



Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «НК «Роснефть»
31 декабря 2019 г.

с аудиторским заключением независимого аудитора

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	10
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	11
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	16
2. Основа подготовки финансовой отчетности	17
3. Основные аспекты учетной политики	17
4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки	37
5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу	38
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	39
7. Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности	44
8. Информация по сегментам	47
9. Налоги, кроме налога на прибыль	49
10. Экспортная пошлина	49
11. Финансовые доходы	50
12. Финансовые расходы	50
13. Прочие доходы и расходы	51
14. Затраты на персонал	52
15. Налог на прибыль	52
16. Неконтролирующие доли	55
17. Прибыль на акцию	56
18. Денежные средства и их эквиваленты	57
19. Прочие оборотные финансовые активы	57
20. Дебиторская задолженность	59
21. Товарно-материальные запасы	60
22. Авансы выданные и прочие оборотные активы	60
23. Основные средства	61
24. Договоры аренды	64
25. Нематериальные активы и гудвил	66
26. Прочие внеоборотные финансовые активы	68
27. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	69
28. Прочие внеоборотные нефинансовые активы	73
29. Кредиторская задолженность и начисления	74
30. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	74
31. Краткосрочные обязательства по прочим налогам	79
32. Резервы	79
33. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	80
34. Прочие долгосрочные обязательства	80
35. Пенсионные обязательства	81
36. Акционерный капитал	81
37. Справедливая стоимость финансовых инструментов	82
38. Операции со связанными сторонами	83
39. Основные дочерние общества	88
40. Условные активы и обязательства	90
41. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	93

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «НК «Роснефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «НК «Роснефть» и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемых «Компания»), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в акционерном 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 отношениях консолидированное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 (включая международные стандарты независимости) (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.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Обесценение основных средств сегмента Переработка, коммерция и логистика</i>	
<p>Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной суммой обесценения балансовой стоимости основных средств по сегменту Переработка, коммерция и логистика («ПКил») для финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, присущих проведению анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. Кроме того, совокупность таких факторов, как изменения цен на нефть и волатильность национальной валюты в последние годы, изменение уровня инфляции и стоимости заемных средств, регуляторные изменения и ограничения, указывает на нестабильность экономической конъюнктуры, которая, в свою очередь, может привести к обесценению таких активов Компании.</p> <p>Информация об основных средствах и соответствующих тестах на обесценение раскрыта в Примечаниях 13 и 23 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы сравнили модели, использованные для определения ценности от использования групп единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС»), к которым относятся основные средства сегмента ПКил, а также основные предпосылки с моделями и предпосылками, использованными в предыдущие периоды. Мы также сравнили основные предпосылки, использованные в моделях, с опубликованными макроэкономическими показателями и прогнозными данными. При анализе ценовых допущений, использованных в моделях, мы приняли во внимание правительственные инициативы в отношении налогообложения и ценообразования на внутреннем рынке нефтепродуктов.</p> <p>Мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения и анализ чувствительности ценности использования к изменениям в основных предпосылках.</p> <p>Мы также проанализировали распределение основных средств сегмента ПКил по ЕГДС, и наличие индикаторов обесценения по каждой из ЕГДС. При наличии индикаторов обесценения, мы протестировали, как указано выше, расчеты возмещаемой стоимости для ЕГДС с наибольшим риском обесценения балансовой стоимости основных средств.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке к проведению анализа расчетов возмещаемой стоимости основных средств, выполненных руководством Компании.</p> <p>Мы также проанализировали соответствующее раскрытие информации в отношении обесценения основных средств ПКил в консолидированной финансовой отчетности.</p>



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия и прочие внеоборотные нефинансовые активы

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью балансовой стоимости таких активов для финансовой отчетности, их подверженности различным внешним, в том числе, геополитическим рискам, сложной текущей экономической ситуацией в ряде стран присутствия ассоциированных и совместных предприятий Компании, с высоким уровнем субъективности допущений, присущих проведению анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

Информация о данных активах раскрыта в Примечаниях 27 и 28 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 целого ряда внеоборотных активов на предмет обесценения, а также на показатели износа, истощения и амортизации и обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Оценка запасов и ресурсов углеводородов является областью существенного суждения из-за технической и коммерческой неопределенности в количественной оценке и, в ряде случаев, сложности договорных соглашений, определяющих долю Компании в отчетных объемах.

Запасы и ресурсы также являются фундаментальными показателями будущего потенциала деятельности Компании.

Информация об оценке запасов и ресурсов нефти и газа раскрыта в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности в разделе о существенных учетных оценках.

Мы получили и проанализировали последнюю доступную по дате финансовую информацию (отчетность) ассоциированных и совместных предприятий для оценки их финансового положения, определения признаков обесценения, а также для анализа платежеспособности.

Мы проанализировали договоры, соглашения и иные документы, подтверждающие намерение и возможность третьих сторон возместить полученные от Компании средства, в том числе на предмет наличия юридических и иных ограничений для возврата инвестированных сумм.

Как указано ниже в описании ключевого вопроса аудита «Оценка запасов и ресурсов нефти и газа», где применимо, мы также сравнили оценки запасов и ресурсов нефти и газа и соответствующие прогнозные денежные потоки ассоциированных и совместных предприятий, использованные в анализе данных активов на обесценение, с оценками внешнего эксперта.

Мы проанализировали соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

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 оценки запасов и ресурсов с оценками, использованными в анализе активов на обесценение, начислении износа, истощения и амортизации, а также обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Прочие сведения

Сопроводительная информация к консолидированной финансовой отчетности, раскрытая на стр. 93 под заголовком «Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа», представлена для целей дополнительного анализа и ее раскрытие не предусматривается МСФО. В ходе аудита прилагаемой консолидированной финансовой отчетности мы не выполняли аудиторских процедур в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем нашего мнения о ней.

Прочая информация, включенная в Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности компании и Годовой отчет

Прочая информация включает Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности компании за 2019 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 2019 год, который будет нам предоставлен, предположительно, после этой даты. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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 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 несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет Совета директоров по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

- ▶ 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;
- ▶ 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 его 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, - Д.Е. Лобачев.



Д.Е. Лобачев
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

19 февраля 2020 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 наб., д. 26/1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «НК «Роснефть»
Консолидированный баланс
(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря	
		2019 г.	2018 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	228	832
Денежные средства с ограничением к использованию	18	10	12
Прочие оборотные финансовые активы	19	501	633
Дебиторская задолженность	20	750	642
Товарно-материальные запасы	21	438	393
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	469	510
Итого оборотные активы		2 396	3 022
Внеоборотные активы			
Основные средства	23	8 713	8 445
Активы в форме права пользования	24	160	–
Нематериальные активы	25	69	75
Прочие внеоборотные финансовые активы	26	229	239
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	27	803	735
Банковские кредиты выданные		291	239
Отложенные налоговые активы	15	33	28
Гудвил	25	85	85
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	28	171	295
Итого внеоборотные активы		10 554	10 141
Итого активы		12 950	13 163
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	29	1 162	1 130
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	30	795	978
Обязательства по налогу на прибыль		23	23
Обязательства по прочим налогам	31	379	327
Резервы	32	55	43
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	332	354
Прочие краткосрочные обязательства		9	19
Итого краткосрочные обязательства		2 755	2 874
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	30	3 033	3 413
Отложенные налоговые обязательства	15	844	837
Резервы	32	343	244
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	750	1 072
Прочие долгосрочные обязательства	34	73	46
Итого долгосрочные обязательства		5 043	5 612
Капитал			
Уставный капитал	36	1	1
Добавочный капитал		635	633
Прочие фонды и резервы		(154)	(191)
Нераспределенная прибыль		4 035	3 610
Итого акционерный капитал Роснефти		4 517	4 053
Неконтролирующие доли	16	635	624
Итого капитал		5 152	4 677
Итого обязательства и капитал		12 950	13 163

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин

19 февраля 2020 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	
		2019 г.	2018 г.*
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий			
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	8	8 490	8 076
Вспомогательные услуги и прочая реализация		86	80
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	27	100	82
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		8 676	8 238
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		715	626
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке		1 566	1 115
Общехозяйственные и административные расходы		200	167
Транспортные и прочие коммерческие расходы		733	638
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		11	11
Износ, истощение и амортизация	23-25	687	635
Налоги, кроме налога на прибыль	9	2 666	2 701
Экспортная пошлина	10	793	1 061
Итого затраты и расходы		7 371	6 954
Операционная прибыль		1 305	1 284
Финансовые доходы	11	143	122
Финансовые расходы	12	(227)	(290)
Прочие доходы	13	11	49
Прочие расходы	13	(153)	(294)
Курсовые разницы		64	107
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	(146)	(146)
Прибыль до налогообложения		997	832
Налог на прибыль	15	(192)	(183)
Чистая прибыль		805	649
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам Роснефти		708	549
- неконтролирующим долям	16	97	100
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	17	66,81	51,80
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		10 598	10 598

* Некоторые суммы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., были реклассифицированы для соответствия презентации текущего периода.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2019 г.	2018 г.
Чистая прибыль		805	649
Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(88)	4
Курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	146	146
Доход/(расход) от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5	(2)
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1	7
Доля в прочем совокупном (расходе)/доходе ассоциированных организаций		(4)	1
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	6	(29)	(30)
Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		31	126
Прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Доход от изменения справедливой стоимости долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7	6
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, не переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков		(1)	(1)
Итого прочий совокупный доход, не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		6	5
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		842	780
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:			
- акционерам Роснефти		745	680
- неконтролирующим долям		97	100

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 акцио- нерный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 г.	10 598	1	627	(322)	3 286	3 592	563	4 155
Чистая прибыль	–	–	–	–	549	549	100	649
Прочий совокупный доход	–	–	–	131	–	131	–	131
Общий совокупный доход	–	–	–	131	549	680	100	780
Дивиденды объявленные (Примечание 36)	–	–	–	–	(225)	(225)	(61)	(286)
Изменение долей участия в дочерних обществах	–	–	5	–	–	5	21	26
Прочие движения (Примечание 16)	–	–	1	–	–	1	1	2
Остаток на 31 декабря 2018 г.	10 598	1	633	(191)	3 610	4 053	624	4 677
Чистая прибыль	–	–	–	–	708	708	97	805
Прочий совокупный доход	–	–	–	37	–	37	–	37
Общий совокупный доход	–	–	–	37	708	745	97	842
Дивиденды объявленные (Примечание 36)	–	–	–	–	(283)	(283)	(99)	(382)
Изменение долей участия в дочерних обществах	–	–	1	–	–	1	3	4
Прочие движения (Примечание 16)	–	–	1	–	–	1	10	11
Остаток на 31 декабря 2019 г.	10 598	1	635	(154)	4 035	4 517	635	5 152

* Прочие фонды и резервы компании включают резерв курсовых разниц от пересчета иностранных операций, резерв изменения справедливой стоимости долевого и долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, резерв под ожидаемые кредитные убытки по указанным долговому финансовым активам, резерв, относящийся к доле в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий, а также резерв курсовых разниц по инструментам хеджирования.

