



Консолидированная финансовая отчетность

**ПАО «НК «Роснефть»**

31 декабря 2017 г.

*с аудиторским заключением независимого аудитора*

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

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	10
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	15
2. Основа подготовки финансовой отчетности	16
3. Основные аспекты учетной политики	16
4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки	34
5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу	35
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	38
7. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности	43
8. Информация по сегментам	53
9. Налоги, кроме налога на прибыль	55
10. Экспортная пошлина	55
11. Финансовые доходы	55
12. Финансовые расходы	56
13. Прочие доходы и расходы	56
14. Затраты на персонал	57
15. Операционная аренда	57
16. Налог на прибыль	58
17. Неконтролирующие доли	61
18. Прибыль на акцию	63
19. Денежные средства и их эквиваленты	63
20. Прочие оборотные финансовые активы	64
21. Дебиторская задолженность	65
22. Товарно-материальные запасы	66
23. Авансы выданные и прочие оборотные активы	66
24. Основные средства и незавершенное строительство	67
25. Нематериальные активы и гудвил	69
26. Прочие внеоборотные финансовые активы	72
27. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	73
28. Прочие внеоборотные нефинансовые активы	76
29. Кредиторская задолженность и начисления	76
30. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	77
31. Краткосрочные обязательства по прочим налогам	83
32. Резервы	84
33. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	85
34. Прочие долгосрочные обязательства	85
35. Пенсионные обязательства	85
36. Акционерный капитал	86
37. Справедливая стоимость финансовых инструментов	87
38. Операции со связанными сторонами	88
39. Основные дочерние предприятия	93
40. Условные активы и обязательства	94
41. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	98

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
ПАО «НК «Роснефть»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемых «Компания»), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2017 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 аспектах консолидированное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 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 (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
<p><b>Обесценение внеоборотных активов</b></p> <p>Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков внеоборотных активов для финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. Кроме того, совокупность таких факторов, как волатильность цен на нефть и курса рубля, а также изменение уровня инфляции и стоимости заемных средств в последние годы, указывают на нестабильность экономической конъюнктуры, которая, в свою очередь, может привести к обесценению активов Компании.</p> <p>Существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на нефть и нефтепродукты, а также прогнозирование объемов добычи и переработки. Существенные суждения и оценки включали в себя определение будущих капитальных затрат, а также оценку запасов нефти и газа, доступных для целей дальнейшей разведки и разработки.</p> <p>Информация о внеоборотных активах и проведенном тестировании на предмет обесценения раскрыта в Примечании 25 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы привлекали наших специалистов по оценке бизнеса к проведению анализа теста на предмет обесценения и расчета возмещаемой стоимости активов, выполненных руководством Компании. Мы сравнили ценовые допущения по нефти и нефтепродуктам, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с диапазоном соответствующих рыночных прогнозов. Мы сравнили ставки дисконтирования и прогноз долгосрочных темпов роста с общими рыночными показателями и иными имеющимися данными.</p> <p>Мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения, анализа чувствительности и последовательности использования моделей (формул и расчетов) с прошлыми периодами.</p>



## Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

### **Оценка запасов и ресурсов нефти и газа**

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

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

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 резервов 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. 98 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 2017 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 2017 год, который будет нам предоставлен, предположительно, после этой даты. Ответственность за прочую информацию несет руководство Компании.

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

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

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

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

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



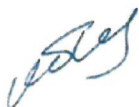
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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



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

19 марта 2018 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.



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

		<u>На 31 декабря</u>	
		<b>2016 г.</b>	
		<b>(пересмотренные</b>	
	<b>Прим.</b>	<b>2017 г.</b>	<b>данные)</b>
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	19	322	790
Денежные средства с ограничением к использованию	19	13	2
Прочие оборотные финансовые активы	20	336	446
Дебиторская задолженность	21	843	486
Товарно-материальные запасы	22	324	283
Авансы выданные и прочие оборотные активы	23	454	293
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>2 292</b>	<b>2 300</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	24	7 923	7 151
Нематериальные активы	25	71	59
Прочие внеоборотные финансовые активы	26	606	808
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	27	638	411
Банковские кредиты выданные		121	26
Отложенные налоговые активы	16	26	22
Гудвил	25	265	256
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	28	285	84
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>9 935</b>	<b>8 817</b>
<b>Итого активы</b>		<b>12 227</b>	<b>11 117</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	29	971	676
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	30	2 229	1 578
Обязательства по налогу на прибыль		39	6
Обязательства по прочим налогам	31	278	222
Резервы	32	29	29
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	264	255
Прочие краткосрочные обязательства		26	7
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>3 836</b>	<b>2 773</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	30	1 783	1 914
Отложенные налоговые обязательства	16	813	813
Резервы	32	245	203
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	1 322	1 586
Прочие долгосрочные обязательства	34	45	46
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>4 208</b>	<b>4 562</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	36	1	1
Добавочный капитал	36	627	603
Прочие фонды и резервы		(322)	(497)
Нераспределенная прибыль		3 313	3 195
<b>Итого акционерный капитал Роснефти</b>		<b>3 619</b>	<b>3 302</b>
Неконтролирующие доли	17	564	480
<b>Итого капитал</b>		<b>4 183</b>	<b>3 782</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>12 227</b>	<b>11 117</b>

Главный исполнительный директор \_\_\_\_\_ И.И. Сечин

19 марта 2018 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	
		2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
<b>Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>			
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	8	5 877	4 887
Вспомогательные услуги и прочая реализация		77	75
Доход от ассоциированных и совместных предприятий	27	60	26
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>		<b>6 014</b>	<b>4 988</b>
<b>Затраты и расходы</b>			
Производственные и операционные расходы		607	559
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		837	614
Общехозяйственные и административные расходы		172	129
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		596	575
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		15	14
Износ, истощение и амортизация	24, 25	586	489
Налоги, кроме налога на прибыль	9	1 919	1 296
Экспортная пошлина	10	658	657
<b>Итого затраты и расходы</b>		<b>5 390</b>	<b>4 333</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>624</b>	<b>655</b>
Финансовые доходы	11	107	91
Финансовые расходы	12	(225)	(193)
Прочие доходы	13	109	49
Прочие расходы	13	(77)	(79)
Курсовые разницы		3	(70)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	6	(146)	(147)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>395</b>	<b>306</b>
Налог на прибыль	16	(98)	(114)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>297</b>	<b>192</b>
<b>Чистая прибыль, относящаяся к:</b>			
- акционерам Роснефти		222	174
- неконтролирующим долям	17	75	18
<b>Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль</b>	18	<b>20,95</b>	<b>16,42</b>
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)</b>		<b>10 598</b>	<b>10 598</b>

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	
		2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>297</b>	<b>192</b>
<b>Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков</b>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		51	143
Курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	6	145	155
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		10	5
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	6, 17	(31)	(32)
<b>Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>175</b>	<b>271</b>
<b>Итого совокупный доход, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>472</b>	<b>463</b>
<b>Итого совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:</b>			
- акционерам Роснефти		397	445
- неконтролирующим долям		75	18

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 акционер- ный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2016 г.</b>	10 598	1	507	(768)	3 146	2 886	43	2 929
Чистая прибыль	–	–	–	–	174	174	18	192
Прочий совокупный расход	–	–	–	271	–	271	–	271
<b>Общий совокупный (расход)/доход</b>	–	–	–	271	174	445	18	463
Изменение долей участия в дочерних компаниях (Примечание 17)	–	–	96	–	–	96	180	276
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	–	–	–	–	–	234	234
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	(2)	(2)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 36)	–	–	–	–	(125)	(125)	–	(125)
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	7	7
<b>Остаток на 31 декабря 2016 г. (пересмотренные данные)</b>	10 598	1	603	(497)	3 195	3 302	480	3 782
Чистая прибыль	–	–	–	–	222	222	75	297
Прочий совокупный доход	–	–	–	175	–	175	–	175
<b>Общий совокупный доход</b>	–	–	–	175	222	397	75	472
Изменение долей участия в дочерних компаниях (Примечание 17)	–	–	24	–	–	24	44	68
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 36)	–	–	–	–	(104)	(104)	(43)	(147)
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	9	9
<b>Остаток на 31 декабря 2017 г.</b>	10 598	1	627	(322)	3 313	3 619	564	4 183

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	
		2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
<b>Операционная деятельность</b>			
Чистая прибыль		297	192
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>			
Износ, истощение и амортизация	24, 25	586	489
Убыток от выбытия внеоборотных активов	13	13	16
Затраты по непродуктивным скважинам		3	5
Прибыль от курсовых разниц неоперационного характера		(24)	(16)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	6	146	147
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	(255)	(122)
Зачет прочих финансовых обязательств		(105)	(41)
Доход от ассоциированных и совместных предприятий	27	(60)	(26)
Неденежный доход от выбытия дочерних компаний и долей в совместной деятельности	13	–	(29)
Доход по мировому соглашению	13	(100)	–
Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов	13	3	2
Изменение резерва по сомнительным долгам		16	–
Убыток от изменения оценок, обесценения и списания дебиторской задолженности		25	25
Финансовые расходы	12	225	193
Финансовые доходы	11	(107)	(91)
Расход по налогу на прибыль	16	98	114
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(184)	(27)
Увеличение товарно-материальных запасов		(41)	(29)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием (Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		(10)	–
		(27)	10
Увеличение выданной предоплаты за поставки нефти и нефтепродуктов	28	(207)	(95)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		24	(58)
Увеличение обязательств по прочим налогам		56	57
Уменьшение краткосрочных резервов		–	(1)
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		–	(3)
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		–	1
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(10)	(15)
Чистое увеличение операционных активов дочерних банков		(144)	(39)
Чистое увеличение операционных обязательств дочерних банков		170	32
Реализация торговых ценных бумаг	20	3	4
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>391</b>	<b>695</b>
Платежи по налогу на прибыль		(112)	(85)
Проценты полученные		37	58
Дивиденды полученные		21	11
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>337</b>	<b>679</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

		За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
Прим.			
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
		(922)	(709)
		(34)	(11)
		(103)	(178)
		258	689
	26	(58)	(403)
		127	19
		(2)	(24)
	27	(219)	(65)
	7	(215)	(292)
		–	(5)
		5	8
		(1)	(4)
		2	2
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 162)</b>	<b>(973)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
	30	1 431	1 155
		(787)	(661)
	30	508	1 125
		(806)	(1 048)
		336	49
		(22)	(14)
		(219)	(143)
	17	73	300
		9	8
	36	(104)	(125)
		(38)	(1)
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>381</b>	<b>645</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(444)</b>	<b>351</b>
	19	790	559
		(24)	(120)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>322</b>	<b>790</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2017 г.

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

### 1. Общие сведения

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

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 вноса в уставный капитал компании АО «РОСНЕФТЕГАЗ». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности АО «РОСНЕФТЕГАЗ», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля АО «РОСНЕФТЕГАЗ» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 года. В марте 2013 года, в рамках сделки по приобретению 100%-ной доли участия в капитале компании TNK-BP Limited и ее дочерней компании TNK Industrial Holdings Limited (совместно с их дочерними предприятиями, именуемыми далее «ТНК-ВР»), АО «РОСНЕФТЕГАЗ» реализовало BP plc. («ВР») 5,66% акций ПАО «НК «Роснефть». В декабре 2016 года АО «РОСНЕФТЕГАЗ» реализовало 19,5% акций ПАО «НК «Роснефть» консорциуму международных инвесторов. По состоянию на 31 декабря 2017 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 ее дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

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

Консолидированная финансовая отчетность за 2017 год была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 19 марта 2018 г.

События после отчетной даты проанализированы по 19 марта 2018 г. включительно – даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**3. Основные аспекты учетной политики**

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

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

**Объединение компаний, гудвил и прочие нематериальные активы**

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

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

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

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

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

**Ассоциированные предприятия**

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Ассоциированные предприятия (продолжение)**

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

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

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

**Совместная деятельность**

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

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

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

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

#### Денежные средства и их эквиваленты

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

#### Финансовые активы

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Финансовые активы (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Финансовые активы (продолжение)**

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

**Финансовые обязательства**

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Финансовые обязательства (продолжение)**

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 разведенной прибыли на акцию.

**Товарно-материальные запасы**

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

**Продажа ценных бумаг с обратным выкупом**

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

**Основные средства разведки и добычи**

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



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

#### 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.

#### 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Деятельность по разработке и добыче (продолжение)**

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.

