



ПАО «НК «Роснефть»

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

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Содержание

| | |
|--|----|
| Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации..... | 3 |
| Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) | |
| Промежуточный консолидированный баланс | 5 |
| Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках | 6 |
| Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе | 7 |
| Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале | 8 |
| Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств | 9 |
| Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) | |
| 1. Общие сведения | 11 |
| 2. Основа подготовки финансовой отчетности | 11 |
| 3. Изменения в учетной политике | 12 |
| 4. Информация по сегментам | 12 |
| 5. Налог на прибыль и прочие налоги | 17 |
| 6. Экспортная пошлина | 18 |
| 7. Финансовые расходы | 19 |
| 8. Прочие доходы и расходы | 19 |
| 9. Денежные средства и их эквиваленты | 20 |
| 10. Прочие оборотные финансовые активы | 20 |
| 11. Дебиторская задолженность | 21 |
| 12. Товарно-материальные запасы | 21 |
| 13. Авансы выданные и прочие оборотные активы | 22 |
| 14. Основные средства | 23 |
| 15. Прочие внеоборотные финансовые активы | 24 |
| 16. Прочие внеоборотные нефинансовые активы | 25 |
| 17. Кредиторская задолженность и начисления | 25 |
| 18. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | 26 |
| 19. Краткосрочные обязательства по прочим налогам | 28 |
| 20. Резервы | 28 |
| 21. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | 28 |
| 22. Акционерный капитал | 29 |
| 23. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 29 |
| 24. Операции со связанными сторонами | 31 |
| 25. Условные активы и обязательства | 36 |

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
ПАО «НК «Роснефть»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «НК «Роснефть» и его дочерних организаций (далее совместно именуемых «Компания»), состоящей из промежуточного консолидированного баланса по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках, промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»).

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

Объем обзорной проверки

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

**EY**

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

13 августа 2021 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «НК «Роснефть»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027700043502.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Софийская наб., д. 26/1.

Сведения об аудиторе

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

ПАО «НК «Роснефть»
Промежуточный консолидированный баланс
(в миллиардах российских рублей)

| | | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|--|----|---|--------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 525 | 806 |
| Денежные средства с ограничением к использованию | 9 | 17 | 17 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 10 | 773 | 817 |
| Дебиторская задолженность | 11 | 659 | 468 |
| Банковские кредиты выданные | | 216 | 131 |
| Товарно-материальные запасы | 12 | 440 | 361 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 13 | 442 | 322 |
| Итого оборотные активы | | 3 072 | 2 922 |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 14 | 10 407 | 10 401 |
| Активы в форме права пользования | | 164 | 155 |
| Нематериальные активы | | 75 | 80 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 15 | 286 | 275 |
| Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия | | 825 | 846 |
| Банковские кредиты выданные | | 357 | 363 |
| Отложенные налоговые активы | | 56 | 54 |
| Гудвил | | 80 | 82 |
| Прочие внеоборотные нефинансовые активы | 16 | 226 | 172 |
| Итого внеоборотные активы | | 12 476 | 12 428 |
| Итого активы | | 15 548 | 15 350 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 17 | 1 672 | 1 546 |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | 18 | 611 | 798 |
| Обязательства по налогу на прибыль | | 22 | 14 |
| Обязательства по прочим налогам | 19 | 582 | 301 |
| Резервы | 20 | 55 | 68 |
| Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | 21 | 406 | 357 |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 7 | 8 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 3 355 | 3 092 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | 18 | 3 718 | 3 810 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 1 030 | 1 072 |
| Резервы | 20 | 366 | 437 |
| Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | 21 | 1 187 | 1 401 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 78 | 51 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 6 379 | 6 771 |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | | 1 | 1 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 22 | (370) | (370) |
| Добавочный капитал | | 1 099 | 1 100 |
| Резерв курсовых разниц от пересчета иностранных операций | | (87) | (66) |
| Прочие фонды и резервы | | 32 | 34 |
| Нераспределенная прибыль | 22 | 4 323 | 4 007 |
| Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «НК «Роснефть» | | 4 998 | 4 706 |
| Неконтролирующие доли | | 816 | 781 |
| Итого капитал | | 5 814 | 5 487 |
| Итого обязательства и капитал | | 15 548 | 15 350 |

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин

13 августа 2021 г.