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	
		2019 г.	2018 г. (пересмотренные данные)
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		805	649
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>			
Износ, истощение и амортизация	23-25	687	635
Убыток от выбытия внеоборотных активов	13	16	14
Затраты по непродуктивным скважинам		3	3
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	(344)	(283)
Зачет выданной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		138	205
Прибыль от курсовых разниц неоперационного характера		(91)	(77)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	146	146
Зачет прочих финансовых обязательств		(172)	(164)
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	27	(100)	(82)
Неденежный доход от сделок по приобретениям, нетто	13	–	(26)
Убыток от выбытия непродуцированных активов	13	–	1
Изменение резервов под финансовые активы		41	6
Убыток от изменения оценок и обесценения активов		105	238
Финансовые расходы	12	227	290
Финансовые доходы	11	(143)	(122)
Расход по налогу на прибыль	15	192	183
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва</i>			
		(139)	215
Увеличение товарно-материальных запасов		(43)	(68)
Уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		2	5
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		(58)	(74)
Увеличение выданной долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(67)	(72)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		14	(29)
Увеличение обязательств по прочим налогам		49	48
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(9)	(8)
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		3	8
Увеличение краткосрочных резервов		2	–
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(8)	(6)
Чистое увеличение операционных активов дочерних банков		(61)	(139)
Чистое увеличение операционных обязательств дочерних банков		4	144
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 199	1 640
Платежи по налогу на прибыль		(216)	(221)
Проценты полученные		77	67
Дивиденды полученные		50	16
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 110	1 502

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	
		2019 г.	2018 г. (пересмотренные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(854)	(936)
Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах		(11)	(3)
Приобретение оборотных финансовых активов		(93)	(419)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		240	189
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов		12	466
Приобретение внеоборотных финансовых активов		(18)	(73)
Приобретение долей и дополнительные взносы в капитал ассоциированных организаций и совместных предприятий		(4)	(2)
Приобретение дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств, и долей в совместной деятельности	7	(12)	(35)
Поступления от реализации инвестиций в совместные предприятия		–	7
Поступления от реализации дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств		5	–
Поступления от реализации основных средств		6	7
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(729)	(799)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		401	429
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(689)	(1 366)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		393	1 311
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(540)	(289)
Поступление прочих финансовых обязательств		185	338
Погашение прочих финансовых обязательств		(57)	(64)
Проценты уплаченные		(280)	(284)
Обратный выкуп облигаций		–	(40)
Поступления от реализации неконтролирующих долей в дочерних обществах		–	23
Прочее привлечение денежных средств		12	4
Выплаты дивидендов акционерам Роснефти	36	(283)	(225)
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам		(99)	(65)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(957)	(228)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(576)	475
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	832	322
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(28)	35
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	228	832

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2019 г.

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

1. Общие сведения

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

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 дочернего общества TNK Industrial Holdings Limited (совместно с их дочерними обществами, именуемыми далее «ТНК-ВР»), АО «РОСНЕФТЕГАЗ» реализовало BP plc. («ВР») 5,66% акций ПАО «НК «Роснефть». В декабре 2016 года АО «РОСНЕФТЕГАЗ» реализовало 19,5% акций ПАО «НК «Роснефть» консорциуму международных инвесторов. По состоянию на 31 декабря 2019 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 «Транснефть». Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ПАО «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. Оставшаяся нефть перерабатывается на нефтеперерабатывающих заводах (далее – «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 37).

ПАО «НК «Роснефть» и его 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 2019 год была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 19 февраля 2020 г.

События после отчетной даты проанализированы по 19 февраля 2020 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) обесценению 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 активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций, представленные как таковые единого субъекта экономической деятельности. 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. Определение уровня контроля или влияния в предприятиях, где Компания участвует в капитале, осуществляется с учетом установленных договором полномочий в отношении объектов инвестиций и существующих прав, которые предоставляют Компании возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью.

Объединение компаний и гудвил

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 организации

Инвестиции в ассоциированные организации 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 организации первоначально признается по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в чистой прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Ассоциированные организации (продолжение)

Принадлежащая Компании доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированной организации признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках или в консолидированном отчете о прочем совокупном доходе Компании, соответственно. Полученные от ассоциированной организации дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание доли Компании в убытках ассоциированной организации происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в эту ассоциированную организацию, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по существу, дополнительные инвестиции организации в ассоциированную организацию. Например, учитываются также статьи, погашение которых в обозримом будущем не планируется и не является вероятным, такие как бонусы за вхождение в проект, привилегированные акции и долгосрочная дебиторская задолженность или долгосрочные займы, но не учитывается торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность или долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой предоставлено адекватное обеспечение, например, обеспеченные займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную организацию и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в эту ассоциированную организацию, 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 ассоциированной организации.

Если впоследствии ассоциированная организация 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 ассоциированную организацию 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 аналогично ассоциированным организациям (см. выше).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Совместная деятельность (продолжение)

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.

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, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Компания должна классифицировать финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Компания при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

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.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

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.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой их трех категорий финансовых активов.

Применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях используется порядок учета на дату заключения сделки

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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. Часть показателей предыдущего периода была скорректирована для соответствия принципам раскрытия текущего периода.

В частности, в связи со значительным расширением операционной деятельности дочерних банков Компании и необходимостью ее достоверного и последовательного отражения в консолидированной отчетности, представление денежных потоков от операционной деятельности банков было пересмотрено с целью включения всех подобных потоков в раздел «операционная деятельность» Консолидированного отчета о движении денежных средств. В связи с этим операционные активы дочерних банков, включая краткосрочные межбанковские депозиты размещенные, были реклассифицированы в строку баланса «Дебиторская задолженность», а операционные обязательства, включающие межбанковские кредиты, клиентские депозиты, векселя и обязательства по сделкам прямого РЕПО, были реклассифицированы из строки баланса «Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства» в строку баланса «Кредиторская задолженность и начисления».

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.

Собственные выкупленные акции

Собственные выкупленные акции – это непогашенные собственные акции, выкупленные у акционеров. Компания приобретает акции ПАО «НК «Роснефть» в соответствии с Программой приобретения акций ПАО «НК «Роснефть» на открытом рынке (см. Примечание 36 «Акционерный капитал»). Собственные выкупленные акции представляются в консолидированном балансе как вычет из капитала по стоимости выкупа.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Износ, истощение и амортизация (продолжение)

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.

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:

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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 обществ, а также ассоциированных организаций 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;
- 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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 которому относится рассматриваемая единица.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания должна признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам в т.ч. банкам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Общее увеличение резерва под убытки по финансовым активам в 2019 году составило 60 млрд руб.; общее снижение указанного резерва за тот же год составило 16 млрд руб.; указанные выше движения резерва отражены в составе Отчета о прибылях и убытках Компании.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Капитализация затрат по займам (продолжение)

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 аренды

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Компании передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда») в течение определенного периода в обмен на возмещение, Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

В соответствии с требованиями пп. 3-8 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания не применяет указанный стандарт к договорам аренды земли и скважин, относящихся к разведке и добыче, к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций, а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена. Поскольку функция привлечения финансирования возложена преимущественно на материнскую компанию Группы, ставки привлечения дополнительных заемных средств рассчитываются для Группы компаний централизованно, за исключением банковского сектора Группы и случаев прямого привлечения финансирования на дочерние общества.

На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности.

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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 40). По обществам, не вошедшим в консолидированную группу налогоплательщиков, налог на прибыль исчисляется исходя из их индивидуальной налоговой базы. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСБУ (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;
- инвестиций в дочерние общества, 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 налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих периодах, 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 общества и долями участия в ассоциированных организациях 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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 одновременно.

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.

Признание выручки

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность надежно ее определить, а получение суммы возмещения 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. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

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).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами ПАО «НК «Роснефть».

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

Не возмещаемые покупателями акцизы

Не возмещаемые покупателями акцизы отражаются по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль». При этом указанные выше расходы уменьшены на сумму обратного акциза на нефтяное сырье.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)

НДД отражается как расход по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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 обществ, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой иностранных дочерних обществ 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности (продолжение)

Предприятия Компании

Результаты деятельности и финансовое положение всех дочерних обществ, ассоциированных организаций 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 и нефтепродуктов. Условия контрактов могут требовать от покупателя осуществления предоплаты.

Компания рассматривает исполнение контрактов на поставку нефти и нефтепродуктов 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 МСБУ (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

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, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2019 г.

Следующие стандарты были применены Компанией впервые в 2019 году:

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

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

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

Единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в результате отражения на балансе аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСБУ (IAS) 17, по состоянию на 1 января 2019 г. составило 103 млрд руб.

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

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

Принятый подход к учету аренды, ранее классифицированной как финансовая в соответствии с МСБУ (IAS) 17 «Аренда», на дату первого применения изложен в Примечании 24 «Договоры аренды».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

4. 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, основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 25 «Нематериальные активы и гудвил», Примечание 23 «Основные средства и незавершенное строительство» и Примечание 24 «Договоры аренды»);
- оценка резервов по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 20 «Дебиторская задолженность» и др.);
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Признание обязательств, связанных с выбытием активов, и Примечание 32 «Резервы»);
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 40 «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 15 «Налог на прибыль»);
- оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 32 «Резервы» и Примечание 40 «Условные активы и обязательства»);
- оценку справедливой стоимости (Примечание 37 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»);
- распределение цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств (Примечание 7 «Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности»);
- суждения о конкретных налогах как о налогах на прибыль, на производство или как о иных типах налогов, в частности суждение по НДС (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики»).

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 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. Указанная новая редакция 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 октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании на дату перехода.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 г. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

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 обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов и собственных средств. Показатели задействованного капитала и обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов не являются показателями МСФО.

Руководство Компании регулярно анализирует соотношение обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов и задействованного капитала, чтобы убедиться, что данный показатель является приемлемым для Компании с учетом будущих выплат и поступлений.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Показатель задействованного капитала Компании рассчитывается как сумма уставного капитала, резервов, нераспределенной прибыли и неконтролирующей доли, обязательств по финансовой деятельности, включающих в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства, как это представлено в бухгалтерском балансе. Величина обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов Компании рассчитывается как сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и прочих финансовых обязательств, как это представлено в бухгалтерском балансе, минус ликвидные финансовые активы, включая денежные средства и их эквиваленты, временно свободные денежные средства, размещенные в краткосрочные финансовые активы и, частично, в долгосрочные депозиты. Коэффициент отношения обязательств по финансовой деятельности, уменьшенных на сумму ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу Компании приведен в таблице ниже:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Отношение обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу, %	37,0%	37,9%

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	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Доллар США	1 351	864	(1 688)	(1 969)
Евро	138	684	(330)	(340)
Итого	1 489	1 548	(2 018)	(2 309)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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.