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

<b>Основные средства</b>	<b>Срок полезного использования, не более</b>
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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Износ, истощение и амортизация (продолжение)**

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

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

**Государственные субсидии на капитальное строительство**

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

**Обесценение долгосрочных активов**

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

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

**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 компаний, а также ассоциированных и совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
  - потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
  - фактические чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
  - присутствует существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или существенное увеличение предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
  - присутствуют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств по активу, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

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

- срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- 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 анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя (но не ограничиваются) указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

**Капитализация затрат по займам**

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Договоры финансовой и операционной аренды**

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

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

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

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

**Признание обязательств, связанных с выбытием активов**

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

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) включаются в состав финансовых расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)**

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

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

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

**Налог на прибыль**

С 2012 года налоговое законодательство Российской Федерации разрешает исчислять налог на прибыль на консолидированной основе в рамках консолидированной группы налогоплательщиков. В связи с этим основные общества Компании были объединены в консолидированную группу налогоплательщиков (Примечание 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 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

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

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

- первоначального признания гудвила;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
  - не является объединением компаний; и
  - не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и планируемый к использованию для уменьшения налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих периодах, признается как отложенный налоговый актив.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Налог на прибыль (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

#### Признание выручки

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

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

#### Расходы на транспортировку

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

#### Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

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

#### Расходы на охрану окружающей среды

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

#### Учет условных обязательств

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Учет условных обязательств (продолжение)**

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

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

**Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет**

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

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

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

**Операции и остатки**

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности (продолжение)**

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

***Предприятия Компании***

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

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

**Предоплата по договорам поставки нефти и нефтепродуктов**

В процессе осуществления своей деятельности Компания заключает долгосрочные контракты на поставку нефти 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 МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*» и МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*».

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Изменения в учетной политике**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2017 г.

Следующие поправки к стандартам были применены Компанией впервые в 2017 году:

- *«Инициатива по раскрытию»* – поправки к МСФО (IAS) 7 *«Отчет о движении денежных средств»*. Данная поправка требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу. Указанная сверка представлена в настоящей отчетности в составе Примечания 30 «Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства».
- *«Признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков»* – поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*. Данная поправка уточняет требования к признанию отложенного налогового актива, возникающего по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

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

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

**4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки**

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

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

- оценку нефтегазовых запасов;
- оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- обесценение гудвила (Примечание 25 «Нематериальные активы и гудвил»);
- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам (Примечание 21 «Дебиторская задолженность» и Примечание 22 «Товарно-материальные запасы»);
- 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 16 «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»);
- оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды;
- распределение цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств (Примечание 7 «Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности»).

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

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

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

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

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. В апреле 2016 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу одновременно с ним. По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее. В октябре 2017 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу 1 января 2019 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В настоящее время Компания находится в процессе количественной оценки влияния изменений, привносимых стандартом, на входящее сальдо нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. в результате смены модели обесценения, а также смены классификационной категории для ряда существенных финансовых активов – с категории оцениваемых по амортизированной стоимости на категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период.

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

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

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

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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 июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (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. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»*. Данная поправка устанавливает, что компании обязаны применять МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*, включая требования касательно обесценения, в отношении долгосрочных инвестиций в ассоциированные или совместные компании, которые не учитываются по методу долевого участия, в частности, в долгосрочные займы. Поправка в МСФО (IAS) 28 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Влияние указанной поправки на консолидированную финансовую отчетность оценено в рамках оценки эффекта внедрения МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* (см. выше).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**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.

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	
	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
Отношение обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу, %	40,8%	32,2%

**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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)**

**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	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Доллар США	903	1 358	(1 885)	(2 226)
Евро	425	153	(67)	(87)
<b>Итого</b>	<b>1 328</b>	<b>1 511</b>	<b>(1 952)</b>	<b>(2 313)</b>

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 риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями**

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 (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

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 курсовыми рисками Компании предполагает хеджирование экспортной выручки в размере чистой монетарной позиции в долларах США. На периодической основе Компания приводит номинальную сумму хеджирования в соответствии с чистой монетарной позицией в долларах США.

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

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

Изменения в номинальной сумме хеджирования за 2017 год представлены ниже:

	Млн долл. США	Эквивалент в млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2017 г.
<b>Номинальная сумма на 31 декабря 2016 г.</b>	1 763	102
Назначение инструментов хеджирования	1 000	58
Признание хеджируемых операций за период	(164)	(10)
Отмена инструментов хеджирования	(1 726)	(100)
<b>Номинальная сумма на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>873</b>	<b>50</b>

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

	2017 г.			2016 г.		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль
<b>Признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода на начало года</b>	<b>(435)</b>	<b>87</b>	<b>(348)</b>	<b>(590)</b>	<b>118</b>	<b>(472)</b>
Возникло курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском	(1)	–	(1)	8	(2)	6
Реализовано курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском	146	(29)	117	147	(29)	118
<b>Итого признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) за год</b>	<b>145</b>	<b>(29)</b>	<b>116</b>	<b>155</b>	<b>(31)</b>	<b>124</b>
<b>Признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода на конец года</b>	<b>(290)</b>	<b>58</b>	<b>(232)</b>	<b>(435)</b>	<b>87</b>	<b>(348)</b>

Ниже представлен прогноз переноса накопленных убытков от переоценки инструментов управления курсовым риском, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей и убытков по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

Год	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Итого
Реклассификации	(146)	(146)	2	–	(290)
Налог на прибыль	29	29	–	–	58
<b>Итого за вычетом налога на прибыль</b>	<b>(117)</b>	<b>(117)</b>	<b>2</b>	<b>–</b>	<b>(232)</b>

Ожидаемая сумма переноса рассчитана с применением официального курса ЦБ РФ на 31 декабря 2017 г. и может отличаться при иных фактических значениях курса в будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)**

**Анализ чувствительности финансовых инструментов к риску изменения курсов иностранных валют**

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

	Доллары США – влияние		Евро – влияние	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
% изменения курса валюты	<b>10,09%</b>	20,16%	<b>11,34%</b>	20,83%
Прибыль/(убыток)	<b>72/(72)</b>	147/(147)	<b>19/(19)</b>	11/(11)
Капитал	<b>(91)/91</b>	(234)/234	<b>2/(2)</b>	2/(2)

**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 2017 г. задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой, составила 1 543 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 ставок базисные пункты	Эффект на прибыль до налогообложения млрд руб.
<b>2017 г.</b>	<b>+6</b>	<b>(1)</b>
	<b>-6</b>	<b>1</b>
<b>2016 г.</b>	<b>+5</b>	<b>(1)</b>
	<b>-5</b>	<b>1</b>

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)**

**Кредитный риск**

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2017 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

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

**Риск ликвидности**

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

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

<b>Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.</b>	<b>По требованию</b>	<b>По &lt; 1 года</b>	<b>1-5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	—	2 247	1 407	814	4 468
Обязательства по финансовой аренде	—	9	24	21	54
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	—	451	—	—	451
Заработная плата и связанные начисления	—	81	—	—	81
Операционные обязательства дочерних банков	89	247	—	—	336
Выплаты по дивидендам	—	5	—	—	5
Прочая кредиторская задолженность	—	46	—	—	46
Производные финансовые инструменты	—	74	—	—	74

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (пересмотренные данные)	По требованию	< 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	—	1 605	1 460	800	3 865
Обязательства по финансовой аренде	—	4	16	24	44
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	—	337	—	—	337
Заработная плата и связанные начисления	—	80	—	—	80
Операционные обязательства дочерних банков	41	94	—	—	135
Прочая кредиторская задолженность	—	22	—	—	22
Производные финансовые инструменты	—	98	—	—	98
Добровольное предложение о покупке ценных бумаг	—	50	—	—	50

По состоянию на 31 декабря 2017 г., текущие обязательства Компании превысили оборотные активы. Руководство полагает, что имеющиеся в наличии денежные средства, ожидаемые денежные потоки от операционной деятельности, а также возможности привлечения дополнительного финансирования позволяют Компании поддерживать необходимый уровень оборотного капитала и выполнять существующие обязательства в полном объеме в соответствии с установленными сроками. В 2017 году Компания привлекала прочее краткосрочное финансирование в виде операций РЕПО, используя благоприятную конъюнктуру. В результате сумма краткосрочных обязательств увеличилась при сохранении управляемости риска ликвидности.

7. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности

Приобретения 2017 года

*Приобретение доли в концессионном соглашении на разработку месторождения Zohr*

В октябре 2017 года Компания закрыла сделку по приобретению у Eni S.p.A. 30% доли в концессионном соглашении на разработку месторождения Zohr. Участие в разработке данного актива на глубоководном шельфе Египта со стратегическими партнерами Компании Eni S.p.A. (60% доля) и BP plc. (10% доля) позволит Компании существенно нарастить добычу газа за рубежом в короткий срок и укрепить позиции в перспективном и стратегически значимом регионе. Стоимость приобретения составила 1,1 млрд долл. США, компенсация Eni 30% доли в понесенных исторических затратах до даты закрытия сделки составила 1,1 млрд долл. США, которые подлежат возмещению в соответствии с условиями концессионного соглашения.

Компания рассматривает приобретение доли в концессионном соглашении на разработку месторождения Zohr в качестве совместной операции и, соответственно, отразила активы, обязательства, выручку и расходы, связанные со своей долей участия, согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность».

По состоянию на 31 декабря 2017 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств 30% доли в концессионном соглашении на разработку месторождения Zohr не завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2017 года (продолжение)

*Приобретение АКБ «Пересвет» (АО)*

В июне 2017 года Компания приобрела 99,9% акций АКБ «Пересвет» (АО), (далее – «АКБ «Пересвет»»), основной деятельностью которого является предоставление банковских услуг. До августа 2017 года АКБ «Пересвет» проходил процедуру санации и находился под управлением государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» (далее – «ГК «АСВ»). В августе 2017 года контроль над АКБ «Пересвет» перешел к Компании.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и дату утверждения настоящей отчетности к выпуску оценка справедливой стоимости активов и обязательств АКБ «Пересвет» 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**

Денежные средства и их эквиваленты	1
Обязательные резервы на счетах в Банке России	1
Кредиты клиентам	27
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	21
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	13
Ожидаемые выгоды от финансовой помощи ГК «АСВ» в виде займа с льготной процентной ставкой	17
Инвестиционная недвижимость	3
Текущие активы по налогу на прибыль	2
<b>Итого активы</b>	<b>85</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Средства кредитных организаций	18
Средства клиентов	15
Выпущенные долговые ценные бумаги	7
Прочие заемные средства	32
Прочие обязательства	15
Прочие резервы	2
<b>Итого обязательства</b>	<b>89</b>

**Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости**

**(4)**

Взаимные обязательства и требования, возникшие до приобретения контроля

16

**Идентифицируемые чистые активы за вычетом взаимных обязательств и требований, возникших до приобретения контроля**

**12**

Справедливая стоимость переданного возмещения в денежной форме

–

Взаимные обязательства и требования, возникшие до приобретения контроля

16

**Переданное возмещение для целей определения гудвила**

**16**

За вычетом идентифицируемых чистых активов АКБ «Пересвет»

(12)

**Гудвил**

**4**



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Приобретения 2017 года (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в силу наличия существенных признаков обесценения, Компания отразила убыток от обесценения гудвила, возникшего в результате приобретения АКБ «Пересвет». Убыток от обесценения гудвила в сумме 4 млрд руб. отражен в составе Прочих расходов Консолидированном отчете о прибылях и убытках Компании за 2017 год (Примечание 13).

Оценка долевого компонента конвертируемых облигаций, представляющего собой неконтролирующую долю участия, равна нулю.

Справедливая стоимость совокупного возмещения на дату приобретения, переданного в форме денежных средств, составила 10 млн руб.

Потоки денежных средств при приобретении АКБ «Пересвет»:

Сумма денежных средств, приобретенная с АКБ «Пересвет»	1
Уплаченная сумма денежных средств	—
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>1</b>

Учетная стоимость кредитов клиентам равна справедливой стоимости на дату приобретения. В составе кредитов клиентам нет сумм, безнадежных к взысканию.

Если бы приобретение АКБ «Пересвет» состоялось в начале отчетного периода (1 января 2017 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 2017 год составили бы 6 016 млрд руб. и 312 млрд руб., соответственно.