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет
о прибылях и убытках

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

| | | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные, пере- смотренные данные) |
|---|-------|---|---|--|--|
| | Прим. | | | | |
| Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий | | | | | |
| Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии | 4 | 2 121 | 1 016 | 3 817 | 2 741 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | | 25 | 18 | 52 | 40 |
| Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий | | 21 | 5 | 35 | 16 |
| Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий | | 2 167 | 1 039 | 3 904 | 2 797 |
| Затраты и расходы | | | | | |
| Производственные и операционные расходы | | 171 | 201 | 282 | 403 |
| Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке | | 370 | 90 | 661 | 363 |
| Общехозяйственные и административные расходы | | 43 | 17 | 83 | 46 |
| Транспортные и прочие коммерческие расходы | | 164 | 157 | 315 | 372 |
| Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа | | 3 | 4 | 4 | 6 |
| Износ, истощение и амортизация | | 163 | 165 | 318 | 341 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 5 | 766 | 384 | 1 433 | 1 017 |
| Экспортная пошлина | 6 | 120 | 53 | 198 | 180 |
| Итого затраты и расходы | | 1 800 | 1 071 | 3 294 | 2 728 |
| Операционная прибыль/(убыток) | | 367 | (32) | 610 | 69 |
| Финансовые доходы | | 28 | 23 | 56 | 47 |
| Финансовые расходы | 7 | (52) | (25) | (110) | (105) |
| Прочие доходы | 8 | 7 | 1 | 12 | 3 |
| Прочие расходы | 8 | (37) | (21) | (52) | (67) |
| Курсовые разницы | | 13 | 111 | 18 | (66) |
| Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования | | – | 1 | – | 1 |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 326 | 58 | 534 | (118) |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль | 5 | (63) | (13) | (103) | 20 |
| Чистая прибыль/(убыток) | | 263 | 45 | 431 | (98) |
| Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к: | | | | | |
| - акционерам ПАО «НК «Роснефть» | | 233 | 43 | 382 | (113) |
| - неконтролирующим долям | | 30 | 2 | 49 | 15 |
| Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная | | 24,53 | 4,35 | 40,21 | (11,04) |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.) | | 9 500 | 9 875 | 9 500 | 10 236 |

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллиардах российских рублей)

| Прим. | За 3 месяца, 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) |
|--|--|--|---|---|
| | | 263 | 45 | 431 |
| Чистая прибыль/(убыток) | | | | |
| Прочий совокупный (расход)/доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков | | | | |
| Курсовые разницы от пересчета иностранных операций | (23) | (88) | (21) | 59 |
| Курсовые разницы по инструментам хеджирования | – | (1) | – | (1) |
| Доход/(расход) от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | – | 6 | (2) | 2 |
| Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций | (1) | – | (1) | (5) |
| Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному (доходу)/расходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков | – | (1) | – | 1 |
| Итого прочий совокупный (расход)/доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль | (24) | (84) | (24) | 56 |
| Прочий совокупный (расход)/доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков | | | | |
| (Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | (1) | 1 | 1 | (1) |
| Итого прочий совокупный (расход)/доход, не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль | (1) | 1 | 1 | (1) |
| Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль | 238 | (38) | 408 | (43) |
| Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль, относящийся к: | | | | |
| - акционерам ПАО «НК «Роснефть» | 208 | (40) | 359 | (58) |
| - неконтролирующим долям | 30 | 2 | 49 | 15 |

