и 2015 годах, соответственно (суммы не являющихся доходами членов Правления отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет РФ в соответствии с требованиями законодательства, составили 395 и 376 млн руб., соответственно). Сумма краткосрочного вознаграждения за 2016 год раскрыта в соответствии с требованиями законодательства РФ о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг. Выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности, выходных пособий и выплат на основе акций не производились.

Решением Общего годового собрания акционеров 15 июня 2016 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Акимову Андрею Игоревичу – в размере 560 000 долларов США (37,0 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 15 июня 2016 г.); Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долларов США (38,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 15 июня 2016 г.); Вьюгину Олегу Вячеславовичу – в размере 580 000 долларов США (38,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 15 июня 2016 г.); Хамфризу Дональду – в размере 550 000 долларов США (36,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 15 июня 2016 г.) Указанные суммы не включают в себя компенсации командировочных расходов. Членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», являющимся государственными служащими (Белоусову Андрею Рэмовичу, Новаку Александру Валентиновичу), а также Председателю Правления ПАО «НК «Роснефть» Сечину Игорю Ивановичу, вознаграждения за выполнение обязанностей членов Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» в 2016 году не выплачиваются.

Решением Общего годового собрания акционеров 17 июня 2015 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Акимову Андрею Игоревичу – в размере 530 000 долларов США (28,6 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Бокареву Андрею Рэмовичу – в размере 530 000 долларов США (28,6 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долларов США (31,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Лаверову Николаю Павловичу – в размере 580 000 долларов США (31,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Некипелову Александру Дмитриевичу – в размере 660 000 долларов США (35,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Хамфризу Дональду – в размере 580 000 долларов США (31,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Чилингарову Артуру Николаевичу – в размере 530 000 долларов США (28,6 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.) Указанные суммы не включают в себя компенсации командировочных расходов. Членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», являющимся государственными служащими (Белоусову Андрею Рэмовичу, Новаку Александру Валентиновичу), а также Председателю Правления ОАО «НК «Роснефть» Сечину Игорю Ивановичу, вознаграждения за выполнение обязанностей членов Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» в 2015 году не выплачиваются.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Основные дочерние предприятия

Ниже приведен перечень наиболее существенных предприятий Компании с учетом различий в видах деятельности:

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2016 г.		2015 г.	
			Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %
<u>Разведка и добыча</u>						
ПАО «Оренбургнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Самотлорнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Тюменнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «Верхнечонскнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	99,94	99,94	99,94	99,94
АО «Ванкорнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	50,10	50,10	100,00	100,00
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «АНК «Башнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	52,39	61,59	–	–
<u>Нефтепереработка и сбыт</u>						
АО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Ангарская нефтехимическая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Новокуйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Сызранский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Ачинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Куйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»	Россия	Производство нефтепродуктов	85,48	91,13	85,48	91,13
АО «Петрол Комплекс Эквипмент Кампани»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «РН-Столица»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Trading S.A.	Швейцария	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Trade Limited	Кипр	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
<u>Прочие</u>						
АО «РН Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Нефть-Актив»	Россия	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Finance S.A.	Люксембург	Финансовые услуги	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Россия	Банковские услуги	98,34	98,34	84,67	84,67

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают 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 полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Гарантии и возмещения

В рамках операционной деятельности ПАО «НК «Роснефть» действует безусловная неограниченная бессрочная гарантия (поручительство), предоставленная в 2013 году в пользу Правительства Норвегии и норвежских государственных органов, предусматривающая полное покрытие потенциальных обязательств компании RN Nordic Oil AS в отношении ее операционной деятельности на Норвежском континентальном шельфе. Предоставление гарантии материнской компании по обязательствам RN Nordic Oil AS в отношении экологических рисков является императивным требованием законодательства Норвегии и является условием для выдачи RN Nordic Oil AS лицензии на работу на Норвежском шельфе совместно с компанией Statoil ASA.