***Приобретение ООО «Независимая Нефтегазовая Компания – Проекты» и ООО «Бурение Сервис Технологии»***

В апреле 2017 г. Компания приобрела 100% долю в ООО «Независимая Нефтегазовая Компания – Проекты» (далее – «ООО «ННК – Проекты»), в рамках которого ведется разработка Кондинского, Западно-Эргинского, Чапровского и Ново-Ендырского лицензионных участков в Ханты-Мансийском автономном округе, а также 100% долю в ООО «Бурение Сервис Технологии», оказывающей услуги бурения в Ханты-Мансийском автономном округе. Цена приобретения составила 49 млрд руб. (за вычетом полученных денежных средств).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Приобретения 2017 года (продолжение)**

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

**АКТИВЫ**

**Оборотные активы**

Денежные средства и их эквиваленты	5
Прочие оборотные активы	5
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>10</b>

**Внеоборотные активы**

Основные средства	101
Отложенные налоговые активы	2
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>103</b>
<b>Итого активы</b>	<b>113</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Краткосрочные обязательства**

Прочие краткосрочные обязательства	9
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>9</b>

**Долгосрочные обязательства**

Отложенные налоговые обязательства	15
Долгосрочные кредиты и займы	44
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>59</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>68</b>
<b>Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости</b>	<b>45</b>

Гудвил	9
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>54</b>

***Приобретение TNK Trading International S.A.***

В декабре 2017 г. Компания получила контроль над TNK Trading International S.A. (далее – «ТТИ»), путем заключения ряда соглашений. До декабря 2017 г. инвестиция Компании в ТТИ отражалась в составе вложений в совместную деятельность и учитывалась по методу долевого участия.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и дату утверждения настоящей отчетности к выпуску оценка справедливой стоимости активов и обязательств ТТИ не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Приобретения 2017 года (продолжение)

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

**АКТИВЫ**

Денежные средства и их эквиваленты	11
Предоплаты по закупке нефти	130
Нематериальный актив	9
Дебиторская задолженность	13
Займы выданные	9
<b>Итого активы</b>	<b>172</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Займы полученные	130
Кредиторская задолженность	12
Налоги	2
<b>Итого обязательства</b>	<b>144</b>

**Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости**

**28**

Взаимные обязательства и требования, возникшие до приобретения контроля  
(Нетто-обязательства ТТІ перед Компанией)

120

**Идентифицируемые чистые активы за вычетом взаимных обязательств и требований, возникших до приобретения контроля**

**148**

Справедливая стоимость переданного возмещения в денежной форме

–

Балансовая стоимость доли Компании в СП

9

Взаимные обязательства и требования, возникшие до приобретения контроля

120

**Переданное возмещение для целей определения гудвила**

**129**

**Финансовое обязательство перед банком**

**19**

За вычетом чистых активов

(148)

**Гудвил**

**–**

На дату приобретения, возмещение в форме денежных средств не передавалось.

Идентифицируемый нематериальный актив, составляющий 9 млрд руб., представляет собой оценку будущих выгод, связанных с контрактом между ТТІ и основным контрагентом по поставке нефти. Оценка данного нематериального актива подлежит уточнению в рамках финализации распределения стоимости приобретения.

Потоки денежных средств при приобретении ТТІ:

Чистая сумма денежных средств, приобретенная с ТТІ	11
Уплаченная сумма денежных средств	–
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>11</b>

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

Если бы приобретение ТТІ состоялось в начале отчетного периода (1 января 2017 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 2017 год составили бы 6 043 млрд руб. и 305 млрд руб., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Приобретения 2016 года**

*Приобретение долей в нефтеперерабатывающих заводах в Германии*

31 декабря 2016 г. Компания приобрела доли в нефтеперерабатывающих заводах в Германии в рамках сделки по реорганизации Ruhr Oel GmbH, совместной деятельности с группой компаний ВР по переработке и сбыту нефти в Западной Европе (Примечание 13). В результате сделки по реорганизации Ruhr Oel GmbH Компания напрямую стала акционером и увеличила свои доли участия в нефтеперерабатывающих заводах Bayernoil Raffineriegesellschaft mbH – до 25% (с 12,5%); Mineraloelraffinerie Oberrhein GmbH – до 24% (с 12%); PCK Raffinerie GmbH (далее – «РСК») – до 54,17% (с 35,42%). ВР, в свою очередь, консолидировала 100% долей в нефтеперерабатывающем заводе Gelsenkirchen и предприятии по производству растворителей DHC Solvent Chemie GmbH. Сумма сделки по приобретению долей в нефтеперерабатывающих заводах в Германии составила 1 522 млн долл. США (92 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

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

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

**АКТИВЫ**

**Оборотные активы**

Дебиторская задолженность	15
Товарно-материальные запасы	2
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>17</b>

**Внеоборотные активы**

Основные средства	132
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	1
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>133</b>
<b>Итого активы</b>	<b>150</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Краткосрочные обязательства**

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

**Долгосрочные обязательства**

Отложенные налоговые обязательства	34
Прочие долгосрочные обязательства	12
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>46</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>58</b>
<b>Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости</b>	<b>92</b>
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>92</b>

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Приобретения 2016 года (продолжение)**

*Приобретение АО «Таргин»*

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

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

**АКТИВЫ**

**Оборотные активы**

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

**Внеоборотные активы**

Основные средства	11
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>11</b>
<b>Итого активы</b>	<b>21</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Краткосрочные обязательства**

Кредиторская задолженность	4
Кредиты и займы	4
Прочие краткосрочные обязательства	1
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>9</b>

**Долгосрочные обязательства**

Кредиты и займы	4
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>4</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>13</b>

**Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости**

	8
Доход от выгодной покупки	(4)
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>4</b>

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

Если бы приобретение АО «Таргин» состоялось в начале отчетного периода (1 января 2016 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 12 месяцев 2016 года составили бы 4 982 млрд руб. и 196 млрд руб., соответственно.

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### Приобретения 2016 года (продолжение)

##### *Приобретение ПАО АНК «Башнефть»*

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

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

#### **АКТИВЫ**

##### **Оборотные активы**

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

##### **Внеоборотные активы**

Основные средства	861
Нематериальные активы	3
Прочие внеоборотные активы	5
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>869</b>
<b>Итого активы</b>	<b>992</b>

#### **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

##### **Краткосрочные обязательства**

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

##### **Долгосрочные обязательства**

Кредиты и займы	93
Резервы	31
Отложенные налоговые обязательства	119
Прочие обязательства	2
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>245</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>404</b>

##### **Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости**

	<b>588</b>
Неконтролирующая доля, оцениваемая по справедливой стоимости	(234)
Обязательство по выкупу неконтролирующих долей	(50)
Гудвил	26
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>330</b>

## ПАО «НК «Роснефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### Приобретения 2016 года (продолжение)

Потоки денежных средств при приобретении Башнефти:

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

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

В ноябре 2016 г., в соответствии с законодательством РФ, ПАО «НК «Роснефть» направило в ПАО АНК «Башнефть» обязательное предложение о приобретении 55 466 137 обыкновенных акций ПАО АНК «Башнефть». Компания отразила обязательство по выкупу неконтролирующих долей в сумме 50 млрд руб. в составе распределения цены приобретения. Итоги обязательного предложения были подведены в феврале 2017 года. В результате выкупа обыкновенных акций в рамках обязательного предложения доля Компании в уставном капитале ПАО АНК «Башнефть» составила 60,33%.

Если бы приобретение Башнефти состоялось в начале отчетного периода (1 января 2016 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 12 месяцев 2016 года составили бы 5 420 млрд руб. и 225 млрд руб., соответственно.

##### *Прочие приобретения*

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

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### Приобретения 2016 года (продолжение)

##### *Влияние финализации оценки приобретений на консолидированный баланс на 31 декабря 2016 г.*

На момент выпуска консолидированной отчетности за 2016 год Компанией было сделано предварительное распределение цены приобретения АО «Таргин», ПАО АНК «Башнефть», долей в нефтеперерабатывающих заводах в Германии в рамках сделки по реорганизации Ruhr Oel GmbH на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Распределение цены указанных приобретений было финализировано в течение 2017 года.

Влияние финализации оценки приобретений на консолидированный баланс на 31 декабря 2016 г. представлено ниже:

	Данные до финализации оценки	Эффект финализации оценки			Данные после финализации оценки
		НПЗ в Германии	«Башнефть»	Прочие приобретения	
<b>АКТИВЫ</b>					
<b>Оборотные активы</b>	<b>2 300</b>	—	—	—	<b>2 300</b>
<b>Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	7 090	24	41	(4)	7 151
Нематериальные активы	59	—	—	—	59
Прочие внеоборотные финансовые активы	808	—	—	—	808
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	411	—	—	—	411
Банковские кредиты выданные	26	—	—	—	26
Отложенные налоговые активы	22	—	—	—	22
Гудвил	230	—	26	—	256
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	84	—	—	—	84
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>8 730</b>	<b>24</b>	<b>67</b>	<b>(4)</b>	<b>8 817</b>
<b>Итого активы</b>	<b>11 030</b>	<b>24</b>	<b>67</b>	<b>(4)</b>	<b>11 117</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>					
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>2 773</b>	—	—	—	<b>2 773</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	1 914	—	—	—	1 914
Отложенные налоговые обязательства	785	21	8	(1)	813
Резервы	203	—	—	—	203
Предоплата по договорам поставки нефти и нефтепродуктов	1 586	—	—	—	1 586
Прочие долгосрочные обязательства	43	3	—	—	46
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>4 531</b>	<b>24</b>	<b>8</b>	<b>(1)</b>	<b>4 562</b>
<b>Капитал</b>					
Уставный капитал	1	—	—	—	1
Добавочный капитал	603	—	—	—	603
Прочие фонды и резервы	(497)	—	—	—	(497)
Нераспределенная прибыль	3 202	—	(4)	(3)	3 195
<b>Итого акционерный капитал Роснефти</b>	<b>3 309</b>	—	<b>(4)</b>	<b>(3)</b>	<b>3 302</b>
Неконтролирующие доли	417	—	63	—	480
<b>Итого капитал</b>	<b>3 726</b>	—	<b>59</b>	<b>(3)</b>	<b>3 782</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>11 030</b>	<b>24</b>	<b>67</b>	<b>(4)</b>	<b>11 117</b>



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**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.

Показатели операционных сегментов за 2017 год:

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>	<b>3 180</b>	<b>6 099</b>	<b>123</b>	<b>(3 388)</b>	<b>6 014</b>
<i>В том числе: Доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	<i>42</i>	<i>16</i>	<i>2</i>	<i>–</i>	<i>60</i>
<b>Затраты и расходы</b>					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	2 076	5 919	197	(3 388)	4 804
Износ, истощение и амортизация	462	116	8	–	586
<b>Итого затраты и расходы</b>	<b>2 538</b>	<b>6 035</b>	<b>205</b>	<b>(3 388)</b>	<b>5 390</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>642</b>	<b>64</b>	<b>(82)</b>	<b>–</b>	<b>624</b>
Финансовые доходы	–	–	107	–	107
Финансовые расходы	–	–	(225)	–	(225)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(118)</b>	<b>–</b>	<b>(118)</b>
Прочие доходы	–	–	109	–	109
Прочие расходы	–	–	(77)	–	(77)
Курсовые разницы	–	–	3	–	3
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(146)	–	(146)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>642</b>	<b>64</b>	<b>(311)</b>	<b>–</b>	<b>395</b>
Налог на прибыль	(120)	(10)	32	–	(98)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>522</b>	<b>54</b>	<b>(279)</b>	<b>–</b>	<b>297</b>

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за 2016 год (пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>	2 542	5 012	90	(2 656)	4 988
<i>В том числе: Доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	17	8	1	–	26
<b>Затраты и расходы</b>					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 504	4 862	134	(2 656)	3 844
Износ, истощение и амортизация	395	88	6		489
<b>Итого затраты и расходы</b>	1 899	4 950	140	(2 656)	4 333
<b>Операционная прибыль</b>	643	62	(50)	–	655
Финансовые доходы	–	–	91	–	91
Финансовые расходы	–	–	(193)	–	(193)
<b>Итого финансовые расходы</b>	–	–	(102)	–	(102)
Прочие доходы	–	–	49	–	49
Прочие расходы	–	–	(79)	–	(79)
Курсовые разницы	–	–	(70)	–	(70)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(147)	–	(147)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	643	62	(399)	–	306
Налог на прибыль	(130)	(12)	28	–	(114)
<b>Чистая прибыль</b>	513	50	(371)	–	192

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

	2017 г.	2016 г.
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	3 986	3 403
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	262	183
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	1 414	1 087
Реализация газа	215	214
<b>Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии</b>	<b>5 877</b>	<b>4 887</b>

Компания не зависит ни от кого из своих крупнейших покупателей или какого-либо одного покупателя, так как для нефти и нефтепродуктов существует ликвидный товарный рынок. По состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма текущей задолженности перед Компанией ее крупнейшего покупателя составляла 59 млрд руб., или около 9% общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании.

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 9. Налоги, кроме налога на прибыль

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

	2017 г.	2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 488	1 007
Акцизы	326	197
Налог на имущество	38	36
Социальные отчисления	61	50
Прочие	6	6
<b>Итого налоги</b>	<b>1 919</b>	<b>1 296</b>

### 10. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2017 г.	2016 г.
Экспортная пошлина по реализации нефти	480	497
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	178	160
<b>Итого экспортная пошлина</b>	<b>658</b>	<b>657</b>

### 11. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2017 г.	2016 г.
<b>Процентные доходы</b>		
По депозитам и депозитным сертификатам	20	24
По займам выданным	29	29
По векселям полученным	5	4
По облигациям	9	4
За пользование денежными средствами по долгосрочным авансам выданным (Примечание 28)	29	8
По остаткам на текущих/расчетных счетах	1	10
Прочие процентные доходы	1	—
<b>Итого процентные доходы</b>	<b>94</b>	<b>79</b>
<b>Чистая прибыль от операций с производными финансовыми инструментами</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов	3	—
Прочие финансовые доходы	—	2
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>107</b>	<b>91</b>

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 12. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2017 г.	2016 г.
<b>Процентные расходы</b>		
По кредитам и займам	(113)	(80)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 33)	(81)	(90)
Прочие процентные расходы	(5)	(7)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>(199)</b>	<b>(177)</b>
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	(17)	(15)
Убыток от реализации и выбытия финансовых активов	(8)	–
Прочие финансовые расходы	(1)	(1)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(225)</b>	<b>(193)</b>

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 8,31% годовых и 4,82% годовых в 2017 и 2016 годах, соответственно.