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллиардах российских рублей, за исключением данных по акциям)

| | Количество акций (млн шт.) | Уставный капитал | Собственные акции | Добавочный капитал | Резерв курсовых разниц от пересчета иностранной операций | Прочие фонды и резервы | Нераспре- деленная прибыль | Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «НК «Роснефть» | Неконтро- лирующие доли | Итого капитал |
|---|----------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---|------------------------------|----------------------------------|---|-------------------------------|------------------|
| Остаток на 1 января 2020 г. | 10 598 | 1 | – | 635 | (185) | 31 | 4 032 | 4 514 | 635 | 5 149 |
| Чистый (убыток)/прибыль | – | – | – | – | – | – | (113) | (113) | 15 | (98) |
| Прочий совокупный доход/(расход) | – | – | – | – | 59 | (4) | – | 55 | – | 55 |
| Общий совокупный доход/(расход) | – | – | – | – | 59 | (4) | (113) | (58) | 15 | (43) |
| Дивиденды объявленные (Прим. 22) | – | – | – | – | – | – | (172) | (172) | (30) | (202) |
| Приобретение собственных акций (Прим. 22) | (1 055) | – | (354) | – | – | – | – | (354) | – | (354) |
| Изменение долей участия в дочерних обществах | – | – | – | – | – | – | – | – | (1) | (1) |
| Прочие движения | – | – | – | – | – | – | – | – | 4 | 4 |
| Остаток на 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) | 9 543 | 1 | (354) | 635 | (126) | 27 | 3 747 | 3 930 | 623 | 4 553 |
| Остаток на 1 января 2021 г. | 9 500 | 1 | (370) | 1 100 | (66) | 34 | 4 007 | 4 706 | 781 | 5 487 |
| Чистая прибыль | – | – | – | – | – | – | 382 | 382 | 49 | 431 |
| Прочий совокупный расход | – | – | – | – | (21) | (2) | – | (23) | – | (23) |
| Общий совокупный (расход)/доход | – | – | – | – | (21) | (2) | 382 | 359 | 49 | 408 |
| Дивиденды объявленные (Прим. 22) | – | – | – | – | – | – | (66) | (66) | (15) | (81) |
| Выбытие дочерних обществ | – | – | – | – | – | – | – | – | 1 | 1 |
| Прочие движения | – | – | – | (1) | – | – | – | (1) | – | (1) |
| Остаток на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | 9 500 | 1 | (370) | 1 099 | (87) | 32 | 4 323 | 4 998 | 816 | 5 814 |

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет
о движении денежных средств

(в миллиардах российских рублей)

| | Прим. | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. |
|---|-------|--|--|
| | | (неаудированные данные) | (неаудированные данные) |
| Операционная деятельность | | | |
| Чистая прибыль/(убыток) | | 431 | (98) |
| <i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i> | | | |
| Износ, истощение и амортизация | | 318 | 341 |
| Убыток от выбытия внеоборотных активов | 8 | 2 | 5 |
| Затраты по непродуктивным скважинам | | 2 | 3 |
| Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | 21 | (165) | (135) |
| Зачет выданной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | | 5 | 9 |
| (Прибыль)/убыток от курсовых разниц неоперационного характера | | (48) | 119 |
| Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования | | – | (1) |
| Зачет прочих финансовых обязательств | | (81) | (74) |
| Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий | | (35) | (16) |
| Убыток от выбытия инвестиций | | – | 3 |
| Изменение резервов под финансовые активы | | 1 | (27) |
| Убыток от изменения оценок и обесценения активов | | 30 | 36 |
| Финансовые расходы | 7 | 110 | 105 |
| Финансовые доходы | | (56) | (47) |
| Расход/(доход) по налогу на прибыль | 5 | 103 | (20) |
| <i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i> | | | |
| (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва | | (209) | 196 |
| (Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов | | (88) | 69 |
| Увеличение денежных средств с ограниченным использованием | | – | (2) |
| (Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов | | (22) | 96 |
| Увеличение выданной долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти и нефтепродуктов | | (92) | (12) |
| Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений | | 101 | (81) |
| Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам | | 283 | (153) |
| Увеличение прочих краткосрочных резервов | | – | 2 |
| Уменьшение прочих краткосрочных обязательств | | (1) | (2) |
| (Уменьшение)/увеличение прочих долгосрочных обязательств | | (1) | 1 |
| Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | | (2) | (11) |
| Чистое увеличение операционных активов дочерних банков | | (86) | (21) |
| Чистое увеличение операционных обязательств дочерних банков | | 14 | 131 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 514 | 416 |
| Платежи по налогу на прибыль | | (112) | (82) |
| Проценты полученные | | 37 | 48 |
| Дивиденды полученные | | 14 | 1 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | | 453 | 383 |