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

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

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

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

Стратегия управления валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте, предполагает хеджирование экспортной выручки в размере чистой монетарной позиции в долларах США. На периодической основе Компания приводит номинальную сумму хеджирования в соответствие с чистой монетарной позицией в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. инструменты хеджирования не назначены.

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

	2019 г.			2018 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	(144)	29	(115)	(290)	58	(232)
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования	–	–	–	–	–	–
Реализовано курсовых разниц по инструментам хеджирования	146	(29)	117	146	(29)	117
Итого признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) за год	146	(29)	117	146	(29)	117
Признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) на конец года	2	–	2	(144)	29	(115)

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

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

Ниже представлен прогноз переноса накопленных эффектов от переоценки инструментов хеджирования, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли и убытков по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

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

Анализ чувствительности финансовых инструментов к валютному риску

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием методов математического моделирования (метод Монте-Карло), а также 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	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
% изменения курса валюты	7,74%	13,97%	7,48%	13,64%
Прибыль/(убыток)	34/(34)	85/(85)	(6)/6	42/(42)
Капитал	(56)/56	(112)/112	(1)/1	(3)/3

Процентный риск (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 2019 г. задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой, составила 2 222 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.
2019 г.	+4	(1)
	-4	1
2018 г.	+5	(1)
	-5	1

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Процентный риск (риск изменения процентных ставок) (продолжение)

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. По состоянию на 31 декабря 2019 г. руководство оценивало воздействие кредитного риска (в случае его реализации) на показатель чистой прибыли Компании как низкое. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе, с учетом информации, представленной в Примечании 40 «Условные активы и обязательства. Гарантии и возмещения».

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.

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, включая предстоящие процентные платежи, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требо- ванию	< 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	–	952	2 724	802	4 478
Обязательства по аренде	–	32	68	188	288
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	544	–	–	544
Заработная плата и связанные начисления	–	102	–	–	102
Операционные обязательства дочерних банков	91	352	38	–	481
Выплаты по дивидендам	–	1	–	–	1
Прочая кредиторская задолженность	–	19	–	–	19
Производные финансовые инструменты	–	1	–	–	1

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	По требо- ванию	< 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	–	1 169	3 379	752	5 300
Обязательства по финансовой аренде	–	9	19	18	46
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	452	–	–	452
Заработная плата и связанные начисления	–	88	–	–	88
Операционные обязательства дочерних банков	77	376	17	–	470
Выплаты по дивидендам	–	1	–	–	1
Прочая кредиторская задолженность	–	63	–	–	63
Производные финансовые инструменты	–	33	–	–	33

7. Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности

Приобретения 2019 года

Увеличение доли в ООО ИК «Сибинтек»

В декабре 2019 года Компания завершила сделку по приобретению 49,5132% доли в ООО ИК «Сибинтек» («Сибинтек»). Стоимость приобретения составила 842 млн руб. Увеличение доли до 98,5% привело к получению контроля Компанией над «Сибинтек» в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Сибинтек работает на рынке ИТ-сервиса.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств 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 обществ и долей в совместной деятельности (продолжение)

Приобретения 2019 года (продолжение)

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Денежные средства и их эквиваленты	2
Дебиторская задолженность	1
Товарно-материальные запасы	5
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2
Итого оборотные активы	10

Внеоборотные активы

Основные средства	5
Нематериальные активы	5
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	2
Итого внеоборотные активы	12
Итого активы	22

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления	15
Обязательства по прочим налогам	2
Итого краткосрочные обязательства	17

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	1
Итого обязательства	18

Идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

Справедливая стоимость переданного возмещения в денежной форме	1
Доля Компании в ассоциированной организации	3
Переданное возмещение для целей определения гудвила	4
За вычетом чистых активов	(4)
Гудвил	–

Потоки денежных средств при приобретении «Сибинтек»:

Сумма денежных средств, приобретенная с «Сибинтек»	2
Уплаченная сумма денежных средств	1
Чистый приток денежных средств	1

Если бы приобретение «Сибинтек» состоялось в начале отчетного периода (1 января 2019 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 2019 год составили бы 8 678 млрд руб. и 807 млрд руб., соответственно.

13 января 2020 г. были приобретены дополнительные 1,5% доли в «Сибинтек» за 25,5 млн руб., что увеличило долю Компании в «Сибинтек» до 100%.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2019 года (продолжение)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	1
Итого оборотные активы	1

Внеоборотные активы

Основные средства	17
Итого внеоборотные активы	17
Итого активы	18

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления	1
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	1
Итого краткосрочные обязательства	2

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	1
Отложенные налоговые обязательства	2
Итого долгосрочные обязательства	3
Итого обязательства	5

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	13
---	-----------

Стоимость приобретения	13
-------------------------------	-----------

Если бы приобретение «ПТК» состоялось в начале отчетного периода (1 января 2019 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 2019 год составили бы 8 680 млрд руб. и 806 млрд руб., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2018 года

Приобретение долей в совместных проектах с ExxonMobil

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

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Денежные средства и их эквиваленты	1
Денежные средства, с ограничением к использованию	4
Прочие оборотные активы	2
Итого оборотные активы	<u>7</u>

Внеоборотные активы

Основные средства	2
Итого внеоборотные активы	<u>2</u>
Итого активы	<u>9</u>

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

9

Справедливая стоимость переданного возмещения в денежной форме	–
Справедливая стоимость ранее имевшихся долей в совместных предприятиях	6
Изменение обязательств Компании в результате приобретения контроля	(11)
Итого доход от выгодного приобретения	<u><u>14</u></u>

В составе Прочих доходов Компании также отражена прибыль от переоценки ранее имевшихся инвестиций в совместные предприятия, учитываемых по методу долевого участия, до справедливой стоимости в размере 5 млрд руб.

8. Информация по сегментам

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

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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за 2019 год:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	4 781	8 641	172	(4 918)	8 676
<i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	<i>64</i>	<i>32</i>	<i>4</i>	<i>–</i>	<i>100</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	2 912	8 460	230	(4 918)	6 684
Износ, истощение и амортизация	560	113	14	–	687
Итого затраты и расходы	3 472	8 573	244	(4 918)	7 371
Операционная прибыль	1 309	68	(72)	–	1 305
Финансовые доходы	–	–	143	–	143
Финансовые расходы	–	–	(227)	–	(227)
Итого финансовые расходы	–	–	(84)	–	(84)
Прочие доходы	–	–	11	–	11
Прочие расходы	–	–	(153)	–	(153)
Курсовые разницы	–	–	64	–	64
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	(146)	–	(146)
Прибыль до налогообложения	1 309	68	(380)	–	997
Налог на прибыль	(249)	(7)	64	–	(192)
Чистая прибыль	1 060	61	(316)	–	805

Показатели операционных сегментов за 2018 год:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	4 679	8 255	136	(4 832)	8 238
<i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	<i>76</i>	<i>5</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>82</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	2 863	8 092	196	(4 832)	6 319
Износ, истощение и амортизация	504	123	8	–	635
Итого затраты и расходы	3 367	8 215	204	(4 832)	6 954
Операционная прибыль	1 312	40	(68)	–	1 284
Финансовые доходы	–	–	122	–	122
Финансовые расходы	–	–	(290)	–	(290)
Итого финансовые расходы	–	–	(168)	–	(168)
Прочие доходы	–	–	49	–	49
Прочие расходы	–	–	(294)	–	(294)
Курсовые разницы	–	–	107	–	107
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	(146)	–	(146)
Прибыль до налогообложения	1 312	40	(520)	–	832
Налог на прибыль	(246)	(8)	71	–	(183)
Чистая прибыль	1 066	32	(449)	–	649

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

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

	2019 г.	2018 г.
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	6 126	5 791
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	335	357
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	1 770	1 694
Реализация газа	259	234
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	8 490	8 076

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.

9. Налоги, кроме налога на прибыль

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

	2019 г.	2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 185	2 258
Акцизы	260	327
Налог на имущество	40	42
Страховые взносы	75	67
Налог на дополнительный доход	96	–
Прочие	10	7
Итого налоги	2 666	2 701

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

10. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2019 г.	2018 г.
Экспортная пошлина по реализации нефти	583	777
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	210	284
Итого экспортная пошлина	793	1 061

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2019 г.	2018 г.
Процентные доходы		
По финансовым активам:		
- оцениваемым по амортизированной стоимости	59	46
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	24	14
- оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	9
За пользование денежными средствами по долгосрочным авансам выданным (Примечание 28)	21	41
Итого процентные доходы	111	110
Уменьшение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	1
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	2
Чистая прибыль от операций с производными финансовыми инструментами	4	1
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов	1	3
Прочие финансовые доходы	5	5
Итого финансовые доходы	143	122

12. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2019 г.	2018 г.
Процентные расходы		
По кредитам и займам	(111)	(133)
По обязательствам по аренде	(6)	(2)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 33)	(70)	(91)
Прочие процентные расходы	(15)	(8)
Итого процентные расходы	(202)	(234)
Увеличение резервов в результате течения времени	(19)	(19)
Увеличение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам:		
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2)	(4)
- оцениваемым по амортизированной стоимости	(3)	(3)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(12)
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	-	(17)
Прочие финансовые расходы	(1)	(1)
Итого финансовые расходы	(227)	(290)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие доходы и расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2019 г.	2018 г.
Возмещение платежа по лицензиям от партнеров-участников совместных предприятий	–	1
Страховое возмещение	2	3
Доход от переоценки справедливой стоимости ранее имевшейся доли в совместных предприятиях	–	6
Доход от выгодного приобретения	–	20
Доход по мировому соглашению	–	13
Прочие	9	6
Итого прочие доходы	11	49

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2019 г.	2018 г.
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(16)	(14)
Обесценение активов	(74)	(219)
Выбытие непроизводственных активов	–	(1)
Резервы по судебным разбирательствам	–	(13)
Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь	(21)	(23)
Прочие	(42)	(24)
Итого прочие расходы	(153)	(294)

Обесценение активов

В марте 2019 года было продлено соглашение Правительства РФ с нефтяными компаниями о мерах по стабилизации и развитию внутреннего рынка нефтепродуктов. Данным соглашением предусматривалось поддержание мелкооптовых цен реализации нефтепродуктов на уровне индикативных цен, которые прилагались к соглашению. Кроме того, соглашением предусматривалось не превышение темпов роста розничных цен на реализуемые нефтепродукты более прогнозного среднегодового уровня инфляции. На этом фоне при подготовке отчетности за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г., Компания провела оценку стоимости использования сбытовых активов сегмента «Переработка, коммерция и логистика» по консервативному сценарию, по итогам которой признала обесценение части стоимости сбытовых активов в размере 80 млрд руб. в отчетности за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г. Ключевые допущения, использованные при проведении данного расчета, заключались в средней величине валовой маржи сбыта нефтепродуктов в диапазоне 2,3-2,9 тыс. руб./т, планируемых объемов реализации в соответствии с параметрами актуального на тот момент времени бизнес-плана, ставки дисконтирования, определенной на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль, в размере 9,1%.