### 13. Прочие доходы и расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
Списание обязательств	–	5
Неденежный доход от сделок по выбытию дочерних компаний и долей в совместной деятельности	–	33
Возмещение платежа по лицензиям от партнеров-участников СП	1	2
Доход по мировому соглашению (Примечание 40)	100	–
Прочие	8	9
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>109</b>	<b>49</b>

В декабре 2017 года заключено мировое соглашение, в соответствии с условиями которого ПАО АФК «Система» и АО «Система-Инвест» обязуются возместить Компании ранее причтенные убытки в размере 100 млрд руб. (Примечание 40). По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компанией были получены денежные средства в размере 20 млрд руб.

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

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 13. Прочие доходы и расходы (продолжение)

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(13)	(16)
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	(3)	(2)
Обесценение активов	(26)	(23)
Социальные выплаты, благотворительность и финансовая помощь	(20)	(16)
Прочие	(15)	(22)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(77)</b>	<b>(79)</b>

### 14. Затраты на персонал

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

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	249	211
Отчисления в государственные социальные фонды	62	51
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	7	5
Прочие вознаграждения работникам	13	11
<b>Итого затраты на персонал</b>	<b>331</b>	<b>278</b>

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. Операционная аренда

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

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., составляет 28 млрд руб. и 28 млрд руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**15. Операционная аренда (продолжение)**

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

	2017 г.	2016 г.
Менее года	29	26
От 1 до 5 лет	82	83
Свыше 5 лет	198	188
<b>Итого будущие минимальные арендные платежи</b>	<b>309</b>	<b>297</b>

**16. Налог на прибыль**

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

	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
Налог на прибыль за текущий период	123	39
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(3)	(4)
<b>Расход по текущему налогу на прибыль</b>	<b>120</b>	<b>35</b>
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(22)	79
<b>(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(22)</b>	<b>79</b>
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>98</b>	<b>114</b>

В 2017 и 2016 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 компаниям применяются в соответствии с местным законодательством.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Налог на прибыль (продолжение)

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	
	2016 г. (пересмотренные данные)		2016 г. (пересмотренные данные)	
	2017 г.	2017 г.	2017 г.	2017 г.
Прочие оборотные финансовые активы	2	6	(2)	3
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	7	—	2
Основные средства	14	10	4	2
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	13	9	4	—
Прочие краткосрочные обязательства	16	20	(4)	(3)
Долгосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	4	5	(1)	(1)
Долгосрочные резервы	9	10	(1)	—
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	58	29	28	(69)
Прочее	9	8	1	1
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(106)</i>	<i>(82)</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>26</b>	<b>22</b>	<b>29</b>	<b>(65)</b>
Краткосрочная дебиторская задолженность	(1)	(6)	5	(5)
Товарно-материальные запасы	(13)	(10)	(3)	(4)
Основные средства	(615)	(596)	(15)	(11)
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(267)	(261)	7	7
Нематериальные активы	(4)	(5)	1	3
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	(10)	(9)	(1)	(2)
Прочее	(9)	(8)	(1)	(2)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>106</i>	<i>82</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(813)</b>	<b>(813)</b>	<b>(7)</b>	<b>(14)</b>
<b>(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль</b>			<b>22</b>	<b>(79)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(787)</b>	<b>(791)</b>		
<b>Отражено в консолидированном балансе следующим образом:</b>				
Отложенные налоговые активы	26	22		
Отложенные налоговые обязательства	(813)	(813)		
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(787)</b>	<b>(791)</b>		

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 16. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто представлена следующим образом:

	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
<b>На 1 января</b>	<b>(791)</b>	<b>(557)</b>
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках	22	(79)
Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	(13)	(157)
Расход по отложенному налогу на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	(5)	2
<b>На 31 декабря</b>	<b>(787)</b>	<b>(791)</b>

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

	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>395</b>	<b>306</b>
<b>Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством</b>	<b>79</b>	<b>61</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов</b>		
Эффект изменения непризнанных отложенных налоговых активов	4	6
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	2	4
Эффект применения специальных налоговых режимов	2	3
Эффект льготных ставок налога на прибыль	(12)	(16)
Эффект от дохода от ассоциированных и совместных предприятий	(8)	(3)
Эффект налога на внутригрупповые дивиденды	1	7
Эффект налога на инвестиции в контролируемые иностранные компании	2	—
Эффект от списания гудвила	1	—
Эффект от выбытия дочернего общества	(1)	—
Эффект от реализации долей в дочерних обществах	—	38
Эффект от реорганизации совместных предприятий	—	(6)
Эффект от пересчета налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды	1	1
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	27	19
<b>Налог на прибыль</b>	<b>98</b>	<b>114</b>

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 55 млрд руб. и 48 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 653 млрд руб на 31 декабря 2017 г.



# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 16. Налог на прибыль (продолжение)

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

### 17. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2017 г.		За 2017 год	На 31 декабря 2016 г.		За 2016 год
	Неконтролирующая доля, %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в чистой прибыли	Неконтролирующая доля, %	Неконтролирующая доля на конец года (пересмотренные данные)	Неконтролирующая доля в чистой прибыли (пересмотренные данные)
ПАО АНК «Башнефть»	39,67	221	40	39,67	191	–
АО «Ванкорнефть»	49,90	140	28	49,90	141	13
ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»	49,90	104	3	49,90	92	2
ПАО «Верхнеконскнефтегаз»	20,05	43	3	0,06	–	–
ООО «Соровскнефть»	39,67	20	1	39,67	19	–
ПАО «Уфаоргсинтез»	42,66	19	1	42,66	18	–
ООО «Башнефть-Добыча»	39,67	7	1	39,67	6	–
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	10	(2)	различная	13	3
<b>Итого неконтролирующие доли</b>		<b>564</b>	<b>75</b>		<b>480</b>	<b>18</b>

29 июня 2017 г. Компания закрыла сделку по продаже 20% акций ПАО «Верхнеконскнефтегаз», дочернего общества Компании, Beijing Gas Singapore Private Limited, дочернему обществу Beijing Gas Group Co., Ltd. Сумма сделки составила 1,1 млрд долл. США (65 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату закрытия сделки).

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

В октябре 2016 года Компания закрыла сделку по продаже 23,9% акций АО «Ванкорнефть» консорциуму компаний, состоящему из компаний Oil India Limited, Indian Oil Corporation и Bharat Petroresources (далее – «Консорциум»). Сумма сделки составила 111 млрд руб.

В октябре 2016 года Компания закрыла сделку по продаже 11% акций АО «Ванкорнефть» дочернему обществу компании Oil and Natural Gas Corporation Videsh Limited. Сумма сделки составила 52 млрд руб.

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

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 17. Неконтролирующие доли (продолжение)

В октябре 2016 года Компания приобрела 50,0755% акций ПАО АНК «Башнефть» за 330 млрд руб. Общая сумма неконтролирующей доли участия в ПАО АНК «Башнефть» и ее дочерних обществах на дату приобретения, с учетом результатов обязательного предложения о приобретении обыкновенных акций ПАО АНК «Башнефть» у неконтролирующих акционеров, составила 234 млрд руб. (Примечание 7). Стоимость неконтролирующей доли участия Компании в ПАО АНК «Башнефть» и ее дочерних обществах на дату приобретения определена по справедливой стоимости.

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

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2017 год	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Выручка	614	330	29
Затраты и прочие доходы и расходы	(486)	(260)	(21)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>128</b>	<b>70</b>	<b>8</b>
Налог на прибыль	(27)	(12)	(2)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>101</b>	<b>58</b>	<b>6</b>
в т.ч. относящаяся к неконтролирующим долям	40	28	3

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2016 год	ПАО АНК «Башнефть»* (пересмотренные данные)	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Выручка	135	299	25
Затраты и прочие доходы и расходы	(136)	(202)	(19)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(1)</b>	<b>97</b>	<b>6</b>
Налог на прибыль	–	(16)	(1)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>(1)</b>	<b>81</b>	<b>5</b>
в т.ч. относящаяся к неконтролирующим долям	–	13	2

\* С даты приобретения.

Обобщенный баланс на 31 декабря 2017 г.	ПАО АНК «Башнефть»	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»
Оборотные активы	324	71	11
Внеоборотные активы	792	292	215
<b>Итого активы</b>	<b>1 116</b>	<b>363</b>	<b>226</b>
Краткосрочные обязательства	234	36	7
Долгосрочные обязательства	234	35	28
Капитал	648	292	191
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>1 116</b>	<b>363</b>	<b>226</b>
в т.ч. неконтролирующие доли	221	140	104

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 17. Неконтролирующие доли (продолжение)

Обобщенный баланс на 31 декабря 2016 г.	ПАО АНК «Башнефть» (пересмотренные данные)	АО «Ванкорнефть»	ООО «Таас-Юрях Нефте- газодобыча»
Оборотные активы	212	99	12
Внеоборотные активы	832	266	189
<b>Итого активы</b>	<b>1 044</b>	<b>365</b>	<b>201</b>
Краткосрочные обязательства	205	35	7
Долгосрочные обязательства	265	36	27
Капитал	574	294	167
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>1 044</b>	<b>365</b>	<b>201</b>
в т.ч. неконтролирующие доли	191	141	92

### 18. Прибыль на акцию

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

	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	222	174
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	10 598	10 598
<b>Итого базовая и разведенная прибыль на акцию (рублей)</b>	<b>20,95</b>	<b>16,42</b>

### 19. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	44	25
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	124	153
Депозиты и иные денежные эквиваленты в рублях	142	609
Прочее	12	3
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>322</b>	<b>790</b>

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

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

Денежные средства с ограничением к использованию включают обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в сумме 4 млрд руб. и 2 млрд руб. на 31 декабря 2017 и 2016 гг., соответственно.

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 20. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>		
Облигации и векселя	135	116
Вложения в акции и паи	44	187
<b>Финансовые активы, удерживаемые до погашения</b>		
Облигации	1	2
<b>Займы и дебиторская задолженность</b>		
Займы выданные	13	4
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	32	22
Векселя полученные	66	55
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	–	2
Депозиты и депозитные сертификаты	44	54
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли</b>		
Корпоративные облигации	–	2
Государственные облигации	1	2
<b>Итого прочие оборотные финансовые активы</b>	<b>336</b>	<b>446</b>

Состав облигаций и векселей, имеющихся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2017 г.			2016 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные и муниципальные облигации	33	5,0-14,15%	январь 2018 г. – март 2033 г.	65	7,5-14,15%	октябрь 2017 г. – март 2030 г.
Корпоративные облигации	79	3,08-14,25%	январь 2018 г. – сентябрь 2032 г.	31	3,72-12,85%	январь 2017 г. – сентябрь 2032 г.
Купонные облигации Банка России	4	7,75%	январь 2018 г.	–		
Почие векселя	19	4,37%	сентябрь 2018 г.	20	11,7%	декабрь 2021 г.
<b>Итого</b>	<b>135</b>			<b>116</b>		

Состав облигаций, удерживаемых до погашения, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2017 г.			2016 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные и муниципальные облигации	1	7,7-11,4%	июль 2018 г. – декабрь 2034 г.	1	7,94-12,1%	июнь 2017 г. – ноябрь 2019 г.
Корпоративные облигации	–			1	5,38-6,0%	февраль 2017 г. – апрель 2017 г.
<b>Итого</b>	<b>1</b>			<b>2</b>		

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 20. Прочие оборотные финансовые активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. векселя полученные представляли собой процентные корпоративные векселя, выраженные в долларах США, со сроком погашения до января 2022 года и номинальной процентной ставкой от 3,8% до 4,5% годовых и дисконтные корпоративные векселя, выраженные в долларах США, со сроком погашения в феврале 2018 года и ставкой доходности 4,5% годовых.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в долларах США, составляли 39 млрд руб. и были размещены под процентную ставку от 2,0% до 3,7% годовых. Депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в рублях, составляли 3 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 7,2% до 7,56% годовых.