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет
о движении денежных средств (продолжение)

(в миллиардах российских рублей)

| | | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|--|----|--|--|
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Капитальные затраты | | (462) | (367) |
| Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах | | (5) | (3) |
| Приобретение оборотных финансовых активов | | (17) | (13) |
| Поступления от реализации оборотных финансовых активов | | 78 | 20 |
| Приобретение внеоборотных финансовых активов | | (27) | (4) |
| Поступление от реализации доли в ассоциированных обществах | | 15 | – |
| Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов | | 1 | 1 |
| Поступления от реализации дочерних обществ, за вычетом выбывших денежных средств | | 5 | (8) |
| Поступления от реализации основных средств | | 3 | 9 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (409) | (365) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступление краткосрочных кредитов и займов | | 43 | 467 |
| Выплата краткосрочных кредитов и займов | | (153) | (454) |
| Поступление долгосрочных кредитов и займов | | 98 | 466 |
| Выплата долгосрочных кредитов и займов | | (146) | (343) |
| Поступление прочих финансовых обязательств | | – | 54 |
| Погашение прочих финансовых обязательств | | (14) | (62) |
| Выплаты неконтролирующим акционерам дочерних обществ | | (4) | – |
| Проценты уплаченные | | (121) | (125) |
| Прочее привлечение денежных средств | | 4 | 6 |
| Выкуп собственных акций | 22 | – | (12) |
| Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам | | (8) | (18) |
| Выплаты дивидендов акционерам | | (22) | (20) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (323) | (41) |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | | (279) | (23) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 9 | 806 | 228 |
| Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты | | (2) | 8 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 9 | 525 | 213 |

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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

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

1. Общие сведения

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2020 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не проаудирована и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО. Компания не раскрывала информацию, которая дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не было отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2020 год. Руководство Компании полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2020 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности, отчетов об изменениях в капитале и движении ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в миллиардах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 13 августа 2021 г.

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

3. Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2021 г.:

- *Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2».* Принятые поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии и Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке в первом полугодии 2020 года в части торговых операций были уменьшены (свернуты) на 7 млрд руб. в соответствии с критериями МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

4. Информация по сегментам

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

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

ПАО «НК «Роснефть»

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

4. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные):

| | Разведка и добыча | Переработка, коммерция и логистика | Корпоративная и прочие деятельности | Корректировки | Консолидированные данные |
|--|-------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------|--------------------------|
| Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий | 1 345 | 2 168 | 54 | (1 400) | 2 167 |
| <i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i> | <i>13</i> | <i>7</i> | <i>1</i> | <i>–</i> | <i>21</i> |
| Затраты и расходы | | | | | |
| Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации | 859 | 2 103 | 75 | (1 400) | 1 637 |
| Износ, истощение и амортизация | 133 | 26 | 4 | – | 163 |
| Итого затраты и расходы | 992 | 2 129 | 79 | (1 400) | 1 800 |
| Операционная прибыль/(убыток) | 353 | 39 | (25) | – | 367 |
| Финансовые доходы | – | – | 28 | – | 28 |
| Финансовые расходы | – | – | (52) | – | (52) |
| Итого финансовые расходы | – | – | (24) | – | (24) |
| Прочие доходы | – | – | 7 | – | 7 |
| Прочие расходы | – | – | (37) | – | (37) |
| Курсовые разницы | – | – | 13 | – | 13 |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 353 | 39 | (66) | – | 326 |
| Налог на прибыль | (68) | (6) | 11 | – | (63) |
| Чистая прибыль/(убыток) | 285 | 33 | (55) | – | 263 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

4. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные):

| | Разведка и добыча | Переработка, коммерция и логистика | Корпоративная и прочие деятельности | Корректировки | Консолиди- рованные данные |
|--|----------------------|--|---|---------------|----------------------------------|
| Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий | 493 | 1 057 | 54 | (565) | 1 039 |
| <i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i> | <i>1</i> | <i>4</i> | <i>–</i> | <i>–</i> | <i>5</i> |
| Затраты и расходы | | | | | |
| Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации | 337 | 1 075 | 59 | (565) | 906 |
| Износ, истощение и амортизация | 133 | 28 | 4 | – | 165 |
| Итого затраты и расходы | 470 | 1 103 | 63 | (565) | 1 071 |
| Операционная прибыль/(убыток) | 23 | (46) | (9) | – | (32) |
| Финансовые доходы | – | – | 23 | – | 23 |
| Финансовые расходы | – | – | (25) | – | (25) |
| Итого финансовые расходы | – | – | (2) | – | (2) |
| Прочие доходы | – | – | 1 | – | 1 |
| Прочие расходы | – | – | (21) | – | (21) |
| Курсовые разницы | – | – | 111 | – | 111 |
| Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования | – | – | 1 | – | 1 |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 23 | (46) | 81 | – | 58 |
| Налог на прибыль | (4) | 10 | (19) | – | (13) |
| Чистая прибыль/(убыток) | 19 | (36) | 62 | – | 45 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

4. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные):

| | Разведка и добыча | Переработка, коммерция и логистика | Корпоративная и прочие деятельности | Корректировки | Консолидированные данные |
|--|-------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------|--------------------------|
| Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий | 2 483 | 3 917 | 101 | (2 597) | 3 904 |
| <i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i> | <i>22</i> | <i>12</i> | <i>1</i> | <i>–</i> | <i>35</i> |
| Затраты и расходы | | | | | |
| Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации | 1 577 | 3 851 | 145 | (2 597) | 2 976 |
| Износ, истощение и амортизация | 258 | 53 | 7 | – | 318 |
| Итого затраты и расходы | 1 835 | 3 904 | 152 | (2 597) | 3 294 |
| Операционная прибыль/(убыток) | 648 | 13 | (51) | – | 610 |
| Финансовые доходы | – | – | 56 | – | 56 |
| Финансовые расходы | – | – | (110) | – | (110) |
| Итого финансовые расходы | – | – | (54) | – | (54) |
| Прочие доходы | – | – | 12 | – | 12 |
| Прочие расходы | – | – | (52) | – | (52) |
| Курсовые разницы | – | – | 18 | – | 18 |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 648 | 13 | (127) | – | 534 |
| Налог на прибыль | (125) | – | 22 | – | (103) |
| Чистая прибыль/(убыток) | 523 | 13 | (105) | – | 431 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

4. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные, пересмотренные данные):