В течение 2019 года Компания продолжала мониторинг ситуации на внутреннем рынке нефтепродуктов. В июне 2019 года истек срок действия соглашения Правительства РФ с нефтяными компаниями о мерах по стабилизации и развитию внутреннего рынка нефтепродуктов. Одновременно, с 1 июля 2019 г. были внесены изменения в порядок расчета демпфирующей составляющей в составе обратного акциза на нефтяное сырье, увеличивающие размер компенсации нефтяным компаниям через демпфирующий механизм. Данные изменения, а также практика применения демпфера в составе обратного акциза способствовали сдерживанию роста крупнооптовых цен внутреннего рынка и, как следствие, формированию более высокой маржинальности розничного бизнеса, чем прогнозировалось ранее, за исключением маржинальности мелкооптового и розничного бизнеса сбытовых предприятий, расположенных в Дальневосточном федеральном округе. В связи с этим Компания произвела оценку стоимости использования сбытовых активов, в результате чего часть признанного резерва под обесценение в сумме 48 млрд руб. была восстановлена в настоящей консолидированной отчетности.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие доходы и расходы (продолжение)

Ключевые допущения, использованные при расчете ценности использования активов

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

- *Цена нефти.* Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Urals: 3,7 тыс. руб. за один баррель в 2020-2022 годах и 3,6 тыс. руб. за один баррель в период с 2023 года.
- *Величина валовой маржи сбыта нефтепродуктов.* В рамках проведенного теста на обесценение использовалась средняя величина валовой маржи сбыта нефтепродуктов в диапазоне 3,5-3,6 тыс. руб./т с 2020 года и далее.
- *Объемы реализации.* Планируемые объемы реализации определялись в соответствии с параметрами бизнес-плана.
- *Ставка дисконтирования.* Для целей проведения теста на обесценение ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 8,3%.

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

14. Затраты на персонал

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

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	294	271
Страховые взносы	76	68
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	12	12
Прочие вознаграждения работникам	20	15
Итого затраты на персонал	402	366

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

15. Налог на прибыль

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

	2019 г.	2018 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	184	175
Расход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	8	8
Итого налог на прибыль	192	183

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

ПАО «НК «Роснефть» определено ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков («КГН»). По состоянию на 31 декабря 2019 г., в соответствии с условиями заключенного соглашения КГН включает ПАО «НК «Роснефть» и 63 его дочерних общества.

В 2019 и 2018 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 зарубежным дочерним обществам применяются в соответствии с местным законодательством и варьируются от 0% до 34%.

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 годы, оканчивающиеся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	9	1	–
Основные средства	18	14	4	–
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	18	15	3	2
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	1	4	(3)	(16)
Обязательства по аренде	29	5	24	5
Резервы	12	13	(1)	4
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	68	51	17	(7)
Прочее	27	23	4	11
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(150)</i>	<i>(106)</i>	–	–
Отложенные налоговые активы	33	28	49	(1)
Товарно-материальные запасы	(10)	(13)	3	–
Основные средства	(644)	(629)	(21)	(3)
Активы в форме права пользования	(32)	(8)	(24)	(8)
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(258)	(264)	6	3
Нематериальные активы	(5)	(9)	4	(4)
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	(8)	(8)	–	–
Прочее	(37)	(12)	(25)	5
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>150</i>	<i>106</i>	–	–
Отложенные налоговые обязательства	(844)	(837)	(57)	(7)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль			(8)	(8)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(811)	(809)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом				
Отложенные налоговые активы	33	28		
Отложенные налоговые обязательства	(844)	(837)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(811)	(809)		

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	(809)	(788)
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9	–	5
Расход по отложенному налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках	(8)	(8)
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	(3)	(9)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	9	(9)
На 31 декабря	(811)	(809)

Сверка между фактическим расходом по налогу на прибыль и теоретическим, рассчитанным как бухгалтерская прибыль, умноженная на ставку 20%, за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	997	832
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	199	166
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов		
Эффект изменения непризнанных отложенных налоговых активов	(1)	13
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	(3)	–
Эффект применения специальных налоговых режимов	5	3
Эффект льготных ставок налога на прибыль	(15)	(24)
Эффект от дохода от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(18)	(14)
Эффект налога на внутригрупповые дивиденды	3	6
Эффект налога на инвестиции в контролируемые иностранные компании	–	(3)
Эффект от списания гудвила	–	36
Эффект от приобретения долей в совместных проектах	–	(8)
Эффект от продажи долей в дочерних обществах	–	1
Эффект от пересчета налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды	1	(10)
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	21	17
Налог на прибыль	192	183

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 74 млрд руб. и 72 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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.

Совокупная величина временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые обязательства, составила 958 млрд руб. на 31 декабря 2019 г.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

В связи с тем, что в соответствии с налоговым законодательством РФ, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних обществ, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, может включаться в налоговую базу контролирующих российских лиц, нераспределенная прибыль контролируемых иностранных компаний за 2019 год подлежит учету в налоговой базе ПАО «НК «Роснефть» (и некоторых российских дочерних обществ, через которые осуществляется участие в иностранных обществах) за 2019 год. Последствия налогообложения прибыли дочерних обществ, включая налогообложение контролируемых иностранных компаний, учтены при расчете отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль.

16. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2019 г.		За 2019 год	На 31 декабря 2018 г.		За 2018 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	248	19	39,67	240	30
ООО «Таас-Юрях						
Нефтегазодобыча»	49,90	121	30	49,90	119	24
АО «Ванкорнефть»	49,90	120	29	49,90	143	38
АО «Верхнечонскнефтегаз»	20,04	49	9	20,05	48	10
ООО «Харампурнефтегаз»	49,00	35	1	49,00	24	–
ООО «Соровскнефть»	39,67	24	3	39,67	21	1
ПАО «Уфаоргсинтез»	42,66	18	–	42,66	18	–
ООО «Башнефть-Добыча»	39,67	8	1	39,67	7	1
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	12	5	различная	4	(4)
Итого неконтролирующие доли		635	97		624	100

Прочие изменения неконтролирующих долей, отраженные в консолидированном отчете об изменениях в акционерном капитале, связаны в основном с внесением вкладов в имущество дочерних обществ, в которых имеются неконтролирующие доли.

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

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2019 год	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Выручка	768	383	135
Затраты и прочие доходы и расходы	(711)	(315)	(60)
Прибыль до налогообложения	57	68	75
Налог на прибыль	(12)	(11)	(13)
Чистая прибыль	45	57	62
<i>в т.ч. относящаяся к неконтролирующим долям</i>	<i>19</i>	<i>29</i>	<i>30</i>

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Неконтролирующие доли (продолжение)

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2018 год	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Выручка	803	426	99
Затраты и прочие доходы и расходы	(707)	(335)	(41)
Прибыль до налогообложения	96	91	58
Налог на прибыль	(19)	(15)	(10)
Чистая прибыль	77	76	48
<i>в т.ч. относящаяся к неконтролирующим долям</i>	<i>30</i>	<i>38</i>	<i>24</i>

Обобщенный баланс на 31 декабря 2019 г.	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Оборотные активы	916	70	41
Внеоборотные активы	730	256	223
Итого активы	1 646	326	264
Краткосрочные обязательства	713	41	9
Долгосрочные обязательства	219	35	29
Капитал	714	250	226
Итого капитал и обязательства	1 646	326	264
<i>в т.ч. неконтролирующие доли</i>	<i>248</i>	<i>120</i>	<i>121</i>
Дивиденды, начисленные неконтролирующим акционерам	11	52	28

Обобщенный баланс на 31 декабря 2018 г.	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Оборотные активы	849	70	33
Внеоборотные активы	768	302	223
Итого активы	1 617	372	256
Краткосрочные обязательства	698	43	8
Долгосрочные обязательства	222	32	27
Капитал	697	297	221
Итого капитал и обязательства	1 617	372	256
<i>в т.ч. неконтролирующие доли</i>	<i>240</i>	<i>143</i>	<i>119</i>
Дивиденды, начисленные неконтролирующим акционерам	11	35	9

17. Прибыль на акцию

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

	2019 г.	2018 г.
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	708	549
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	10 598	10 598
Итого базовая и разведенная прибыль на акцию (рублей)	66,81	51,80

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	14	30
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	92	572
Депозиты	109	221
Прочее	13	9
Итого денежные средства и их эквиваленты	228	832

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

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

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

19. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Облигации	158	162
Векселя	151	151
Вложения в акции	46	42
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	55	56
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	1	1
Займы выданные	7	–
Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям	19	2
Депозиты и депозитные сертификаты	60	218
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	1	1
Облигации	1	–
Производные финансовые инструменты	2	–
Итого прочие оборотные финансовые активы	501	633

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прочие оборотные финансовые активы (продолжение)

Состав облигаций и векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2019 г.			2018 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные и муниципальные облигации	21	2,5-12,66%	май 2020 г. – март 2033 г.	18	2,5-14,15%	май 2019 г. – март 2033 г.
Корпоративные облигации	137	3,15-14,25%	февраль 2020 г. – октябрь 2029 г.	144	2,95-14,25%	январь 2019 г. – сентябрь 2032 г.
Корпоративные векселя	151	3,8-9,0%	январь 2020 г. – декабрь 2023 г.	151	3,8-9,0%	январь 2019 г. – декабрь 2023 г.
Итого	309			313		

Вложения в акции в составе прочих оборотных финансовых активов не являются предназначенными для торговли и были назначены в категорию по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первом применении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» или при их первоначальном признании (для акций, приобретенных после 1 января 2018 г.).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. депозиты и депозитные сертификаты выражены, в основном, в долларах США и размещены под процентную ставку от 1,85% до 5,25% годовых.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 3 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 8 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. отражен в составе прочего совокупного расхода.

Ниже представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим оборотным финансовым активам:

	На 1 января 2019 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	Реклассификация	На 31 декабря 2019 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам					
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	1	–	–	8
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	–	–	–	1
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок					
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2	–	–	–	2

По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Компании отсутствуют финансовые активы, кредитно-обесцененные при первоначальном признании.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	678	523
Ссудная задолженность банков Компании	130	124
Прочая дебиторская задолженность	37	51
Итого	845	698
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(95)	(56)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	750	642

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании, за исключением указанной в Примечании 30.

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

	На 1 января 2019 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	На 31 декабря 2019 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	37	20	(10)	47
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности за весь срок	–	27	–	27
Резерв под будущие кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	19	10	(8)	21
Итого	56	57	(18)	95

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

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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Сырая нефть и газ	135	91
Нефтепродукты и нефтехимия	186	205
Материалы	117	97
Итого товарно-материальные запасы	438	393

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

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2019 г.	2018 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	1 669	1 306

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.

22. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	183	221
Авансы, выданные поставщикам:	209	217
- <i>Краткосрочная часть долгосрочных авансов выданных</i>	<i>64</i>	<i>148</i>
Расчеты с таможенной	34	41
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	35	20
Прочие	8	11
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	469	510

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой в основном расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 10).