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

Состав финансовых активов, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	Баланс	2017 г.		Баланс	2016 г.	
		Годовая процентная ставка	Срок погашения		Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные и муниципальные облигации	1	7,28-10,9%	июль 2018 г. – июль 2021 г.	2	2,5-10,9%	апрель 2017 г. – август 2023 г.
Корпоративные облигации	–			2	5,38-11,7%	февраль 2017 г. – сентябрь 2032 г.
<b>Итого</b>	<b>1</b>			<b>4</b>		

### 21. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	658	437
Ссудная задолженность банков Компании	108	50
Прочая дебиторская задолженность	116	29
<b>Итого</b>	<b>882</b>	<b>516</b>
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(39)	(30)
<b>Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<b>843</b>	<b>486</b>

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 21. Дебиторская задолженность (продолжение)

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

Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

### 22. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Сырая нефть и газ	88	67
Нефтепродукты и нефтехимия	158	137
Материалы	78	79
<b>Итого</b>	<b>324</b>	<b>283</b>

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

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2017 г.	2016 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	977	795

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.

### 23. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	180	166
Авансы, выданные поставщикам	210	64
Расчеты с таможен	37	29
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	19	23
Прочие	8	11
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные активы</b>	<b>454</b>	<b>293</b>

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)

### 24. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2016 г. (пересмотренные данные)</b>	6 410	1 525	94	8 029
<b>Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2016 г. (пересмотренные данные)</b>	(1 849)	(289)	(32)	(2 170)
<b>Чистая балансовая стоимость на 1 января 2016 г. (пересмотренные данные)</b>	4 561	1 236	62	5 859
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2016 г.	9	27	6	42
<b>Итого на 1 января 2016 г. (пересмотренные данные)</b>	4 570	1 263	68	5 901
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	542	445	15	1 002
Поступления	652	116	27	795
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	46	17	1	64
Выбытия и прочие движения	(40)	(23)	(12)	(75)
Курсовые разницы	(73)	(11)	(5)	(89)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	22	–	–	22
<b>На 31 декабря 2016 г. (пересмотренные данные)</b>	7 513	2 052	119	9 684
<b>Износ, истощение и убытки от обесценения</b>				
Начисление износа и истощения	(403)	(87)	(5)	(495)
Выбытия и прочие движения	25	4	6	35
Обесценение активов	(1)	(1)	–	(2)
Курсовые разницы	54	2	1	57
<b>На 31 декабря 2016 г. (пересмотренные данные)</b>	(2 174)	(371)	(30)	(2 575)
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г. (пересмотренные данные)</b>	5 339	1 681	89	7 109
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2016 г.	21	16	5	42
<b>Итого на 31 декабря 2016 г. (пересмотренные данные)</b>	5 360	1 697	94	7 151
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	277	–	4	281
Поступления	948	125	20	1 093
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	105	39	–	144
Выбытия и прочие движения	(25)	(17)	(2)	(44)
Курсовые разницы	(23)	12	(2)	(13)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	29	–	–	29
<b>На 31 декабря 2017г.</b>	8 719	2 172	139	11 030
<b>Износ, истощение и убытки от обесценения</b>				
Начисление износа и истощения	(474)	(113)	(9)	(596)
Выбытия и прочие движения	11	8	1	20
Обесценение активов	(4)	(2)	(7)	(13)
Курсовые разницы	13	–	1	14
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	(2 628)	(478)	(44)	(3 150)
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.</b>	6 091	1 694	95	7 880
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2017 г.	9	7	27	43
<b>Итого на 31 декабря 2017 г.</b>	6 100	1 701	122	7 923

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**24. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)**

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2017 и 2016 гг., составляла 2 013 млрд руб. и 1 570 млрд руб., соответственно.

Износ за 2017 и 2016 годы включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 15 млрд руб. и 13 млрд руб., соответственно.

В связи с уточнением структуры управления некоторые основные средства, ранее относящиеся к сегменту «Корпоративная и прочие деятельности», были распределены между сегментами «Разведка и добыча» и «Переработка, коммерция и логистика» на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 144 млрд руб. (в том числе 117 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 64 млрд руб. (в том числе 64 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) в течение 2017 и 2016 годов, соответственно.

Компания получила государственные субсидии на капитальное строительство в размере 8 млрд руб. и 8 млрд руб. в течение 2017 и 2016 годов, соответственно. Субсидии учитываются как уменьшение поступлений в сегменте «Разведка и добыча».

**Активы по разведке и оценке**

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

	2017 г.	2016 г. пересмотренные данные
<b>Первоначальная стоимость на 1 января</b>	<b>243</b>	251
<b>Обесценение активов на 1 января</b>	–	(13)
<b>Чистая балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>243</b>	238
<b>Первоначальная стоимость</b>		
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	47	7
Приобретение долей в совместной деятельности	37	–
Капитализированные расходы	71	26
Реклассификация в активы на стадии разработки	(8)	(18)
Списание на расходы	(2)	(5)
Списание за счет резерва под обесценение активов	–	(13)
Курсовая разница	(2)	(5)
<b>На 31 декабря</b>	<b>386</b>	243
<b>Обесценение активов</b>		
Использование/(начисление) резерва под обесценение активов	–	13
<b>На 31 декабря</b>	–	–
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>386</b>	243

**Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. сумма резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 98 млрд руб. и 99 млрд руб., соответственно, и была включена в состав основных средств.



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 нематериаль- ные активы	Итого нематериаль- ные активы	Гудвил
<b>Первоначальная стоимость</b>				
на 1 января 2016 г.	36	30	66	230
<b>Накопленная амортизация</b>				
на 1 января 2016 г.	(12)	(6)	(18)	–
<b>Чистая балансовая стоимость</b>				
на 1 января 2016 г.	24	24	48	230
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Поступления	–	19	19	–
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	3	3	26
Выбытия	(1)	(4)	(5)	–
Курсовые разницы	(1)	–	(1)	–
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>				
(пересмотренные данные)	34	48	82	256
<b>Амортизация</b>				
Начисленная амортизация	(2)	(5)	(7)	–
Выбытие амортизации	–	1	1	–
Курсовые разницы	1	–	1	–
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>				
(пересмотренные данные)	(13)	(10)	(23)	–
<b>Чистая балансовая стоимость</b>				
на 31 декабря 2016 г.				
(пересмотренные данные)	21	38	59	256
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Поступления	–	10	10	–
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	26	26	13
Выбытия	–	(18)	(18)	(4)
Курсовые разницы	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>				
	34	66	100	265
<b>Амортизация</b>				
Начисленная амортизация	(2)	(5)	(7)	–
Выбытие амортизации	–	1	1	–
Курсовые разницы	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>				
	(15)	(14)	(29)	–
<b>Чистая балансовая стоимость</b>				
на 31 декабря 2017 г.	19	52	71	265

Компания проводит тест на обесценение гудвила по состоянию на 1 октября каждого года. Проверка на обесценение производилась в начале четвертого квартала каждого года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. Превышение справедливой стоимости над стоимостью идентифицируемых чистых активов составило 1 639 млрд руб. и 239 млрд руб. для сегментов «Разведка и добыча» и «Переработка, коммерция и логистика», соответственно. Таким образом, в результате годовой проверки обесценения гудвила в 2017 и 2016 годах выявлено не было.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**25. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)**

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

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
<b>Гудвил</b>		
Разведка и добыча	85	76
Переработка, коммерция и логистика	180	180
<b>Итого</b>	<b>265</b>	<b>256</b>

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**25. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)**

**Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования активов**

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

- *Ставка дисконтирования*  
Для целей проведения теста на обесценение ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 12,4% в 2017 году (13,4% в 2016 году).
- *Курс рубля к доллару США*  
Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие прогнозные значения среднегодового курса российского рубля по отношению к доллару США: 64,7 руб./долл. США в 2018 году, 66,9 руб./долл. США в 2019 году, 68,0 руб./долл. США в 2020 году и 67,0 руб./долл. США в период с 2021 года.
- *Цена на нефть и нефтепродукты*  
Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Urals: 2 834 руб./барр. в 2018 году, 2 783 руб./барр. в 2019 году, 2 883 руб./барр. в 2020 году и 3 015 руб./барр. в период с 2021 года. На этих ценах базируется, в свою очередь, прогноз цен на нефтепродукты по основным направлениям реализации Компании. Средняя прогнозная цена на корзину нефтепродуктов (без учета продукции нефтехимии) составила 25,9 тыс. руб./т, 25,7 тыс. руб./т, 27,0 тыс. руб./т и 28,6 тыс. руб./т в 2018, 2019, 2020 годах и в период с 2021 года, соответственно.
- *Объемы добычи и переработки*  
Плановые объемы добычи определялись исходя из детальной информации по месторождениям и учитывали программу разработки месторождений, утвержденную руководством, в рамках долгосрочного процесса планирования.

**Чувствительность к изменениям в допущениях**

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

*Изменение средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль* – долгосрочное увеличение стоимости капитала компании выше уровня 12,8% может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки по сегменту «Переработка, коммерция и логистика» и, возможно, привести к обесценению гудвила по данному сегменту.

*Изменение цены на нефть и нефтепродукты* – долгосрочное снижение цены нефти ниже уровня 2 901 руб. за баррель (в период, начиная с 2018-го года и далее) может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки по сегменту «Переработка и сбыт» и, возможно, привести к обесценению гудвила по данному сегменту. Аналогичный эффект может быть вызван долгосрочным (в течение всего прогнозного периода, начиная с 2018-го года и далее) снижением средней цены на корзину нефтепродуктов (без учета продукции нефтехимии) ниже уровня 27,9 тыс. руб./т при сохранении цены на нефть на прогнозируемом уровне.

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

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 25. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

#### Чувствительность к изменениям в допущениях (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

### 26. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Облигации	13	1
Депозиты	542	494
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Акции ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС»	4	5
Акции ПАО «Россети»	1	2
Акции АО «Современные Технологии Судостроения»	11	4
Долгосрочные займы, выданные ассоциированным и совместным предприятиям	25	287
Долгосрочные займы выданные	5	12
Прочие	5	3
<b>Итого прочие внеоборотные финансовые активы</b>	<b>606</b>	<b>808</b>

Депозиты Компании размещены в рублях, долларах и евро под процентные ставки от 4,9% до 7,9% годовых.

Облигации Компании представлены облигациями ОФЗ находящимися на балансе АКБ «Пересвет».

Просроченных внеоборотных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. не имеется.

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. Компания не получала в залог внеоборотных финансовых активов.

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 27. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Доля Компании на 31 декабря 2017 г., %	На 31 декабря	
			2017 г.	2016 г.
<b>Инвестиции в совместные предприятия</b>				
Rosneft Shell Caspian Vent.	Россия	51,00	–	1
Тайху Лимитед (ОАО «Удмуртнефть»)	Кипр	51,00	47	41
Активы ТЭК Внуково (Lanard Holdings Limited)	Россия	50,00	18	18
ЗАО «Арктикшельфнефтегаз»	Россия	50,00	2	2
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	Россия	80,00	24	24
ОАО НГК «Славнефть»	Россия	49,94	156	149
TNK Trading International S.A.	Швейцария	59,95	–	6
SIA «ITERA Latvija»	Латвия	66,00	4	3
PetroMonagas S.A.	Венесуэла	40,00	46	41
PETROVICTORIA S.A.	Венесуэла	40,00	25	26
АО «Нижевартовская ГРЭС»(NVGRES Holdings Limited)	Россия	25,01	4	6
ООО «РН-Печора СПГ»	Россия	50,10	8	8
АО «Мессояханефтегаз»	Россия	50,00	15	–
<b>Инвестиции в ассоциированные предприятия</b>				
Petrocas Energy International Limited	Кипр	49,00	9	8
ЗАО «Пургаз»	Россия	49,00	39	39
Essar Oil Limited	Индия	49,13	227	18
Прочие	различные	различные	14	21
<b>Итого инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия</b>			<b>638</b>	<b>411</b>

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

	Доля Компании на 31 декабря 2017 г., %	Доля в доходе/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		2017 г.	2016 г.
Тайху Лимитед	51,00	7	10
ОАО НГК «Славнефть»	49,94	7	5
АО «Мессояханефтегаз»	50,00	11	(1)
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	80,00	1	(1)
PetroMonagas S.A.	40,00	8	2
Petroperija S.A.	40,00	5	–
Boqueron S.A.	26,66	4	–
TNK Trading International S.A.	59,95	10	6
Essar Oil Limited	49,13	5	–
Petrocas Energy International Limited	49,00	1	–
Прочие	различная	1	5
<b>Итого доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>		<b>60</b>	<b>26</b>

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Непризнанная доля убытков ассоциированных и совместных компаний включает:

Наименование объекта инвестиции	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
ООО «Вениннефть»	2	2
ТОО «Адай Петролеум Компани»	7	6
Voqueron S.A.	6	1
Petroperija S.A.	3	–
<b>Итого непризнанная доля убытков ассоциированных и совместных компаний</b>	<b>18</b>	<b>9</b>

Ниже представлена финансовая информация о существенных ассоциированных и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.:

Тайху Лимитед	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	21	10
Дебиторская задолженность	19	12
Прочие оборотные активы	2	2
Внеоборотные активы	89	86
<b>Итого активы</b>	<b>131</b>	<b>110</b>
Краткосрочные кредиты и займы	–	(3)
Обязательства по налогу на прибыль	–	–
Прочие краткосрочные обязательства	(17)	(14)
Долгосрочные кредиты и займы	(1)	–
Отложенные налоговые обязательства	(5)	(6)
Прочие долгосрочные обязательства	(9)	(7)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(32)</b>	<b>(30)</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>99</b>	<b>80</b>
<b>Единовременная корректировка в соответствии с акционерным соглашением</b>	<b>(6)</b>	<b>–</b>
<b>Доля Компании, %</b>	<b>51,00</b>	<b>51,00</b>
<b>Доля Компании в чистых активах</b>	<b>47</b>	<b>41</b>
Тайху Лимитед	2017 г.	
	2016 г.	
Выручка от реализации	114	101
Финансовые доходы	1	–
Финансовые расходы	(1)	(1)
Износ, истощение и амортизация	(5)	(5)
Прочие расходы	(84)	(70)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
Налог на прибыль	(5)	(5)
<b>Итого чистая прибыль</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>Единовременная корректировка в соответствии с акционерным соглашением</b>	<b>(6)</b>	<b>–</b>
<b>Доля Компании, %</b>	<b>51,00</b>	<b>51,00</b>
<b>Итого доля Компании в чистой прибыли</b>	<b>7</b>	<b>10</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Доля Компании в убытках от курсовых разниц в результате пересчета иностранных операций составила 1 млрд руб. 2017 году и прибыль в сумме 2 млрд руб. в 2016 году, и была включена в строку «Курсовые разницы от пересчета иностранных операций» в Консолидированном отчете о прочем совокупном доходе за 2017 и 2016 годы.