| | Разведка и добыча | Переработка, коммерция и логистика | Корпоративная и прочие деятельности | Корректировки | Консолиди- рованные данные |
|--|----------------------|--|---|---------------|----------------------------------|
| Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий | 1 356 | 2 828 | 106 | (1 493) | 2 797 |
| <i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i> | 3 | 12 | 1 | – | 16 |
| Затраты и расходы | | | | | |
| Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации | 963 | 2 790 | 127 | (1 493) | 2 387 |
| Износ, истощение и амортизация | 278 | 55 | 8 | – | 341 |
| Итого затраты и расходы | 1 241 | 2 845 | 135 | (1 493) | 2 728 |
| Операционная прибыль/(убыток) | 115 | (17) | (29) | – | 69 |
| Финансовые доходы | – | – | 47 | – | 47 |
| Финансовые расходы | – | – | (105) | – | (105) |
| Итого финансовые расходы | – | – | (58) | – | (58) |
| Прочие доходы | – | – | 3 | – | 3 |
| Прочие расходы | – | – | (67) | – | (67) |
| Курсовые разницы | – | – | (66) | – | (66) |
| Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования | – | – | 1 | – | 1 |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 115 | (17) | (216) | – | (118) |
| Налог на прибыль | (22) | 6 | 36 | – | 20 |
| Чистая прибыль/(убыток) | 93 | (11) | (180) | – | (98) |

ПАО «НК «Роснефть»

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

4. Информация по сегментам (продолжение)

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

| | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные, пере- смотренные данные) |
|--|---|---|--|--|
| Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья | 1 518 | 610 | 2 672 | 1 858 |
| Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ | 58 | 39 | 129 | 61 |
| Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке | 479 | 314 | 877 | 706 |
| Реализация газа | 66 | 53 | 139 | 116 |
| Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии | 2 121 | 1 016 | 3 817 | 2 741 |

5. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) |
|---|---|---|--|--|
| Расход по текущему налогу на прибыль | (66) | (29) | (130) | (41) |
| Доход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц | 3 | 16 | 27 | 61 |
| Итого (расход)/доход по налогу на прибыль | (63) | (13) | (103) | 20 |

С 1 января 2012 г. создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – «КГН»), в состав которой вошли ПАО «НК «Роснефть» и ее дочерние общества. ПАО «НК «Роснефть» определено ответственным участником КГН. В настоящее время в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков составляет 61 общество.

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) |
|--|---|---|--|--|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 551 | 182 | 984 | 627 |
| Акцизы | 26 | 159 | 85 | 284 |
| Налог на имущество | 11 | 10 | 21 | 20 |
| Страховые взносы | 23 | 23 | 46 | 46 |
| Налог на дополнительный доход | 148 | 7 | 281 | 36 |
| Прочие | 7 | 3 | 16 | 4 |
| Итого налоги, кроме налога на прибыль | 766 | 384 | 1 433 | 1 017 |

6. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) |
|---|---|---|--|--|
| Экспортная пошлина по реализации нефти | 84 | 38 | 134 | 118 |
| Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии | 36 | 15 | 64 | 62 |
| Итого экспортная пошлина | 120 | 53 | 198 | 180 |

В первом полугодии 2020 года отражен единовременный эффект применения льготы в сумме 30 млрд руб, относящейся к 2019 году, связанный с освобождением от уплаты вывозной таможенной пошлины осуществленных в течение 2019 года экспортных поставок нефти, добытой на отдельных участках недр, где действует режим НДД, ввиду принятия Федерального закона от 18 февраля 2020 г. № 24-ФЗ.

ПАО «НК «Роснефть»

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

7. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) |
|---|---|---|--|--|
| Процентные расходы | | | | |
| По кредитам и займам | (28) | (28) | (56) | (52) |
| По обязательствам по аренде | (1) | (1) | (3) | (3) |
| За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 21) | (11) | (9) | (24) | (21) |
| Прочие процентные расходы | (3) | (4) | (6) | (9) |
| Итого процентные расходы | (43) | (42) | (89) | (85) |
| Увеличение резервов в результате течения времени | (6) | (6) | (12) | (12) |
| Увеличение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | (1) | – | (1) | (1) |
| Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (1) | 20 | (6) | (2) |
| Чистая прибыль/(убыток) от операций с производными финансовыми инструментами | – | 4 | – | (3) |
| Прочие финансовые расходы | (1) | (1) | (2) | (2) |
| Итого финансовые расходы | (52) | (25) | (110) | (105) |