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.	8 719	2 172	139	11 030
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2018 г.	(2 628)	(478)	(44)	(3 150)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	6 091	1 694	95	7 880
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2018 г.	9	7	27	43
Итого на 1 января 2018 г.	6 100	1 701	122	7 923
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	2	–	2	4
Поступления	995	130	5	1 130
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	<i>143</i>	<i>48</i>	<i>–</i>	<i>191</i>
Выбытия и прочие движения	(61)	14	(8)	(55)
Курсовые разницы	129	31	3	163
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	(27)	–	–	(27)
На 31 декабря 2018 г.	9 757	2 347	141	12 245
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(519)	(113)	(8)	(640)
Выбытия и прочие движения	40	(14)	3	29
Обесценение активов	(17)	(12)	–	(29)
Курсовые разницы	(59)	(3)	(1)	(63)
На 31 декабря 2018 г.	(3 183)	(620)	(50)	(3 853)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	6 574	1 727	91	8 392
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2018 г.	9	15	29	53
Итого на 31 декабря 2018 г.	6 583	1 742	120	8 445

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Основные средства (продолжение)

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	9 709	2 334	154	12 197
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2019 г.	(3 176)	(598)	(54)	(3 828)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	6 533	1 736	100	8 369
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2019 г.	9	15	29	53
Итого на 1 января 2019 г.	6 542	1 751	129	8 422
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	–	17	5	22
Поступления	874	112	8	994
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	<i>130</i>	<i>45</i>	–	<i>175</i>
Выбытия и прочие движения	(43)	(6)	(14)	(63)
Курсовые разницы	(94)	(29)	(2)	(125)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	94	–	–	94
На 31 декабря 2019 г.	10 540	2 428	151	13 119
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(556)	(95)	(9)	(660)
Выбытия и прочие движения	19	6	6	31
Обесценение активов	(2)	(61)	–	(63)
Курсовые разницы	43	5	2	50
На 31 декабря 2019 г.	(3 672)	(743)	(55)	(4 470)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	6 868	1 685	96	8 649
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2019 г.	17	13	34	64
Итого на 31 декабря 2019 г.	6 885	1 698	130	8 713

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2019 и 2018 гг., составляла 2 640 млрд руб. и 2 351 млрд руб., соответственно.

Первоначальная стоимость, накопленный износ, истощение и убытки от обесценения, чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г. приведены с учетом эффектов первого применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», см. Примечание 24.

В связи с уточнением характера использования, некоторые основные средства были перераспределены между сегментами «Разведка и добыча», «Переработка, коммерция и логистика» и «Корпоративная и прочие деятельности» на 1 января 2019 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Основные средства (продолжение)

Износ за 2019 и 2018 годы включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов, в сумме 14 млрд руб. и 18 млрд руб., соответственно.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 175 млрд руб. (в том числе 158 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 191 млрд руб. (в том числе 147 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) в течение 2019 и 2018 годов, соответственно.

Компания получила государственные субсидии на капитальное строительство в размере 8 млрд руб. и 10 млрд руб. в течение 2019 и 2018 годов, соответственно. Субсидии учитываются как уменьшение поступлений в сегменте «Разведка и добыча».

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 8,55% годовых и 11,63% годовых в 2019 и 2018 годах, соответственно.

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:

	2019 г.	2018 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	397	386
Обесценение активов на 1 января	(17)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января	380	386
Первоначальная стоимость		
Капитализированные расходы	53	42
Реклассификация в активы на стадии разработки	(14)	(43)
Списание на расходы	(4)	(1)
Курсовая разница	(12)	13
На 31 декабря	420	397
Обесценение активов		
Начисление резерва под обесценение активов	(1)	(17)
Курсовая разница	3	
На 31 декабря	(15)	(17)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	405	380

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. в состав основных средств включен актив, относящийся к обязательствам, связанным с выбытием активов, в сумме 161 млрд руб. и 80 млрд руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Договоры аренды

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования за 2019 год в таблице ниже:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	67	82	37	186
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 1 января 2019 г.	(27)	(14)	(1)	(42)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	40	68	36	144
Авансы, выданные по договорам аренды на 1 января 2019 г.	–	–	–	–
Итого на 1 января 2019 г.	40	68	36	144
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	–	–	–	–
Поступления	15	5	28	48
Переоценка активов в форме права пользования	–	–	–	–
Выбытия и прочие движения	(2)	(2)	(1)	(5)
Курсовые разницы	(1)	–	–	(1)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	–	–	–	–
На 31 декабря 2019 г.	79	85	64	228
Амортизация и убытки от обесценения				
Начисление амортизации	(15)	(8)	(4)	(27)
Выбытия и прочие движения	1	(2)	1	0
Обесценение активов	–	–	–	–
Курсовые разницы	1	–	–	1
На 31 декабря 2019 г.	(40)	(24)	(4)	(68)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	39	61	60	160
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2019 г.	–	–	–	–
Итого на 31 декабря 2019 г.	39	61	60	160

Единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в результате отражения на балансе аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСБУ (IAS) 17, по состоянию на 1 января 2019 г. составило 103 млрд руб.

Для аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда с применением МСБУ (IAS) 17, в качестве балансовой стоимости актива в форме права пользования на 1 января 2019 г. была принята балансовая стоимость актива по аренде на 31 декабря 2018 г., оцененная с применением МСБУ (IAS) 17. Так, в состав активов в форме прав пользования были перенесены из состава Основных средств активы по финансовой аренде в размере 23 млрд руб. (чистая балансовая стоимость).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Договоры аренды (продолжение)

Кроме того, активы в форме права пользования по состоянию на 1 января 2019 г. представлены с учетом прав аренды, ранее признанных в результате объединений бизнеса в составе Нематериальных активов – в размере 18 млрд руб. (Примечание 25).

Изменение балансовой стоимости обязательств по договорам аренды за 2019 год представлено ниже:

	На 1 января 2019 г.	Увеличение обязательства	Процентный расход	Курсовые разницы	Платежи	На 31 декабря 2019 г.
Обязательство по аренде	130	46	12	(5)	(37)	146

Величина обязательства по состоянию на 1 января 2019 г. включает балансовую стоимость обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018 г., оцененную с применением МСБУ (IAS) 17, в сумме 27 млрд руб.

В составе отчета о прибылях и убытках за 2019 год были признаны расходы, относящиеся к договорам аренды земли и скважин разведки и добычи (3 млрд руб.), к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций (7 млрд руб.), а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью и неарендным компонентам договоров аренды (1 млрд руб.). Расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, не является существенным.

Диапазон ставок дисконтирования, использованных при расчете активов в форме права пользования и соответствующих обязательств в зависимости от срока аренды, представлен ниже для основных валют контрактования:

	На 1 января 2019 г.	На 31 декабря 2019 г.
Рубль	7,98-8,70%	6,46-7,77%
Доллар США	4,98-5,65%	2,66-5,11%

Общий денежный отток по договорам аренды с учетом денежных платежей по договорам вне сферы применения МСФО (IFRS) 16 (исключения и упрощения практического характера, перечисленные выше) составил 48 млрд руб. в 2019 году.

Будущие денежные оттоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде (переменные платежи, аренда, срок которой еще не начался и др.) не являются существенными.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. 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
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.	34	70	104	265
Накопленная амортизация на 1 января 2018 г.	(15)	(14)	(29)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	19	56	75	265
Первоначальная стоимость				
Поступления	–	15	15	–
Приобретение дочерних обществ (Примечание 7)	–	–	–	–
Выбытия	–	(4)	(4)	(180)
Курсовые разницы	1	3	4	–
На 31 декабря 2018 г.	35	84	119	85
Амортизация				
Начисленная амортизация	(1)	(14)	(15)	–
Выбытие амортизации	–	2	2	–
Курсовые разницы	(1)	(1)	(2)	–
На 31 декабря 2018 г.	(17)	(27)	(44)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	18	57	75	85
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	–	84	84	85
Накопленная амортизация на 1 января 2019 г.	–	(27)	(27)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	–	57	57	85
Первоначальная стоимость				
Поступления	–	23	23	–
Приобретение дочерних обществ (Примечание 7)	–	5	5	–
Выбытия	–	(1)	(1)	–
Курсовые разницы	–	(1)	(1)	–
На 31 декабря 2019 г.	–	110	110	85
Амортизация				
Начисленная амортизация	–	(15)	(15)	–
Выбытие амортизации	–	1	1	–
Курсовые разницы	–	–	–	–
На 31 декабря 2019 г.	–	(41)	(41)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	–	69	69	85

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Первоначальная стоимость, накопленная амортизация и убытки от обесценения, чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г. приведены с учетом эффектов первого применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», см. Примечание 24.

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Гудвил		
Разведка и добыча	85	85
Итого	85	85

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. В 2019 году ввиду превышения ценности использования над стоимостью идентифицируемых чистых активов для сегмента «Разведка и добыча» обесценения гудвила выявлено не было.

Ценность использования производственных сегментов определяется Компанией при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные поступления корректируются на риски применительно к каждому сегменту и дисконтируются 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 использования производственных сегментов. Бизнес-план содержит внутренние прогнозы по добыче и реализации нефти и газа, прогнозы по объему переработки нефтеперерабатывающих заводов, 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, курс рубля, 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 использования операционных сегментов определяется сумма дисконтированных денежных потоков за двенадцатилетний период после отчетной даты и остаточной стоимости производственных сегментов в соответствии с прогнозами, утвержденными Руководством Компании, по соответствующему сегменту. Превышение периода прогнозирования над пятилетним сроком обосновывается длительностью инвестиционного цикла в отрасли. Для определения остаточной стоимости сегментов Компании в пост-прогнозный период используется модель Гордона.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов

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

- *Цена нефти.* Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Urals: 3,7 тыс. руб. за один баррель в 2020-2022 годах и 3,6 тыс. руб. за один баррель в период с 2023 года.
- *Объемы добычи.* Прогнозируемые объемы добычи определялись в соответствии с параметрами бизнес-плана.
- *Ставка дисконтирования.* Для целей проведения теста на обесценение ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 9,2%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

26. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вложения в акции и паи	21	18
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	26	28
Займы выданные	18	18
Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям	12	31
Депозиты и депозитные сертификаты	20	23
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10	11
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	122	110
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	229	239

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

Облигации представлены облигациями ОФЗ.