В рамках реализации сотрудничества ПАО «НК «Роснефть» с компаниями Eni S.p.A, Statoil ASA и ExxonMobil Oil Corporation по проектам на шельфе РФ, действуют предоставленные в 2013 и 2014 годах взаимные гарантии, которые являются неограниченными, безусловными и бессрочными, а также обеспечивают уплату партнерами бонусов за коммерческие открытия в пользу ПАО «НК «Роснефть».

В рамках реализации сотрудничества ПАО «НК «Роснефть» и ExxonMobil Oil Corporation по трудноизвлекаемым запасам нефти и газа в Западной Сибири действует соглашение, предусматривающее предоставление сторонами взаимных гарантий, которые являются неограниченными, безусловными и бессрочными и обеспечивают уплату партнером бонуса в пользу ПАО «НК «Роснефть» за каждый баррель добытой нефти с момента начала коммерческой добычи.

В рамках реализации сотрудничества в области трудноизвлекаемых запасов нефти и газа в четвертом квартале 2015 года ПАО «НК «Роснефть» и Statoil ASA предоставили взаимные гарантии исполнения обязательств аффилированными лицами сторон. Гарантии являются неограниченными, безусловными и бессрочными.

В 2016 году с целью обеспечения гибких условий поставок и расчетов по договорам трейдинга углеводородами Компания предоставила в пользу банков поручительства сроком до 2022 года на суммы до 9 млрд. евро. По состоянию на отчетную дату вероятность наступления событий, приводящих к требованиям по договорам поручительства, оценена как крайне низкая.

В рамках инвестиционной деятельности Компания выдала поручительство в пользу третьих лиц на сумму, не превышающую в эквиваленте 103 млрд руб. по официальному курсу ЦБ на 31 декабря 2016 г. По состоянию на отчетную дату Компания оценивает вероятность возникновения финансовых обязательств по данному поручительству как крайне низкую.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски

В период с 2006 года Компания вела судебные разбирательства по требованиям со стороны ЮКОС Капитал С.а.р.л. о взыскании с ОАО «Юганскнефтегаз» (правопродшественник ПАО «НК «Роснефть») якобы имевшей место задолженности по арбитражным решениям, вынесенным на основании четырех договоров займа в сумме 12,9 млрд руб., со стороны Glendale Group Ltd. о взыскании примерно 3,53 млрд руб. основного долга, процентов, пени и расходов якобы причитавшихся по 8 вексялям ОАО «Юганскнефтегаз», и со стороны компании Юкос Интернешнл ЮК БВ в отношении убытков в размере до 333 млн долл. США плюс проценты, якобы причиненных вынесением судом Амстердама в 2008 году приказа о замораживании ряда активов. Указанные споры подробно раскрывались ранее в ежеквартальных отчетах Компании.

В марте 2015 года ПАО «НК «Роснефть» и ряд ее дочерних компаний заключили Соглашение об урегулировании споров, в том числе, с компаниями ЮКОС Капитал С.а.р.л., Юкос Интернешнл ЮК БВ и Financial Performance Holdings B.V. (правопреемник компании Glendale Group Ltd.), которым указанные выше споры были завершены. В соответствии с условиями Соглашения ПАО «НК «Роснефть» и указанные компании отказались от всех взаимных претензий и прекратили судебные разбирательства. Соглашение не предусматривает никаких денежных или иных выплат со стороны ПАО «НК «Роснефть» или ее дочерних компаний.

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 ОАО «Тюменнефтегаз» (далее – «ТНГ»), дочернего общества Компании, о взыскании убытков в размере более 260 млн долл. США (более 15,8 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2016 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». Слушания по делу назначены на март-апрель 2017 года.

7 марта 2011 г. компания Norex Petroleum Limited (далее – «Norex») предъявила к ОАО «Тюменская нефтяная компания» (правопреемником является ОАО «ТНК-ВР Холдинг», ныне именуемый АО «РН Холдинг»), TNK-ВР Limited и другим ответчикам иск о взыскании убытков в размере 1,5 млрд долл. США (91 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г.) и компенсации морального ущерба, якобы причиненных незаконным захватом данными лицами акций ЗАО «Корпорация Югранефть», принадлежавших Norex. Иск был принят к рассмотрению Верховным судом штата Нью-Йорк (суд первой инстанции в судебной системе штата) и 17 сентября 2012 г. отклонен на основании пропуска срока исковой давности. Norex обжаловал данное решение.