8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) |
|---|---|---|--|--|
| Страховое возмещение | 4 | – | 4 | 1 |
| Прочие | 3 | 1 | 8 | 2 |
| Итого прочие доходы | 7 | 1 | 12 | 3 |
| Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов | (2) | (4) | (2) | (5) |
| Обесценение активов | (22) | – | (22) | (27) |
| Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь | (4) | (4) | (10) | (8) |
| Прочие | (9) | (13) | (18) | (27) |
| Итого прочие расходы | (37) | (21) | (52) | (67) |

ПАО «НК «Роснефть»

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

8. Прочие доходы и расходы (продолжение)

Обесценение активов

Во втором квартале 2021 года Компания признала обесценение добывающих активов в сумме 19 млрд руб., а также активов разведки и оценки в сумме 3 млрд руб.

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|--------------------------|
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли | 59 | 56 |
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта | 259 | 468 |
| Депозиты | 203 | 273 |
| Прочее | 4 | 9 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 525 | 806 |

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

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

Денежные средства с ограничением к использованию включают обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в сумме 11 млрд руб. и 17 млрд руб. на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно.

10. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|--------------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | |
| Облигации | 198 | 198 |
| Векселя | 118 | 116 |
| Вложения в акции | 50 | 47 |
| Займы, выданные по сделке обратного РЕПО | 56 | 56 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | |
| Облигации | – | 1 |
| Займы выданные | 20 | 20 |
| Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям | 1 | – |
| Депозиты и депозитные сертификаты | 309 | 363 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | |
| Депозиты | 1 | 1 |
| Облигации | 19 | 15 |
| Производные финансовые инструменты | 1 | – |
| Итого прочие оборотные финансовые активы | 773 | 817 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|--------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 674 | 497 |
| Прочая дебиторская задолженность | 67 | 55 |
| Итого | 741 | 552 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (82) | (84) |
| Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва | 659 | 468 |

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность не передавалась в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании, за исключением указанной в Примечании 18.

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

| | На 1 января 2021 г. | Увеличение резерва | Уменьшение резерва | На 30 июня 2021 г. |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности | 16 | 6 | (6) | 16 |
| Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности за весь срок | 40 | – | (1) | 39 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | 28 | 3 | (4) | 27 |
| Итого | 84 | 9 | (11) | 82 |

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

12. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|--|---|--------------------------|
| Сырая нефть и газ | 122 | 86 |
| Нефтепродукты и нефтехимия | 187 | 145 |
| Материалы | 131 | 130 |
| Итого товарно-материальные запасы | 440 | 361 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

12. Товарно-материальные запасы (продолжение)

Статья «Нефтепродукты и нефтехимия» включает товарно-материальные запасы, предназначенные как для реализации, так и для внутреннего использования.

| | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные данные) |
|--|---|---|--|--|
| Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде | 406 | 114 | 734 | 427 |

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.

13. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|--|---|--------------------------|
| НДС и акцизы к возмещению из бюджета | 258 | 166 |
| Авансы, выданные поставщикам: | 90 | 124 |
| - <i>Краткосрочная часть долгосрочных авансов выданных</i> | 39 | 5 |
| Активы в процессе передачи | 67 | – |
| Расчеты с таможенной | 15 | 13 |
| Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам | 2 | 10 |
| Прочие | 10 | 9 |
| Итого авансы выданные и прочие оборотные активы | 442 | 322 |

Активы в процессе передачи представляют собой нетто стоимость определенных активов и обязательств ряда зрелых нефтедобывающих и сервисных подразделений («хвостовые» активы), юридическое право собственности на которые подлежит передаче контрагенту в 2021 году в зачет соответствующих обязательств (Примечание 17).

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой в основном расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 6).