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

Ниже представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим внеоборотным финансовым активам:

	На 1 января 2019 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	Реклассификация	На 31 декабря 2019 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам					
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	-	-	-	1
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок					
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	14	2	(1)	-	15

По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Компании отсутствуют финансовые активы, кредитно обесцененные при первоначальном признании.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Основная деятельность	Доля	На 31 декабря	
			Компании на 31 декабря 2019 г., %	2019 г.	2018 г.
Инвестиции в совместные предприятия					
ПАО НГК «Славнефть»	Россия	Разведка и добыча	49,96	175	167
Kurdistan Pipeline Company Pte.Ltd	Сингапур	Логистика	60,00	123	–
Petromonagas S.A.	Венесуэла	Разведка и добыча	40,00	24	77
Taihu Limited (ОАО «Удмуртнефть»)	Кипр	Разведка и добыча	51,00	75	58
АО «Мессояханефтегаз»	Россия	Разведка и добыча	50,00	50	37
Petrovictoria S.A.	Венесуэла	Разведка и добыча	40,00	28	31
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	Венесуэла	Разведка и добыча	80,00	25	30
ТЗК Внуково	Россия	Топливо-заправочный комплекс	50,00	17	17
АО «Арктикшельфтегаз»	Россия	Разведка и добыча	50,00	2	2
SIA «ITERA Latvija»	Латвия	Холдинговая компания	66,00	2	3
Инвестиции в ассоциированные организации					
Nayara Energy Limited	Индия	Нефтепереработка	49,13	219	251
ЗАО «Пургаз»	Россия	Разведка и добыча	49,00	27	34
Petrocas Energy International Limited	Кипр	Логистика	49,00	10	11
АО «Нижнеартовская ГРЭС»	Россия	Электростанция	25,01	3	4
Прочие	различные		различные	23	13
Итого инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия				803	735

В отношении ассоциированных организаций и совместных предприятий, где доля Компании составляет более 50%, у Компании отсутствуют полномочия по единоличному управлению значимой деятельностью.

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

	Доля	Доля в доходе/(убытке)	
	Компании на 31 декабря 2019 г., %	предприятий, учтенных по методу участия в капитале	
		2019 г.	2018 г.
АО «Мессояханефтегаз»	50,00	30	31
Petromonagas S.A.	40,00	5	19
ПАО НГК «Славнефть»	49,96	8	11
Taihu Limited	51,00	19	10
Kurdistan Pipeline Company Pte. Ltd.	60,00	25	–
Прочие	различная	13	11
Итого доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		100	82

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Непризнанная доля убытков ассоциированных организаций и совместных предприятий включает:

Наименование объекта инвестиции	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
ООО «Вениннефть»	2	2
ТОО «Адай Петролеум Компани»	8	8
Voqueron S.A.	2	6
Petroperija S.A.	4	4
Итого непризнанная доля убытков ассоциированных организаций и совместных предприятий	16	20

Ниже представлена финансовая информация о существенных ассоциированных организациях и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

Nayara Energy Limited	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Оборотные активы	133	162
Внеоборотные активы	369	396
Итого активы	502	558
Краткосрочные обязательства	(195)	(242)
Долгосрочные обязательства	(278)	(284)
Итого обязательства	(473)	(526)
Чистые активы	29	32
Доля Компании, %	49,13	49,13
Доля Компании в чистых активах	14	16
Гудвил	205	235
Итого	219	251

Nayara Energy Limited	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации	923	912
Финансовые расходы	(26)	(27)
Износ, истощение и амортизация	(23)	(16)
Прочие расходы	(873)	(860)
Прибыль до налогообложения	1	9
Налог на прибыль	8	(4)
Итого чистая прибыль	9	5
Доля Компании, %	49,13	49,13
Итого доля Компании в чистой прибыли	4	2

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Убыток от курсовых разниц в результате пересчета инвестиции составил 32 млрд руб. В 2019 году, прибыль от курсовых разниц составила 25 млрд руб. в 2018 году, указанные суммы были включены в строку «Курсовые разницы от пересчета иностранных операций» в Консолидированном отчете о прочем совокупном доходе за 2019 и 2018 годы. Доля Компании в прочем совокупном убытке составила 4 млрд руб. в 2019 году. Доля Компании в условных обязательствах на 31 декабря 2019 г. составила 23 млрд руб.

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
ПАО НГК «Славнефть»		
Оборотные активы	100	93
Внеоборотные активы	513	473
Итого активы	613	566
Краткосрочные обязательства	(88)	(63)
Долгосрочные обязательства	(175)	(168)
Итого обязательства	(263)	(231)
Чистые активы	350	335
Доля Компании, %	49,96	49,94
Доля Компании в чистых активах	175	167

	2019 г.	2018 г.
ПАО НГК «Славнефть»		
Выручка от реализации	316	314
Финансовые доходы	1	–
Финансовые расходы	(12)	(9)
Износ, истощение и амортизация	(48)	(47)
Прочие расходы	(232)	(228)
Прибыль до налогообложения	25	30
Налог на прибыль	(9)	(8)
Итого чистая прибыль	16	22
Доля Компании, %	49,96	49,94
Итого доля Компании в чистой прибыли	8	11

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
АО «Мессояханефтегаз»		
Оборотные активы	27	24
Внеоборотные активы	204	180
Итого активы	231	204
Краткосрочные обязательства	(115)	(19)
Долгосрочные обязательства	(16)	(110)
Итого обязательства	(131)	(129)
Чистые активы	100	75
Доля Компании, %	50,00	50,00
Доля Компании в чистых активах	50	37

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

АО «Мессояханефтегаз»	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации	141	126
Финансовые расходы	(7)	(6)
Износ, истощение и амортизация	(16)	(12)
Прочие расходы	(47)	(33)
Прибыль до налогообложения	71	75
Налог на прибыль	(12)	(13)
Итого чистая прибыль	59	62
Доля Компании, %	50,00	50,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	30	31

В 2019 году Компания получила дивиденды в сумме 17 млрд руб.

Kurdistan Pipeline Company Pte. Ltd.	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Оборотные активы	17	1
Внеоборотные активы	196	–
Итого активы	213	1
Краткосрочные обязательства	(8)	(1)
Долгосрочные обязательства	–	–
Итого обязательства	(8)	(1)
Чистые активы	205	–
Доля Компании, %	60,00	60,00
Доля Компании в чистых активах	123	–

Kurdistan Pipeline Company Pte. Ltd.	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации	11	1
Финансовые доходы	44	–
Финансовые расходы	–	–
Износ, истощение и амортизация	–	–
Прочие расходы	(2)	(1)
Прибыль до налогообложения	53	–
Налог на прибыль	–	–
Итого чистая прибыль	53	–
Доля Компании, %	60,00	60,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	32	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Часть долгосрочных авансов выданных в 2017 году в сумме 128 млрд руб. (с учетом начисленных процентов) была зачтена в январе 2019 года в качестве вклада Компании в капитал совместного предприятия-оператора проекта по эксплуатации нефтепровода в Иракском Курдистане. Убыток от курсовых разниц в результате пересчета инвестиции составил 11 млрд руб. и был включен в строку «Курсовые разницы от пересчета иностранных операций» в Консолидированном отчете о прочем совокупном доходе за 2019 год. В 2019 году получены дивиденды в сумме 19 млрд руб.

Taihu Limited	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Оборотные активы	60	67
Внеоборотные активы	118	80
Итого активы	178	147
Краткосрочные обязательства	(20)	(19)
Долгосрочные обязательства	(11)	(15)
Итого обязательства	(31)	(34)
Чистые активы	147	113
Доля Компании, %	51,00	51,00
Доля Компании в чистых активах	75	58

Taihu Limited	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации	145	156
Финансовые доходы	4	3
Финансовые расходы	(2)	(1)
Износ, истощение и амортизация	(6)	(5)
Прочие расходы	(110)	(113)
Прибыль до налогообложения	31	40
Налог на прибыль	(6)	(9)
Итого чистая прибыль	25	31
Доля Компании, %	51,00	51,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	13	16

Убыток от курсовых разниц в результате пересчета инвестиции составил 2 млрд руб. и был включен в строку «Курсовые разницы от пересчета иностранных операций» в Консолидированном отчете о прочем совокупном доходе за 2019 год.

28. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Долгосрочные авансы выданные	169	293
Прочие	2	2
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	171	295

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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	544	452
Краткосрочные операционные обязательства дочерних банков	438	451
Заработная плата и связанные начисления	102	88
Расчеты по дивидендам	1	1
Прочая кредиторская задолженность	19	63
Итого финансовые обязательства	1 104	1 055
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	58	75
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 162	1 130

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

30. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 31 декабря	
		2019 г.	2018 г.
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	397	423
Банковские кредиты	доллары США, евро	745	921
Облигации	рубли	548	461
Еврооблигации	доллары США	157	177
Займы	рубли	111	77
Прочее финансирование	рубли	503	704
Прочее финансирование	доллары США	643	691
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		<i>(315)</i>	<i>(202)</i>
Итого долгосрочные кредиты и займы		2 789	3 252
Обязательства по аренде		146	27
Долгосрочные прочие финансовые обязательства		116	139
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		<i>(18)</i>	<i>(5)</i>
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		3 033	3 413
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	87	326
Банковские кредиты	доллары США, евро	36	16
Займы	рубли	1	–
Займы	доллары США	7	–
Прочее финансирование	рубли	159	209
Прочее финансирование	доллары США	3	25
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		<i>315</i>	<i>202</i>
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		608	778
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		<i>18</i>	<i>5</i>
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		168	162
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		1	33
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		795	978
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		3 828	4 391

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные банковские кредиты включают:

Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря	
			2019 г.	2018 г.
Доллары США	LIBOR + 1,00% до LIBOR + 3,50%	2020-2029 гг.	743	915
Евро	EURIBOR + 0,35% – 2,00%	2020-2023 гг.	2	6
Рубли	от КСБП + 0,50% до 8,50%	2020-2024 гг.	397	423
Итого			1 142	1 344
Затраты на выпуск долговых обязательств			–	–
Итого долгосрочные банковские кредиты			1 142	1 344

Часть долгосрочных банковских кредитов, в долларах США, привлеченных от иностранного банка, обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по таким кредитам условия подобных кредитных соглашений предоставляют банку-кредитору прямое право требования в отношении выручки в сумме неисполненных обязательств, которую покупатель нефти, как правило, перечисляет через счета банков-кредиторов. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 32 млрд руб. и 28 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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