ОАО НГК «Славнефть»	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	4	4
Дебиторская задолженность	45	11
Прочие оборотные активы	11	11
Внеоборотные активы	447	425
<b>Итого активы</b>	<b>507</b>	<b>451</b>
Краткосрочные кредиты и займы	(10)	(27)
Обязательства по налогам	(27)	(23)
Прочие краткосрочные обязательства	(29)	(23)
Долгосрочные кредиты и займы	(88)	(43)
Отложенные налоговые обязательства	(19)	(17)
Прочие долгосрочные обязательства	(22)	(19)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(195)</b>	<b>(152)</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>312</b>	<b>299</b>
Доля Компании, %	49,94	49,94
Доля Компании в чистых активах	156	149
<b>ОАО НГК «Славнефть»</b>		
	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
Выручка от реализации	241	215
Финансовые доходы	1	2
Финансовые расходы	(7)	(7)
Износ, истощение и амортизация	(47)	(52)
Прочие расходы	(171)	(141)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>17</b>	<b>17</b>
Налог на прибыль	(4)	(6)
<b>Итого чистая прибыль</b>	<b>13</b>	<b>11</b>
Доля Компании, %	49,94	49,94
<b>Итого доля Компании в чистой прибыли</b>	<b>7</b>	<b>5</b>

**Приобретение доли в Essar Oil Limited**

В августе 2017 года Компания завершила сделку по приобретению 49% акций Essar Oil Limited. В результате приобретения, Компания получила долю в современном нефтеперерабатывающем заводе Азиатско-Тихоокеанского региона в Вадинаре (Индия) с комплексной инфраструктурой. В состав бизнеса Essar Oil Limited также входит крупная сеть автозаправочных станций в Индии, работающих под брендом Essar. Стоимость приобретения составила 3,9 млрд долл. США (230 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на даты платежей).

**Инвестиции в Венесуэле**

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

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 28. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Долгосрочные авансы выданные	282	83
Прочие	3	1
<b>Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы</b>	<b>285</b>	<b>84</b>

В апреле 2017 года Компания выдала аванс в сумме 1,0 млрд долл. США (57 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления аванса) в рамках контракта с Petróleos de Venezuela, S.A. на поставку нефти. В течение 2017 года Компания выдала аванс в общей сумме 2,1 млрд долл. США (122 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на даты перечисления аванса) Правительству Курдистана в рамках контракта на поставку нефти.

### 29. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	451	337
Краткосрочные операционные обязательства дочерних банков	333	134
Добровольное предложение о покупке ценных бумаг ПАО «АНК «Башнефть»	–	50
Заработная плата и связанные начисления	81	80
Расчеты по дивидендам	5	–
Прочая кредиторская задолженность	46	22
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>916</b>	<b>623</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Краткосрочные авансы полученные	55	53
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>971</b>	<b>676</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.



ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**30. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства**

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 31 декабря	
		2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
<b>Долгосрочные</b>			
Банковские кредиты	рубли	326	173
Банковские кредиты	доллары США, евро	878	1 107
Облигации	рубли	427	321
Еврооблигации	доллары США	213	337
Займы	рубли	71	31
Займы	евро	–	1
Прочее финансирование	доллары США	224	613
Прочее финансирование	рубли	16	16
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		<i>(545)</i>	<i>(710)</i>
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>		<b>1 610</b>	<b>1 889</b>
Обязательства по финансовой аренде		32	22
Долгосрочные прочие финансовые обязательства		146	4
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		<i>(5)</i>	<i>(1)</i>
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>		<b>1 783</b>	<b>1 914</b>
<b>Краткосрочные</b>			
Банковские кредиты	рубли	237	101
Банковские кредиты	доллары США, евро	10	21
Займы	доллары США	–	33
Прочее финансирование	рубли	919	516
Прочее финансирование	доллары США	346	94
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		<i>545</i>	<i>710</i>
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</b>		<b>2 057</b>	<b>1 475</b>
<i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		<i>5</i>	<i>1</i>
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		93	4
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		74	98
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>		<b>2 229</b>	<b>1 578</b>
<b>Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>		<b>4 012</b>	<b>3 492</b>

# 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	
			2017 г.	2016 г.
Доллары США	от LIBOR + 1,00% до LIBOR + 3,50%	2018-2029 гг.	869	1 081
Евро	от EURIBOR + 0,35% до EURIBOR + 2,00%	2019-2020 гг.	10	27
Рубли	от 8,30% до 9,75%	2018-2024 гг.	326	173
<b>Итого</b>			<b>1 205</b>	<b>1 281</b>
Затраты на выпуск долговых обязательств			(1)	(1)
<b>Итого долгосрочные банковские кредиты</b>			<b>1 204</b>	<b>1 280</b>

Часть долгосрочных банковских кредитов, в долларах США, привлеченных от иностранного банка для финансирования целевой хозяйственной деятельности, обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по таким кредитам условия подобных кредитных соглашений предоставляют банку-кредитору прямое право требования в отношении выручки в сумме неисполненных обязательств, которую покупатель нефти, как правило, перечисляет через счета банков-кредиторов. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 22 млрд руб. и 24 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В марте 2013 года Компания осуществила выборку по четырем необеспеченным долгосрочным кредитам от группы международных банков на общую сумму 31 млрд долл. США на финансирование приобретения компании ТНК-ВР. Два из них были полностью погашены в предыдущих отчетных периодах. В декабре 2017 г Компания полностью погасила третий кредит. На 31 декабря 2017 г. совокупная задолженность по кредиту, привлеченному под плавающую процентную ставку со сроком окончательного погашения в феврале 2018 года составила 0,2 млрд долл. США (11,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2017 г.), с учетом начисленных процентов.

В 2017 году Компания привлекала долгосрочные кредиты от российских банков под плавающие ставки, со сроками погашения в 2020-2022, 2024 годах и под фиксированные ставки, со сроками погашения в 2020-2023 годах.

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### Долгосрчные 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	
						2017 г.	2016 г.
Облигации	04,05	10.2012	10.2022 <sup>1</sup>	20	7,90%	20	20
Облигации	07,08	03.2013	03.2023	30	8,00%	31	31
Облигации	06,09,10	06.2013	05.2023	40	7,95%	40	40
Биржевые облигации <sup>4</sup>	БО-05, БО-06	12.2013	12.2023	40	7,95%	11	11
Биржевые облигации	БО-01, БО-07	02.2014	02.2024	35	8,90%	36	36
Биржевые облигации	БО-02, БО-03, БО-04	12.2014	11.2024 <sup>1</sup>	65	9,40% <sup>5</sup>	55	56
	БО-09 <sup>4</sup>						
Биржевые облигации	БО-08, БО-10	12.2014	11.2024 <sup>1</sup>	160	9,40% <sup>5</sup>	—	—
	БО-11, БО-12, БО-13						
Биржевые облигации <sup>4</sup>	БО-14	12.2014 <sup>2</sup>	12.2020 <sup>1</sup>	400	7,85% <sup>5</sup>	—	—
	БО-15, БО-16						
Биржевые облигации <sup>4</sup>	БО-17, БО-24	01.2015 <sup>2</sup>	01.2021	400	8,60% <sup>5</sup>	—	—
	БО-18, БО-19, БО-20						
Биржевые облигации <sup>4</sup>	БО-21, БО-22, БО-23	12.2016 <sup>2</sup>	11.2026	600	8,35% <sup>5</sup>	—	—
	БО-25, БО-26						
Биржевые облигации <sup>4</sup>	001P-01	12.2016	12.2026	30	9,39% <sup>5</sup>	30	30
Биржевые облигации	001P-02						
Биржевые облигации	001P-03	05.2017	04.2027	40	8,65% <sup>5</sup>	41	—
Биржевые облигации	001P-04						
Биржевые облигации	001P-05	07.2017	07.2027	266	8,50% <sup>5</sup>	—	—
Биржевые облигации <sup>4</sup>	001P-06, 001P-07						
Биржевые облигации <sup>4</sup>	001P-08	12.2017	11.2027	600	8,35% <sup>5</sup>	—	—
Биржевые облигации <sup>4</sup>	002P-01, 002P-02						
Биржевые облигации	002P-03	10.2017	10.2035 <sup>1</sup>	5	0,51% <sup>5</sup>	—	—
	С-01						
Облигации дочерних банков:							
Биржевые облигации	001P-01	10.2017	10.2020 <sup>1</sup>	10	8,50% <sup>5</sup>	10	—
Биржевые облигации	БО-02	08.2014 <sup>3</sup>	08.2034 <sup>1</sup>	3	0,51% <sup>5</sup>	—	—
Биржевые облигации	БО-03	07.2015 <sup>3</sup>	06.2035 <sup>1</sup>	4	0,51% <sup>5</sup>	—	—
Биржевые облигации	БО-04	04.2015 <sup>2</sup>	04.2018 <sup>1</sup>	3	13,25% <sup>5</sup>	3	—
Биржевые облигации	БО-П01	09.2015 <sup>3</sup>	08.2035 <sup>1</sup>	5	0,51% <sup>5</sup>	—	—
Биржевые облигации	БО-П02	10.2015 <sup>3</sup>	09.2035 <sup>1</sup>	4	0,51% <sup>5</sup>	1	—
Биржевые облигации	БО-П03	11.2015 <sup>3</sup>	10.2035 <sup>1</sup>	1	0,51% <sup>5</sup>	—	—
Биржевые облигации	БО-П05	06.2016 <sup>3</sup>	06.2036 <sup>1</sup>	5	0,51% <sup>5</sup>	—	—
Конвертируемые облигации	С-01	02.2017 <sup>3</sup>	02.2032 <sup>1</sup>	69	0,51% <sup>5</sup>	2	—
Облигации Башнефти:							
Облигации	04 <sup>6</sup>	02.2012	02.2022	10	0,10% <sup>5</sup>	—	—
Облигации	06, 08	02.2013	01.2023	15	8,65% <sup>5</sup>	15	15
Облигации	07, 09	02.2013	01.2023	15	8,85% <sup>5</sup>	16	16
Биржевые облигации	БО-05 <sup>6</sup>	05.2014	05.2024	10	10,70%	—	—
Биржевые облигации	БО-03 <sup>6</sup>	05.2015	05.2025	5	12,00%	—	—
Биржевые облигации	БО-04 <sup>6</sup>	06.2015	05.2025	5	12,00%	—	—
Биржевые облигации	БО-07 <sup>6</sup>	06.2015	06.2025	5	12,10%	—	—
Биржевые облигации	БО-02 <sup>6</sup>	05.2016	05.2026	10	10,50%	—	—
Биржевые облигации	БО-06, БО-08	05.2016	04.2026	15	10,90% <sup>5</sup>	16	16
Биржевые облигации	БО-09	10.2016	10.2026	5	9,30% <sup>5</sup>	5	5
Биржевые облигации	БО-10	12.2016	12.2026	5	9,50% <sup>5</sup>	5	5
Биржевые облигации	001P-01R	12.2016	12.2024 <sup>1</sup>	10	9,50% <sup>5</sup>	10	10
Биржевые облигации	001P-02R	12.2016	12.2023 <sup>1</sup>	10	9,50% <sup>5</sup>	10	10
Биржевые облигации	001P-03R	01.2017	01.2024 <sup>1</sup>	5	9,40% <sup>5</sup>	5	—
<b>Итого долгосрочные рублевые облигации</b>						<b>427</b>	<b>321</b>

<sup>1</sup> Оферта не предусмотрена.

<sup>2</sup> Выплаты по купону каждые три месяца.