25 апреля 2013 г. Апелляционная коллегия Верховного суда штата Нью-Йорк подтвердила, что иск был отклонен обоснованно. 28 мая 2013 г. Norex обратился с ходатайством о выдаче разрешения на обжалование в Апелляционный суд штата Нью-Йорк.

27 июня 2014 г. Апелляционный суд штата Нью-Йорк удовлетворил апелляционную жалобу Norex и отправил дело на новое рассмотрение. 25 августа 2015 г. Верховный суд штата Нью-Йорк отказал Norex в рассмотрении иска. 29 сентября 2015 г. Norex обратился с уведомлением о подаче апелляционной жалобы в Апелляционную коллегия Верховного суда штата Нью-Йорк. 29 июня 2016 г. (последний день для представления мотивированной апелляционной жалобы) Norex подал апелляционную жалобу, в которой не заявлено каких-либо возражений в части отказа в рассмотрении иска против ОАО «Тюменская нефтяная компания» (АО «РН Холдинг») и TNK-ВР Limited и оснований, по которым такой отказ был сделан. Данное судебное разбирательство в части иска против указанных компаний ПАО «НК «Роснефть» является прекращенным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

В октябре-ноябре 2014 года бывшие акционеры АО «РН Холдинг» предъявили к ПАО «НК «Роснефть» иски о взыскании убытков, причиненных неправильным (с точки зрения истцов) определением стоимости акций при их выкупе, в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах». Решением Арбитражного суда Тюменской области от 25 ноября 2015 г., оставленным без изменения постановлением суда апелляционной инстанции от 9 сентября 2016 г., в удовлетворении исковых требований отказано. В январе 2017 года суд кассационной инстанции оставил без изменения судебные акты нижестоящих судов.

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.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Законодательные и нормативные акты в области налогообложения не всегда четко сформулированы. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех 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 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. изменены принципы определения рыночных цен, в целях налогового контроля, а также расширены перечни лиц и сделок, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и являющихся контролируруемыми. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их 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 2012-2016 годов Компания и Федеральная налоговая служба (далее – «ФНС РФ») подписали ряд соглашений о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти на внутреннем рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

К настоящему моменту ФНС РФ не воспользовалось правом на проведение налоговых проверок по правилам 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, связанные с ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок в 2016 году 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» назначена ответственным участником группы. С 1 января 2016 г. в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков составляет 63 общества (в 2015 году – 51).

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 (Примечание 17).

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 контрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 641 млрд руб. и 421 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

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.

Прочие факты

В ноябре 2016 года Компания и Weijing Gas Group подписали договор купли-продажи 20% акций ПАО «Верхнечонскнефтегаз». На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности продолжался процесс получения всех необходимых для закрытия сделки разрешений от регулирующих органов.

42. События после отчетной даты

В январе 2017 года Компания реализовала 12% долю в уставном капитале Saras S.p.A институциональным инвесторам. Сумма сделки составила 175 млн евро (11 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

Раскрытие информации по запасам нефти и газа не является требованием МСФО. Хотя эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты.

Деятельность Компании осуществляется в основном на территории России, т.е. в пределах одной географической зоны.

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

Дочерние компании и совместные операции

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г. (пересмотренные данные)
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	7 369	6 131
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	244	251
Итого капитализированные затраты	7 613	6 382
Накопленные износ и истощение	(2 166)	(1 845)
Чистые капитализированные затраты	5 447	4 537

Затраты, связанные с приобретением активов, разведкой и освоением запасов нефти и газа

Дочерние компании и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2016 г.	2015 г. (пересмотренные данные)
Затраты на приобретение активов, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	664	4
Затраты на приобретение активов, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	17	8
Затраты на геологоразведочные работы	30	16
Затраты на разработку	621	506
Итого затраты	1 332	534