	Номер выпуска	Дата размещения	Дата погашения	Общая номинальная стоимость млрд руб.	Ставка купона	На 31 декабря	
						2019 г.	2018 г.
Облигации	04,05	10.2012	10.2022 ¹	20	7,90%	20	20
Облигации	07,08	03.2013	03.2023 ¹	30	7,30%	31	31
Облигации	06 ⁶ ,09 ⁶ ,10 ⁶	06.2013	05.2023 ¹	40	7,00%	1	1
Биржевые облигации	БО-05 ⁶ , БО-06 ⁶	12.2013	12.2023	40	6,65% ⁵	10	10
Биржевые облигации	БО-01, БО-07	02.2014	02.2024	35	8,90%	36	36
Биржевые облигации	БО-02, БО-03, БО-04						
	БО-09 ⁴	12.2014	11.2024 ¹	65	9,40%	55	55
Биржевые облигации ⁴	БО-08, БО-10						
	БО-11, БО-12, БО-13						
	БО-14	12.2014	11.2024 ¹	160	9,40% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁴	БО-15, БО-16						
	БО-17, БО-24	12.2014 ²	12.2020 ¹	400	7,85% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁴	БО-18, БО-19, БО-20						
	БО-21, БО-22, БО-23						
	БО-25, БО-26	01.2015 ²	01.2021	400	8,50% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁴	001P-01	12.2016 ²	11.2026	600	6,60% ⁵	–	–
Биржевые облигации	001P-02	12.2016	12.2026	30	9,39% ⁵	30	30
Биржевые облигации	001P-03	12.2016	12.2026 ¹	20	9,50% ⁵	20	20
Биржевые облигации	001P-04	05.2017	04.2027	40	8,65% ⁵	41	41
Биржевые облигации	001P-05	05.2017 ²	05.2025 ¹	15	8,60% ⁵	15	15
Биржевые облигации ⁴	001P-06, 001P-07	07.2017	07.2027	266	8,50% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁴	001P-08	10.2017	09.2027	100	7,10% ⁵	–	–
Биржевые облигации ⁴	002P-01, 002P-02	12.2017	11.2027	600	6,60% ⁵	–	–
Биржевые облигации	002P-03	12.2017	12.2027	30	7,75% ⁵	30	30
Биржевые облигации	002P-04	02.2018	02.2028	50	7,50% ⁵	51	51
Биржевые облигации	002P-05	03.2018	02.2028	20	7,30% ⁵	21	21
Биржевые облигации	002P-06, 002P-07	04.2019 ²	03.2029	30	8,70% ⁵	31	–
Биржевые облигации	002P-08	07.2019	07.2029	25	7,95% ⁵	26	–
Биржевые облигации	002P-09	10.2019 ²	10.2029	25	7,10% ⁵	25	–
<i>Облигации дочерних банков</i>							
Биржевые облигации	001P-01	10.2017	10.2020 ¹	10	8,50% ⁵	10	10
Биржевые облигации	001P-02	02.2018	07.2021 ¹	5	7,80% ⁵	5	5
Биржевые облигации	001P-03	03.2019 ²	03.2024	5	8,85% ⁵	5	–
Биржевые облигации	БО-02 ⁶	08.2014 ³	08.2034 ¹	3	0,51% ⁵	–	–
Биржевые облигации	БО-03 ⁶	07.2015 ³	06.2035 ¹	4	0,51% ⁵	–	–
Биржевые облигации	БО-П01	09.2015 ³	08.2035 ¹	5	0,51% ⁵	–	–
Биржевые облигации	БО-П02	10.2015 ³	09.2035 ¹	4	0,51% ⁵	1	1
Биржевые облигации	БО-П03	11.2015 ³	10.2035 ¹	1	0,51% ⁵	–	–
Биржевые облигации	БО-П05	06.2016 ³	06.2036 ¹	5	0,51% ⁵	–	–
Конвертируемые облигации	С-01	02.2017 ³	02.2032 ¹	69	0,51% ⁵	2	2
<i>Облигации ПАО АНК Башнефть</i>							
Облигации	04 ⁶	02.2012	02.2022	10	7,00% ⁵	–	–
Облигации	06, 08	02.2013	01.2023 ¹	15	7,70% ⁵	15	15
Облигации	07, 09	02.2013	01.2023	15	8,85% ⁵	16	16
Биржевые облигации	БО-06, БО-08	05.2016	04.2026	15	10,90% ⁵	16	16
Биржевые облигации	БО-09	10.2016	10.2026	5	9,30% ⁵	5	5
Биржевые облигации	БО-10	12.2016	12.2026	5	9,50% ⁵	5	5
Биржевые облигации	001P-01R	12.2016	12.2024 ¹	10	9,50% ⁵	10	10
Биржевые облигации	001P-02R	12.2016	12.2023 ¹	10	9,50% ⁵	10	10
Биржевые облигации	001P-03R	01.2017	01.2024 ¹	5	9,40% ⁵	5	5
Итого долгосрочные рублевые облигации						548	461

¹ Оферта не предусмотрена.

² Выплаты по купону каждые три месяца.

³ Выплаты по купону в конце срока обращения.

⁴ На отчетную дату эти выпуски полностью или частично использованы в качестве инструмента по сделкам привлечения прочего финансирования.

⁵ Для купонного периода, действующего по состоянию на 31 декабря 2019 г.

⁶ По состоянию на 31 декабря 2019 г. часть облигаций досрочно выкуплена.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

По облигациям, за исключением определенных выпусков, 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.

Долгосрочные корпоративные еврооблигации включают:

	Ставка купона	Валюта	Срок погашения	На 31 декабря	
				2019 г.	2018 г.
Еврооблигации (серия 2)	4,199%	Доллары США	2022 г.	125	141
Еврооблигации (серия 8)	7,250%	Доллары США	2020 г.	32	36
Итого долгосрочные еврооблигации				157	177

В 2019 году Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО и заключила новые сделки. На 31 декабря 2019 г. общая сумма сделок прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте составила 1 146 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Краткосрочные кредиты и займы

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

В 2019 году Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего привлеченного финансирования в виде операций РЕПО и заключала новые сделки. Общая сумма краткосрочных сделок в рублевом эквиваленте по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 162 млрд руб. (по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г.). В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

За двенадцать месяцев 2019 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обязательства по производным финансовым инструментам

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

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

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.

В 2019 году Компания завершила сделку с производными финансовыми инструментами, заключенную в 2014 году, на номинальную сумму 1 010 млн долл. США (62 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г.).

Сверка движений в финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств:

	Долго-срочные кредиты и займы	Кратко-срочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочие долго-срочные финансовые обязательства	Прочие кратко-срочные финансовые обязательства	Кратко-срочные обязательства по производным финансовым инструментам	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	1 610	2 057	32	146	93	74	4 012
Финансовая деятельность (денежное движение)							
Поступление/выплата кредитов и займов	1 022	(933)	–	246	87	–	422
Проценты уплаченные	(189)	(78)	(4)	–	–	–	(271)
Погашение прочих финансовых обязательств	–	–	(6)	–	–	(57)	(63)
Обратный выкуп облигаций	(40)	–	–	–	–	–	(40)
Операционная и инвестиционная деятельность (неденежное движение)							
Изменения валютных курсов	310	16	–	15	(1)	–	340
Зачет прочих финансовых обязательств	–	–	–	(126)	(164)	–	(290)
Финансовые расходы	198	58	4	4	1	15	280
Финансовые доходы	–	–	–	–	–	1	1
Реклассификации	341	(342)	1	(146)	146	–	–
Остаток на 31 декабря 2018 г.	3 252	778	27	139	162	33	4 391
Финансовая деятельность (денежное движение)							
Поступление/выплата кредитов и займов	(147)	(288)	–	185	–	–	(250)
Проценты уплаченные	(221)	(19)	(12)	(8)	–	–	(260)
Погашение прочих финансовых обязательств	–	–	(25)	–	(3)	(29)	(57)
Операционная и инвестиционная деятельность (неденежное движение)							
Изменения валютных курсов	(204)	6	(5)	(29)	(1)	–	(233)
Зачет прочих финансовых обязательств	–	–	–	(160)	(12)	–	(172)
Приобретение дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств	–	2	–	–	–	–	2
Первоначальное признание обязательств по аренде на 1 января 2019 г.	–	–	103	–	–	–	103
Увеличение обязательств по аренде	–	–	46	–	–	–	46
Финансовые расходы	222	16	12	11	–	–	261
Финансовые доходы	–	–	–	–	–	(3)	(3)
Реклассификации	(113)	113	–	(22)	22	–	–
Остаток на 31 декабря 2019 г.	2 789	608	146	116	168	1	3 828

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	181	163
Налог на добавленную стоимость	123	121
Акцизы	30	27
Налог на имущество	9	10
Налог на дополнительный доход	31	–
Налог на доходы физических лиц	3	3
Прочие	2	3
Итого обязательства по прочим налогам	379	327

32. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2018 г., в том числе	218	41	15	274
<i>Долгосрочные</i>	213	27	5	245
<i>Краткосрочные</i>	5	14	10	29
Резервы, созданные в течение года (Примечание 40)	9	7	10	26
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(24)	–	9	(15)
Изменения ставки дисконтирования	(12)	–	–	(12)
Курсовых разниц	8	–	2	10
Проществия времени	17	2	–	19
Использования	(3)	(6)	(6)	(15)
Остаток на 31 декабря 2018 г., в том числе	213	44	30	287
<i>Долгосрочные</i>	207	29	8	244
<i>Краткосрочные</i>	6	15	22	43
Резервы, созданные в течение года (Примечание 40)	14	8	7	29
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(1)	(2)	13	10
Изменения ставки дисконтирования	81	1	–	82
Курсовых разниц	(6)	–	(2)	(8)
Проществия времени	17	2	–	19
Использования	(3)	(6)	(12)	(21)
Остаток на 31 декабря 2019 г., в том числе	315	47	36	398
<i>Долгосрочные</i>	309	31	3	343
<i>Краткосрочные</i>	6	16	33	55

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Резервы (продолжение)

Обязательства, связанные с выбытием активов, и резервы на восстановление окружающей среды представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию нефтегазовых активов, 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.

33. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

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

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

	2019 г.	2018 г.
Остаток на 1 января	1 426	1 586
Получено	–	123
Погашено	(344)	(283)
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 31 декабря	1 082	1 426
Минус текущая часть	(332)	(354)
Остаток долгосрочной задолженности на 31 декабря	750	1 072

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 344 млрд руб. и 283 млрд руб. (7,08 млрд долл. США и 7,03 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за 2019 и 2018 годы.

34. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Кредиторская задолженность по совместным проектам	1	1
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	3	2
Обязательства в рамках договоров совместной деятельности в Германии	25	21
Операционные обязательства дочерних банков	38	17
Прочие	6	5
Итого прочие долгосрочные обязательства	73	46

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. 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.

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

	2019 г.	2018 г.
Государственный Пенсионный фонд	63	52
АО «НПФ Эволюция»	12	12
Итого пенсионные отчисления	75	64

36. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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

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

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

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

30 сентября 2019 г. внеочередное общее собрание акционеров утвердило промежуточные дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам первого полугодия 2019 года в размере 15,34 руб. на одну акцию, что в сумме составило 162,6 млрд руб.

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «НК «Роснефть», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. 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 таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2019 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	64	334	12	410
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	2	–	2
Производные финансовые инструменты	–	2	–	2
Внеоборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	21	–	21
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	122	–	122
Всего активов по справедливой стоимости	64	481	12	557
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(1)	–	(1)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(1)	–	(1)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(2 230)	(2 669)	(2 148)	(2 614)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(1 167)	(1 361)	(1 170)	(1 316)
Обязательства по аренде	(146)	(27)	(143)	(30)

38. 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. К связанным сторонам относятся крупные акционеры и компании под их контролем (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации), ассоциированные и совместные предприятия, основной управленческий персонал, пенсионные фонды (Примечание 35).