<sup>3</sup> Выплаты по купону в конце срока обращения.

<sup>4</sup> На отчетную дату эти выпуски частично использованы в качестве инструмента по сделкам привлечения прочего финансирования.

<sup>5</sup> Для купонного периода, действующего по состоянию на 31 декабря 2017 г.

<sup>6</sup> Досрочно выкупленные облигации, ставка доходности указана на дату выкупа.

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.

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

В рамках сделки по приобретению АКБ «Пересвет» отражены рублевые облигации срок обращения которых составляет 3,15 и 20 лет. Выплаты по купону предусмотрены в конце срока обращения. Часть облигаций выпуска C01 является конвертируемыми облигациями.

Долгосрочные корпоративные еврооблигации включают:

	Ставка купона	Валюта	Срок погашения	На 31 декабря	
				2017 г.	2016 г.
Еврооблигации (серия 1)	3,149%	Доллары США	2017	–	61
Еврооблигации (серия 2)	4,199%	Доллары США	2022	<b>117</b>	123
Еврооблигации (серия 4)	6,625%	Доллары США	2017	–	50
Еврооблигации (серия 6)	7,875%	Доллары США	2018	<b>65</b>	70
Еврооблигации (серия 8)	7,250%	Доллары США	2020	<b>31</b>	33
<b>Итого долгосрочные еврооблигации</b>				<b>213</b>	337

В четвертом квартале 2012 года Компания привлекла финансирование через размещение еврооблигаций в общей сумме 3,0 млрд долл. США. Облигации были размещены двумя сериями по номинальной стоимости: первая в сумме 1,0 млрд долл. с купоном 3,149% годовых и сроком обращения до марта 2017 года и вторая в сумме 2,0 млрд долл. США (115,2 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2017 г.) с купоном 4,199% годовых и сроком обращения до марта 2022 года. Полученные средства направлены на общие корпоративные цели. В марте 2017 года Компания осуществила плановое погашение еврооблигаций (серия 1) на сумму 1,0 млрд долл. США (58,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату погашения).

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)**

В четвертом квартале 2017 года Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 31 декабря 2017 г. общая сумма сделок прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте составила 240 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2017 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 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

**Краткосрочные кредиты и займы**

В течение 2017 года Компания осуществляла выборки по краткосрочным кредитам, привлеченным от российских банков под фиксированные и плавающие ставки.

В 2017 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 2017 г. составила 1 265 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2017 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В течение 2017 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

**Обязательства по финансовой аренде**

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

На 31 декабря 2017 г.		
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	9	5
От 1 до 5 лет	24	13
Свыше 5 лет	21	14
<b>Итого</b>	<b>54</b>	<b>32</b>
На 31 декабря 2016 г.		
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	4	1
От 1 до 5 лет	16	6
Свыше 5 лет	24	15
<b>Итого</b>	<b>44</b>	<b>22</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Обязательства по финансовой аренде (продолжение)**

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

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства» (Примечание 24):

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Здания	4	4
Машины и оборудование	27	12
Транспортные средства	16	16
<b>Итого первоначальная стоимость</b>	<b>47</b>	<b>32</b>
Минус: накопленная амортизация	(18)	(11)
<b>Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг</b>	<b>29</b>	<b>21</b>

**Обязательства по производным финансовым инструментам**

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

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

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

Ниже представлена информация о сделках с производными финансовыми инструментами:

	Период выпуска	Период возврата	Номинальная сумма на 31 декабря 2017 г.		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательств на 31 декабря	
			млн долл. США	млрд руб.*		2017 г.	2016 г.
Свопы	2012	2017	–	–	плавающая	–	18
Свопы	2013	2018	2 138	123	плавающая	52	56
Свопы	2014	2019	1 010	58	плавающая	22	24
Итого			3 148	181		74	98

\* Эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2017 г.

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### Обязательства по производным финансовым инструментам

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 финансовой аренде	Прочие долго- срочные финансовые обязательства	Прочие кратко- срочные финансовые обязательства	Кратко- срочные обязательства по производ- ным финансовым инструмен- там	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.	1 889	1 475	22	4	4	98	3 492
<b>Финансовая деятельность (денежное движение)</b>							
Поступление/выплата кредитов и займов	(298)	644	—	144	192	—	682
Проценты уплаченные	(145)	(70)	(4)	—	—	—	(219)
Погашение прочих финансовых обязательств	—	—	(7)	(1)	—	(14)	(22)
<b>Операционная и инвестиционная деятельность (неденежное движение)</b>							
Изменения валютных курсов	(196)	96	—	(1)	1	—	(100)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	61	(8)	3	—	—	—	56
Зачет прочих финансовых обязательств	—	—	—	—	(105)	—	(105)
Приобретение Финансовые расходы	134	91	14	—	—	—	14
Финансовые доходы	—	—	—	—	—	(10)	(10)
Прочие движения	—	(6)	—	—	1	—	(5)
Реклассификации	165	(165)	—	—	—	—	—
Остаток на 31 декабря 2017 г.	1 610	2 057	32	146	93	74	4 012

### 31. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	160	115
Налог на добавленную стоимость	78	69
Акцизы	26	25
Налог на имущество	10	9
Налог на доходы физических лиц	2	2
Прочие	2	2
<b>Итого обязательства по прочим налогам</b>	<b>278</b>	<b>222</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстанов- ление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
<b>Остаток на 1 января 2016 г., в том числе</b>	<b>123</b>	<b>35</b>	<b>13</b>	<b>171</b>
<i>Долгосрочные</i>	<i>119</i>	<i>23</i>	<i>1</i>	<i>143</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>4</i>	<i>12</i>	<i>12</i>	<i>28</i>
Резервы, созданные в течение года (Примечание 40)	6	4	5	15
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	3	4	(3)	4
Изменения ставки дисконтирования	13	—	—	13
Курсовых разниц	(5)	—	—	(5)
Прощения времени	12	3	—	15
Реклассификации в активы, предназначенные для продажи	28	3	1	32
Использования	(2)	(8)	(3)	(13)
<b>Остаток на 31 декабря 2016 г., в том числе</b>	<b>178</b>	<b>41</b>	<b>13</b>	<b>232</b>
<i>Долгосрочные</i>	<i>174</i>	<i>28</i>	<i>1</i>	<i>203</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>4</i>	<i>13</i>	<i>12</i>	<i>29</i>
Резервы, созданные в течение года (Примечание 40)	6	5	7	18
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(5)	(1)	—	(6)
Изменения ставки дисконтирования	28	—	—	28
Курсовых разниц	(1)	—	—	(1)
Прощения времени	14	3	—	17
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	—	—	2	2
Использования	(2)	(7)	(7)	(16)
<b>Остаток на 31 декабря 2017 г., в том числе</b>	<b>218</b>	<b>41</b>	<b>15</b>	<b>274</b>
<i>Долгосрочные</i>	<i>213</i>	<i>27</i>	<i>5</i>	<i>245</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>5</i>	<i>14</i>	<i>10</i>	<i>29</i>

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**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 составляет примерно 400 млн тонн. Цена нефти и нефтепродуктов определяется на основе текущих рыночных котировок. Погашение предоплаты осуществляется путем физической поставки нефти и нефтепродуктов.

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

	2017 г.	2016 г.
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>1 841</b>	1 905
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	58
Получено	–	–
Погашено	(255)	(122)
<b>Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 31 декабря</b>	<b>1 586</b>	1 841
Минус текущая часть	(264)	(255)
<b>Остаток долгосрочной задолженности на 31 декабря</b>	<b>1 322</b>	1 586

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 255 млрд руб. и 122 млрд руб. (7,59 млрд долл. США и 3,85 млрд долл. США по курсу на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за 2017 и 2016 годы.

**34. Прочие долгосрочные обязательства**

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
Кредиторская задолженность по совместным проектам	23	23
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	4	7
Обязательства в рамках договоров совместной деятельности в Германии	14	13
Прочие	4	3
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>45</b>	46

**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.

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 35. Пенсионные обязательства (продолжение)

#### Планы с установленными взносами (продолжение)

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

	2017 г.	2016 г.
Государственный Пенсионный фонд	53	43
НПФ «Нефтегарант»	7	5
<b>Итого пенсионные отчисления</b>	<b>60</b>	<b>48</b>

### 36. Акционерный капитал

#### Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

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

15 июня 2016 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2015 года в сумме 125 млрд руб., или 11,75 руб. на одну акцию, что составило 35% от чистой прибыли по МСФО, относящейся к акционерам Компании. Дивиденды были выплачены Компанией в июле 2016 года.

22 июня 2017 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2016 года в сумме 63,4 млрд руб., или 5,98 руб. на одну акцию, что составило 35% от чистой прибыли по МСФО, относящейся к акционерам Компании. Дивиденды были выплачены Компанией в июле 2017 года.

В 2017 году Компания внесла изменения в дивидендную политику, согласно которым минимальный уровень дивидендных выплат был увеличен до 50% от чистой прибыли по МСФО, относящейся к акционерам Компании, а целевая периодичность выплат составила два раза в год. В соответствии с этим 29 сентября 2017 г. внеочередное общее собрание акционеров утвердило промежуточные дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам первого полугодия 2017 года в сумме 40,6 млрд руб., или 3,83 руб. на одну акцию, что составило 50% от чистой прибыли по МСФО, относящейся к акционерам Компании. Дивиденды были выплачены Компанией в октябре 2017 года.

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

В 2017 и 2016 годах добавочный капитал Компании увеличился на 24 млрд руб. и 96 млрд руб. соответственно в результате продажи долей в дочерних обществах (Примечание 17).

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 таблицах ниже.

Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2017 г.				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы</b>				
<b>Оборотные средства</b>				
Торговые ценные бумаги	1	–	–	1
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	50	129	–	179
<b>Внеоборотные средства</b>				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	16	–	16
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–
<b>Всего активов по справедливой стоимости</b>	<b>51</b>	<b>145</b>	<b>–</b>	<b>196</b>
Производные финансовые инструменты	–	(74)	–	(74)
<b>Всего обязательств по справедливой стоимости</b>	<b>–</b>	<b>(74)</b>	<b>–</b>	<b>(74)</b>
Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2016 г.				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы:</b>				
<b>Оборотные средства</b>				
Торговые ценные бумаги	2	2	–	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	77	226	–	303
<b>Внеоборотные средства</b>				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	11	–	11
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–
<b>Всего активов по справедливой стоимости</b>	<b>79</b>	<b>239</b>	<b>–</b>	<b>318</b>
Производные финансовые инструменты	–	(98)	–	(98)
<b>Всего обязательств по справедливой стоимости</b>	<b>–</b>	<b>(98)</b>	<b>–</b>	<b>(98)</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

В течение отчетного периода не было перемещения финансовых обязательств между уровнями 1 и 2.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2) на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г. (пересмотрен- ные данные)	2017 г.	2016 г. (пересмотрен- ные данные)
<b>Финансовые обязательства</b>				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(1 549)*	(2 004)	(1 467)*	(1 792)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(2 118)	(1 360)	(2 038)	(1 376)
Обязательства по финансовой аренде	(32)	(22)	(36)	(23)

\* Включают финансовые инструменты, назначенные в качестве инструментов хеджирования, балансовая и справедливая стоимость которых составляет 50 млрд руб. и 47 млрд руб., соответственно.