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

Дочерние компании и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2016 г.	2015 г.
Выручка	2 525	2 485
Затраты на добычу (не включая налоги)	(317)	(278)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(100)	(100)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	(14)	(13)
Износ, истощение и амортизация	(392)	(359)
Налоги, кроме налога на прибыль	(1 073)	(1 139)
Налог на прибыль	(131)	(120)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	498	476

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов

Начиная с 2014 года Компания раскрывает данные о размерах запасов в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)). Для оценки запасов на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Компанией были использованы данные по объемам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон». Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые на основании анализа данных геологических и инженерных исследований могут быть оценены с обоснованной степенью уверенности как промышленно извлекаемые из существующих месторождений в будущих периодах при определенных экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и проверенных на их экономическую выгоду.

Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи. Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми скважинами, которые определенно будут продуктивными после бурения. В результате отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2017 до 2058 годов, при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2017 и 2044 годами. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания продлевает сроки действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований действующих лицензионных соглашений. По состоянию на дату отчетности, Компания в основном соответствует требованиям лицензионных соглашений и намеревается соответствовать им в будущем.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов жидких углеводородов и товарного газа Компании, а также их изменения за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., представлены в таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче жидких углеводородов были переведены из тонн в баррели с использованием индивидуальных коэффициентов по месторождениям; данные по добыче товарного газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента по усредненному расчетному коэффициенту).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Доказанные запасы дочерних компаний и совместных операций

	2016 г.	2015 г.
	млн барр.н.э.	млн барр.н.э.
Запасы на начало года	40 359	40 607
Пересмотр предыдущих оценок запасов	1 169	761
Прирост запасов в результате доразведки, освоения и открытия новых запасов	1 038	691
Увеличение нефтеотдачи	29	–
Приобретение новых запасов	2 388	–
Реализация запасов	(10)	–
Добыча	(1 756)	(1 700)
Запасы на конец года	43 217	40 359
в том числе:		
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	279	276
Доказанные запасы активов в Канаде	3	4
Доказанные запасы активов во Вьетнаме	20	19
Доказанные разрабатываемые запасы	20 015	19 068
Доля меньшинства в доказанных запасах	1 881	118
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	1 327	48

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти и газа

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, относится к вышеуказанным запасам нефти и газа, рассчитанным в соответствии с PRMS. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения цен реализации на нефть, конденсат и газ, используемых Компанией при долгосрочном планировании, к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе текущих затрат и расходов, и прогнозов. В определенных случаях применялись будущие значения выше или ниже текущих в зависимости от предполагаемых изменений в условиях эксплуатации.

Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения оответствующих активов).

Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти и газа (продолжение)

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Дочерние компании и совместные операции

	2016 г.	2015 г.
Поступление денежных средств будущих периодов	85 996	80 084
Затраты будущих периодов на освоение	(5 410)	(3 975)
Затраты будущих периодов на добычу	(45 667)	(42 578)
Налог на прибыль будущих периодов	(5 857)	(6 145)
Чистые денежные потоки будущих периодов	29 062	27 386
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(18 718)	(17 636)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	10 344	9 750

Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств

Дочерние компании и совместные операции

	Единица измерения	2016 г.	2015 г.
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	727	50

Изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти и газа

Дочерние компании и совместные операции

	2016 г.	2015 г. (пересмотренные данные)
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	9 750	9 282
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(1 035)	(968)
Изменение стоимостных оценок, нетто	(607)	366
Изменение будущих затрат на освоение	(1 042)	(636)
Затраты на разработку за период	621	506
Пересмотр предыдущих данных о запасах	271	184
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	248	167
Чистое изменение налога на прибыль	289	(79)
Начисление дисконта	975	928
Изменения за счет покупки месторождений	876	–
Изменения за счет продажи месторождений	(2)	–
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	10 344	9 750

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Доля Компании в затратах, запасах и будущих потоках денежных средств ассоциированных и совместных предприятий

	Единица измерения	2016 г.	2015 г.
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	197	208
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	17	2
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	2 192	1 932
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	1 206	1 130
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	619	424

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)