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 организаций и совместных предприятий, негосударственных пенсионных фондов. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами

Выручка от реализации и доходы

	2019 г.	2018 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	732	888
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	9
Финансовые доходы	21	19
Прочие доходы	4	–
	759	916

Затраты и расходы

	2019 г.	2018 г.
Производственные и операционные расходы	17	8
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	58	97
Транспортные и прочие коммерческие расходы	481	500
Прочие расходы	9	21
Финансовые расходы	52	26
	617	652

Прочие операции

	2019 г.	2018 г.
Приобретение дочерних обществ и долей в ассоциированных организациях и совместных предприятиях	(1)	(3)
Поступление кредитов	140	266
Выплата кредитов	(412)	(111)
Кредиты и займы выданные	(42)	(9)
Погашение кредитов и займов выданных	37	2
Депозиты размещенные	(33)	(69)
Депозиты погашенные	96	463

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	88	498
Дебиторская задолженность	100	77
Авансы выданные и прочие оборотные активы	44	65
Прочие финансовые активы	225	325
	457	965
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	279	47
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	443	904
	722	951

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	2019 г.	2018 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	18	13
Вспомогательные услуги и прочая реализация	4	3
Финансовые доходы	21	5
Прочие доходы	12	–
	55	21
	55	21

Затраты и расходы

	2019 г.	2018 г.
Производственные и операционные расходы	5	3
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	312	297
Транспортные и прочие коммерческие расходы	8	12
Прочие расходы	–	3
Финансовые расходы	1	1
	326	316
	326	316

Прочие операции

	2019 г.	2018 г.
Поступление кредитов	54	–
Выплата кредитов	(25)	–
Кредиты и займы выданные	(9)	(6)
Погашение кредитов и займов выданных	5	29

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	9	3
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	–
Прочие финансовые активы	21	17
	31	20
	31	20
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	244	141
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	23	30
	267	171
	267	171

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными организациями

Выручка от реализации и доходы

	2019 г.	2018 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	354	364
Вспомогательные услуги и прочая реализация	4	1
Финансовые доходы	3	4
	361	369

Затраты и расходы

	2019 г.	2018 г.
Производственные и операционные расходы	22	13
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	108	42
Транспортные и прочие коммерческие расходы	2	1
Прочие расходы	3	17
Финансовые расходы	7	2
	142	75

Прочие операции

	2019 г.	2018 г.
Поступление кредитов	122	–
Выплата кредитов	(168)	–
Кредиты и займы выданные	(43)	(31)
Погашение кредитов и займов выданных	41	17

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	91	26
Авансы выданные и прочие оборотные активы	–	13
Прочие финансовые активы	11	57
	102	96
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	35	16
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	232	239
	267	255

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	2019 г.	2018 г.
Прочие расходы	12	12
	2019 г.	2018 г.
Поступление кредитов	–	7
Выплата кредитов	–	(4)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	2	4
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	–	3
	2	7

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, премии и компенсационные выплаты с учетом налога на доходы физических лиц, составило 3 570 млн руб. и 3 854 млн руб. в 2019 и 2018 годах, соответственно (суммы не являющихся доходами членов Правления отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет РФ в соответствии с требованиями законодательства, составили 513 и 567 млн руб.). Суммы краткосрочного вознаграждения членов Правления и членов Совета директоров за 2019 год раскрыты в соответствии с требованиями законодательства РФ о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

Решением Годового общего собрания акционеров 4 июня 2019 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Шрёдеру Герхарду – в размере 600 000 долларов США (39,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 г.); Алсуваиди Файзалу – в размере 530 000 долларов США (34,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 г.); Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долларов США (38,0 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 г.); Вьюгину Олегу Вячеславовичу – в размере 560 000 долларов США (36,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 г.); Глазенбергу Айвану – в размере 530 000 долларов США (34,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 г.); Рудлоффу Хансу-Йоргу – в размере 580 000 долларов США (38,0 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 4 июня 2019 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 2019 году не выплачиваются.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение основному управленческому персоналу (продолжение)

Решением Годового общего собрания акционеров 21 июня 2018 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Шрёдеру Герхарду – в размере 600 000 долларов США (38,2 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 21 июня 2018 г.); Алсуваиди Файзалу – в размере 530 000 долларов США (33,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 21 июня 2018 г.); Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долларов США (36,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 21 июня 2018 г.); Вьюгину Олегу Вячеславовичу – в размере 565 000 долларов США (35,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 21 июня 2018 г.); Глазенбергу Айвану – в размере 530 000 долларов США (33,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 21 июня 2018 г.); Хамфризу Дональду – в размере 580 000 долларов США (36,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 21 июня 2018 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 членом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» в 2018 году не выплачиваются.

39. Основные дочерние общества

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

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2019 г.		2018 г.	
			Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %
Разведка и добыча						
АО «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 «Ванкорнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	50,10	50,10	50,10	50,10
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	60,33	70,93	60,33	70,93

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Основные дочерние общества (продолжение)

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2019 г.		2018 г.	
			Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %
Нефтепереработка и сбыт						
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
ООО «РН-Туапсинский нефтеперерабатывающий завод»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Бункер»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Аэро»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Коммерция»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Россия	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Trading S.A.	Швейцария	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Deutschland GmbH	Германия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Прочие						
АО «РН Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Россия	Банковские услуги	98,34	98,34	98,34	98,34
ООО «РН-ГАЗ»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Singapore Pte. Ltd.	Сингапур	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Иностранные проекты»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Holdings LTD S.A.	Люксембург	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
TOC Investments Corporation Limited	Кипр	Прочие услуги	100,00	100,00	100,00	100,00

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

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

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

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 Equinor (до июля 2018 года – Statoil ASA).

В рамках реализации сотрудничества ПАО «НК «Роснефть» с компаниями Eni S.p.A и Equinor (до июля 2018 года – Statoil ASA) по проектам на шельфе РФ действуют предоставленные в 2013 году взаимные гарантии, которые являются неограниченными, безусловными и бессрочными.

В рамках реализации сотрудничества ПАО «НК «Роснефть» и Equinor (до июля 2018 года – Statoil ASA) в области трудноизвлекаемых запасов нефти и газа действуют предоставленные в 2015 году взаимные гарантии исполнения обязательств аффилированными лицами сторон. Гарантии являются неограниченными, безусловными и бессрочными.

В рамках операционной деятельности ПАО «НК «Роснефть» в 2018 году были выпущены безусловные безотзывные гарантии (поручительства), предоставленные в пользу Правительства Республики Мозамбик, предусматривающие покрытие потенциальных обязательств в отношении проведения геологоразведочных работ на мозамбикском континентальном шельфе (4 года).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски

ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние общества вовлечены в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании. Обязательства, имеющие надежную расчетную оценку и являющиеся вероятными, отражены в Консолидированной финансовой отчетности Компании в качестве резервов (Примечание 32).

Налогообложение

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

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

В соответствии с российским налоговым законодательством при обнаружении налоговым органом фактов занижения налоговых обязательств могут быть начислены штрафы и пени, сумма которых может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

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

В рамках налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами в период с 2012 года по 2019 год Компания и Федеральная налоговая служба (далее – «ФНС России») подписали ряд соглашений о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти на внутреннем рынке, а также сделок по переработке сырья.

Компания считает, что риски толкования норм налогового законодательства по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г., и ранее не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства (продолжение)

Инвестиционные обязательства

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

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 762 млрд руб. и 758 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., соответственно.

Договорные обязательства Компании по ее будущим операциям, которые она имеет в отношении своих совместных предприятий, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляли до 15 млрд руб.

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 консолидированной финансовой отчетности.

Риски и возможности, связанные с изменением климата

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

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

Прочие

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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства (продолжение)

Прочие (продолжение)

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

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

41. 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 общества и совместные операции

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	10 199	9 377
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	420	380
Итого капитализированные затраты	10 619	9 757
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения	(3 712)	(3 183)
Чистые капитализированные затраты	6 907	6 574

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

Дочерние общества и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2019 г.	2018 г.
Затраты на приобретение активов, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	–	2
Затраты на приобретение активов, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	19	12
Затраты на геологоразведочные работы	51	40
Затраты на разработку	876	951
Итого затраты	946	1 005

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

Дочерние общества и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2019 г.	2018 г.
Выручка	4 717	4 603
Затраты на добычу (не включая налоги)	(425)	(407)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(97)	(99)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	(18)	(16)
Износ, истощение и амортизация, убытки от обесценения и ликвидации	(575)	(536)
Налоги, кроме налога на прибыль	(2 372)	(2 341)
Налог на прибыль	(249)	(246)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	981	958

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 2019 и 2018 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об объемах запасов (продолжение)

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 2020 до 2202 годов, при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2038 и 2150 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 условий пользования недрами. По состоянию на дату отчетности, Компания выполняет все существенные условия пользования недрами и намеревается выполнять их в будущем.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов жидких углеводородов и товарного газа Компании, а также их изменения за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2019 и 2018 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).

Доказанные запасы дочерних обществ и совместных операций

	2019 г.	2018 г.
	млн барр.н.э.	млн барр.н.э.
Запасы на начало года	44 358	43 781
Пересмотр предыдущих оценок запасов	847	1 183
Прирост запасов в результате доразведки, освоения и открытия новых запасов	1 546	1 289
Увеличение нефтеотдачи	1	1
Приобретение новых запасов	3	–
Добыча	(1 910)	(1 896)
Запасы на конец года	44 845	44 358
Доказанные разрабатываемые запасы	21 324	20 838
Доля меньшинства в доказанных запасах	3 790	3 446
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	1 705	1 605

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. 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

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств относится к вышеуказанным запасам нефти и газа и рассчитывается с применением ставки дисконтирования 10%. 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 соответствующих активов).

Презентация налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД) в расчетных будущих чистых денежных потоках и изменениях, связанных с данными о доказанных запасах нефти и газа на 31 декабря 2018 и 2019 гг. приведена в соответствии с принципом отражения НДД в отчетности Компании.

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 общества и совместные операции

	2019 г.	2018 г. (пересмотренные данные)
Поступление денежных средств будущих периодов	123 079	123 444
Затраты будущих периодов на освоение	(7 821)	(6 575)
Затраты будущих периодов на добычу	(82 077)	(78 506)
Налог на прибыль будущих периодов	(5 700)	(6 892)
Чистые денежные потоки будущих периодов	27 481	31 471
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(17 828)	(20 495)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	9 653	10 976

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Дочерние общества и совместные операции

	Единица измерения	2019 г.	2018 г.
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	849	832

Изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти и газа

Дочерние общества и совместные операции

	2019 г.	2018 г. (пересмотренные данные)
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	10 976	9 067
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(1 823)	(1 756)
Изменение стоимостных оценок, нетто	(1 159)	2 412
Изменение будущих затрат на освоение	(1 346)	(969)
Затраты на разработку за период	876	951
Пересмотр предыдущих данных о запасах	284	435
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	519	474
Чистое изменение налога на прибыль	227	(545)
Начисление дисконта	1 098	907
Изменения за счет покупки месторождений	1	–
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	9 653	10 976

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

	Единица измерения	2019 г.	2018 г.
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	300	285
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	66	74
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	1 844	2 004
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	1 030	1 122
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	581	673

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)