**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. В 2017 и 2016 годах Компания осуществляла операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации, а также группу компаний ВР), ассоциированными и совместными предприятиями, основным управленческим персоналом, пенсионными фондами (Примечание 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 и совместных предприятий, негосударственных пенсионных фондов. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**38. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

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

**Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами**

***Выручка от реализации и доходы***

	2017 г.	2016 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	784	595
Вспомогательные услуги и прочая реализация	6	3
Финансовые доходы	26	23
	<b>816</b>	<b>621</b>

***Затраты и расходы***

	2017 г.	2016 г.
Производственные и операционные расходы	14	11
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	73	161
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	473	443
Прочие расходы	15	13
Финансовые расходы	8	4
	<b>583</b>	<b>632</b>

***Прочие операции***

	2017 г.	2016 г.
Приобретение дочерних компаний	–	330
Поступление кредитов	297	125
Выплата кредитов	(58)	(2)
Кредиты и займы выданные	–	(30)
Погашение кредитов и займов выданных	1	–
Депозиты размещенные	(7)	(47)
Депозиты погашенные	2	109

***Остатки по счетам взаиморасчетов***

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	57	549
Дебиторская задолженность	68	80
Авансы выданные и прочие оборотные активы	61	36
Прочие финансовые активы	636	588
	<b>822</b>	<b>1 253</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	32	47
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	655	352
	<b>687</b>	<b>399</b>

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

#### Операции с совместными предприятиями

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

#### *Выручка от реализации и доходы*

	2017 г.	2016 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	11	24
Вспомогательные услуги и прочая реализация	10	5
Финансовые доходы	26	22
	47	51

#### *Затраты и расходы*

	2017 г.	2016 г.
Производственные и операционные расходы	5	5
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	285	213
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	9	11
Прочие расходы	4	4
Финансовые расходы	1	–
	304	233

#### *Прочие операции*

	2017 г.	2016 г.
Приобретение долей в ассоциированных предприятиях и совместной деятельности	(8)	–
Поступление кредитов	–	7
Выплата кредитов	–	(9)
Кредиты и займы выданные	(2)	(25)
Погашение кредитов и займов выданных	127	17

#### *Остатки по счетам взаиморасчетов*

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	6	9
Авансы выданные и прочие оборотные активы	–	1
Прочие финансовые активы	52	306
	58	316
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	85	29
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	15	8
	100	37

# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 38. Операции со связанными сторонами (продолжение)

#### Операции с ассоциированными предприятиями

##### *Выручка от реализации и доходы*

	2017 г.	2016 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	222	67
Вспомогательные услуги и прочая реализация	5	3
Финансовые доходы	–	1
	227	71

##### *Затраты и расходы*

	2017 г.	2016 г.
Производственные и операционные расходы	11	5
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	14	9
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	1	–
Прочие расходы	13	8
	39	22

##### *Прочие операции*

	2017 г.	2016 г.
Кредиты и займы выданные	(32)	–

##### *Остатки по счетам взаиморасчетов*

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	33	8
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	–
Прочие финансовые активы	41	4
	75	12
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	8	6
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	124	–
	132	6

#### Операции с негосударственными пенсионными фондами

##### *Затраты и расходы*

	2017 г.	2016 г.
Прочие расходы	7	5

##### *Остатки по счетам взаиморасчетов*

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	1	1
	1	1

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**38. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Вознаграждение основному управленческому персоналу**

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

Краткосрочное вознаграждение членов Правления, с учетом ротации управленческого состава, включая заработную плату и премии с учетом налога на доходы физических лиц, составило 2 711 млн руб. и 2 884 млн руб. в 2017 и 2016 годах, соответственно (суммы не являющихся доходами членов Правления отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет РФ в соответствии с требованиями законодательства, составили 373 и 395 млн руб.). Краткосрочное вознаграждение не включает выплаченные в 2017 году разовые премии за реализацию крупнейших проектов приобретения и интеграции новых активов, компенсацию медицинской страховки и стоимости переезда. Суммы краткосрочного вознаграждения членов Правления и членов Совета директоров за 2017 год раскрыта в соответствии с требованиями законодательства РФ о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг. Выплат на основе акций не производились.

Решением Годового общего собрания акционеров 22 июня 2017 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Акимову Андрею Игоревичу – в размере 545 000 долларов США (32,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 22 июня 2017 г.); Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долларов США (34,8 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 22 июня 2017 г.); Вьюгину Олегу Вячеславовичу – в размере 580 000 долларов США (34,8 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 22 июня 2017 г.); Хамфризу Дональду – в размере 565 000 долларов США (33,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 22 июня 2017 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 2017 году не выплачиваются.

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



# ПАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 39. Основные дочерние предприятия

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

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2017 г.		2016 г.	
			Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %
<b>Разведка и добыча</b>						
ПАО «Оренбургнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Самотлорнефтегаз»		Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Тюменнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Верхнечонскнефтегаз»		Разработка и добыча нефти и газа	79,95	79,95	99,94	99,94
АО «Ванкорнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	50,10	50,10	50,10	50,10
ООО «РН-Юганскнефтегаз»		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	52,39	61,59
<b>Нефтепереработка и сбыт</b>						
АО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Ангарская нефтехимическая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Новокуйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Сызранский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Ачинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Куйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»	Россия	Производство нефтепродуктов	85,48	91,13	85,48	91,13
АО «Петрол Комплекс Эквипмент Кампани»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Коммерция»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Trading S.A.	Швейцария	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Trade Limited		Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Deutschland GmbH	Кипр	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
	Германия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
<b>Прочие</b>						
АО «РН Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Нефть-Актив»	Россия	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Finance S.A.	Люксембург	Финансовые услуги	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Россия	Банковские услуги	98,34	98,34	98,34	98,34

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**40. Условные активы и обязательства**

**Политико-экономическая ситуация**

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

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

Компания также имеет вложения в дочерние и совместные предприятия и авансы выданные контрагентам в международных 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.

**Гарантии и возмещения**

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

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

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

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

В 2016 году с целью обеспечения гибких условий поставок и расчетов по договорам трейдинга углеводородами Компания предоставила в пользу банков поручительства сроком до 2022 года на суммы до 6 млрд евро. По состоянию на отчетную дату вероятность наступления событий, приводящих к требованиям по договорам поручительства, оценена как крайне низкая.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Гарантии и возмещения (продолжение)**

В рамках инвестиционной деятельности Компания выдала поручительство в пользу третьих лиц на сумму, не превышающую в эквиваленте 8 млрд руб. по официальному курсу ЦБ на 31 декабря 2017 г. По состоянию на отчетную дату Компания оценивает вероятность возникновения финансовых обязательств по данному поручительству как крайне низкую.

**Судебные иски**

ПАО «НК «Роснефть» и ПАО АНК «Башнефть» являются участниками судебных споров с ПАО АФК «Система» и АО «Система-Инвест», связанных с незаконным владением ПАО АФК «Система» и АО «Система-Инвест» акциями ПАО АНК «Башнефть», в том числе, соистцами по делу о взыскании с ПАО АФК «Система» и АО «Система-Инвест» в пользу ПАО АНК «Башнефть» убытков в размере 170,6 млрд руб., причиненных реорганизацией ПАО АНК «Башнефть» (Спор 1), и по делу о взыскании убытков в размере 131,6 млрд руб. в связи с выплатой ответчикам дивидендов в период незаконного владения ими акциями ПАО АНК «Башнефть» (Спор 2), а также соответчиками по делу по иску ПАО АФК «Система» о взыскании 330,4 млрд руб. убытков в связи с действиями ПАО «НК «Роснефть» и ПАО АНК «Башнефть» по защите в судебном порядке законных интересов ПАО АНК «Башнефть» (Спор 3).

Указанные споры урегулированы сторонами путем заключения мирового соглашения, утвержденного Определением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 26 декабря 2017 года по Спору 1. По условиям мирового соглашения ПАО АФК «Система» и АО «Система-Инвест» обязуются возместить ПАО АНК «Башнефть» причиненные ему убытки в размере 100 млрд руб. в срок до 30 марта 2018 г., после чего участники споров подадут заявления об отказе от исковых требований, заявленных по Спорам 2 и 3.

31 декабря 2015 г. компанией First National Petroleum Corporation (далее – «FNPC») инициировано в соответствии с регламентом Арбитражного института при Торговой палате Стокгольма арбитражное разбирательство против АО «Тюменнефтегаз» (далее – «ТНГ»), дочернего общества Компании, о взыскании убытков и процентов за пользование денежными средствами в размере более 260 млн долл. США (более 15 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2017 г.) в связи с предположительным нарушением ряда положений Соглашения между FNPC и ТНГ о создании на территории РФ совместного предприятия «Тюмтекс». Вынесение решения ожидается до конца апреля 2018 года.

В октябре-ноябре 2014 года бывшие акционеры АО «РН Холдинг» предъявили к ПАО «НК «Роснефть» иски о взыскании убытков, причиненных неправильным (с точки зрения истцов) определением стоимости акций при выкупе акций в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах». Решением суда первой инстанции, оставленным без изменения судом апелляционной инстанции, в удовлетворении исковых требований отказано в полном объеме. В январе 2017 года суд кассационной инстанции оставил без изменения судебные акты нижестоящих судов. В мае 2017 года Верховный суд РФ отказал в передаче жалоб на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, спор завершен с признанием необоснованными требований к Компании.

Кроме описанных выше, ПАО «НК «Роснефть» и ее дочерние предприятия вовлечены в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Налогообложение**

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

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

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

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

С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, на консолидированную отчетность в Компании разработаны методики ценообразования по ключевым типам контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами, проводятся на ежегодной основе исследования для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

В рамках налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами в течение 2012-2017 годов Компания и Федеральная налоговая служба (далее – «ФНС России») подписали ряд соглашений о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти на внутреннем рынке и переработке сырья.

К настоящему моменту ФНС России не воспользовалось правом на проведение налоговых проверок по контролю за соблюдением правил трансфертного ценообразования за 2012-2014 годы и данные периоды закрыты для мероприятий налогового контроля.

В отношении последующих периодов Компанией предоставляются в ФНС РФ и территориальные налоговые органы в необходимом объеме пояснения по совершенным сделкам. Компания считает, что риски толкования некоторых норм налогового законодательства по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок в течение 2017 года и ранее не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

В связи с введением в РФ института консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль Компания с 1 января 2012 г. создала консолидированную группу налогоплательщиков, в состав которой вошли ПАО «НК «Роснефть» и ее 21 дочернее общество. ПАО «НК «Роснефть» определено ответственным участником группы. В настоящее время в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков составляет 64 общества.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Налогообложение (продолжение)**

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

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки ПАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2013-2016 годы. Роснефть и ее дочерние общества оспаривают ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе, а также в судебном порядке в судах Российской Федерации.

По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

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

**Инвестиционные обязательства**

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

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 716 млрд руб. и 641 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., соответственно.

**Обязательства по охране окружающей среды**

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**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 компании и совместные операции*

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	8 333	7 270
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	386	243
<b>Итого капитализированные затраты</b>	<b>8 719</b>	<b>7 513</b>
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения	(2 628)	(2 174)
<b>Чистые капитализированные затраты</b>	<b>6 091</b>	<b>5 339</b>

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

*Дочерние компании и совместные операции*

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
Затраты на приобретение активов, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	193	535
Затраты на приобретение активов, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	123	17
Затраты на геологоразведочные работы	45	30
Затраты на разработку	876	621
<b>Итого затраты</b>	<b>1 237</b>	<b>1 203</b>

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 компании и совместные операции*

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
<b>Выручка</b>	<b>3 138</b>	2 525
Затраты на добычу (не включая налоги)	(379)	(317)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(104)	(100)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	(15)	(14)
Износ, истощение и амортизация, убытки от обесценения и ликвидации	(478)	(395)
Налоги, кроме налога на прибыль	(1 574)	(1 073)
Налог на прибыль	(120)	(130)
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>468</b>	496

**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 2017 и 2016 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 2019 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 лицензионных соглашений. По состоянию на дату отчетности, Компания в основном соответствует требованиям лицензионных соглашений и намеревается соответствовать им в будущем.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов жидких углеводородов и товарного газа Компании, а также их изменения за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2017 и 2016 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 компаний и совместных операций**

	2017 г. млн барр.н.э.	2016 г. млн барр.н.э.
Запасы на начало года	43 217	40 359
Пересмотр предыдущих оценок запасов	909	1 169
Прирост запасов в результате доразведки, освоения и открытия новых запасов	1 046	1 038
Увеличение нефтеотдачи	1	29
Приобретение новых запасов	470	2 388
Реализация запасов	–	(10)
Добыча	(1 862)	(1 756)
<b>Запасы на конец года</b>	<b>43 781</b>	<b>43 217</b>
Доказанные разрабатываемые запасы	20 436	20 015
Доля меньшинства в доказанных запасах	2 049	1 881
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	1 306	1 327



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

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

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

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

**Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков**

*Дочерние компании и совместные операции*

	2017 г.	2016 г.
Поступление денежных средств будущих периодов	79 122	85 996
Затраты будущих периодов на освоение	(6 105)	(5 410)
Затраты будущих периодов на добычу	(42 748)	(45 667)
Налог на прибыль будущих периодов	(5 206)	(5 857)
<b>Чистые денежные потоки будущих периодов</b>	<b>25 063</b>	29 062
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(15 996)	(18 718)
<b>Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов</b>	<b>9 067</b>	10 344

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 компании и совместные операции*

	Единица измерения	2017 г.	2016 г.
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	717	727

**Изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти и газа**

*Дочерние компании и совместные операции*

	2017 г.	2016 г.
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	10 344	9 750
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(1 081)	(1 035)
Изменение стоимостных оценок, нетто	(1 689)	(607)
Изменение будущих затрат на освоение	(1 185)	(1 042)
Затраты на разработку за период	876	621
Пересмотр предыдущих данных о запасах	188	271
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	216	248
Чистое изменение налога на прибыль	252	289
Начисление дисконта	1 034	975
Изменения за счет покупки месторождений	112	876
Изменения за счет продажи месторождений	—	(2)
<b>Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов</b>	<b>9 067</b>	<b>10 344</b>

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

	Единица измерения	2017 г.	2016 г. (пересмотренные данные)
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	250	218
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	42	17
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	2 078	2 192
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	1 119	1 206
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	483	619

## **Контактная информация**

ПАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:

115035 Российская Федерация, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Почтовый адрес:

117997 Российская Федерация, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Телефон для справок:

+7 (499) 517-88-99

Факс:

+7 (499) 517-72-35

E-mail:

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

Корпоративный сайт:

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

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