ПАО «НК «Роснефть»

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

14. Основные средства

| | Разведка и добыча | Переработка, коммерция и логистика | Корпоратив- ная и прочие деятельности | Итого |
|---|----------------------|--|---|----------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г. | 12 636 | 2 555 | 172 | 15 363 |
| Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2021 г. | (4 066) | (892) | (67) | (5 025) |
| Чистая балансовая стоимость на 1 января 2021 г. | 8 570 | 1 663 | 105 | 10 338 |
| Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2021 г. | 21 | 41 | 1 | 63 |
| Итого на 1 января 2021 г. | 8 591 | 1 704 | 106 | 10 401 |
| Первоначальная стоимость | | | | |
| Поступления | 410 | 41 | 3 | 454 |
| <i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i> | 59 | 19 | – | 78 |
| Выбытия и прочие движения | (38) | (3) | (1) | (42) |
| Выбытие дочерних обществ | (901) | – | (6) | (907) |
| Курсовые разницы | (19) | (12) | – | (31) |
| Изменение резерва под обязательства, связанные с выбытием активов | (49) | – | – | (49) |
| На 30 июня 2021 г. | 12 039 | 2 581 | 168 | 14 788 |
| Износ, истощение и убытки от обесценения | | | | |
| Начисление износа и истощения | (257) | (45) | (5) | (307) |
| Выбытия и прочие движения | 31 | 3 | (1) | 33 |
| Выбытие дочерних обществ | 767 | – | 2 | 769 |
| Обесценение активов | (22) | – | – | (22) |
| Курсовые разницы | 10 | 5 | – | 15 |
| На 30 июня 2021 г. | (3 537) | (929) | (71) | (4 537) |
| Чистая балансовая стоимость на 30 июня 2021 г. | 8 502 | 1 652 | 97 | 10 251 |
| Авансы, выданные за основные средства на 30 июня 2021 г. | 104 | 49 | 3 | 156 |
| Итого на 30 июня 2021 г. | 8 606 | 1 701 | 100 | 10 407 |

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

14. Основные средства (продолжение)

Износ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 8 млрд руб.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 78 млрд руб. (в том числе 65 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 86 млрд руб. (в том числе 68 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., соответственно. Полугодовая средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составила 2,63% и 2,97% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг. соответственно.

15. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|----------------------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | |
| Вложения в акции и паи | 36 | 37 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | |
| Облигации | 52 | 26 |
| Займы выданные | 29 | 22 |
| Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям | 5 | 6 |
| Депозиты и депозитные сертификаты | 6 | 25 |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность | 17 | 13 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | |
| Депозиты | 139 | 144 |
| Прочие финансовые активы | 2 | 2 |
| Итого прочие внеоборотные финансовые активы | 286 | 275 |

Депозиты Компании размещены в рублях и долларах США под процентные ставки от 4,9% до 8,75% годовых.

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

ПАО «НК «Роснефть»

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

16. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|--|---|--------------------------|
| Долгосрочные авансы выданные | 224 | 170 |
| Прочие | 2 | 2 |
| Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы | 226 | 172 |

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

17. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|--|---|--------------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 510 | 422 |
| Краткосрочные операционные обязательства дочерних банков | 700 | 724 |
| Заработная плата и связанные начисления | 127 | 111 |
| Расчеты по дивидендам | 51 | 1 |
| Обязательство по передаче денежных средств | 98 | 100 |
| Обязательство по передаче активов | 87 | 82 |
| Прочая кредиторская задолженность | 45 | 42 |
| Итого финансовые обязательства | 1 618 | 1 482 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Краткосрочные авансы полученные | 54 | 64 |
| Итого кредиторская задолженность и начисления | 1 672 | 1 546 |

Обязательства по передаче активов представляют собой обязательства по передаче долей в ряде зрелых нефтедобывающих и сервисных активов («хвостовые» активы), Примечание 13). В течение первого полугодия 2021 года часть обязательств была погашена путем передачи юридических прав на доли в ряде обществ.

ПАО «НК «Роснефть»

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

18. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

| | Валюта | На 30 июня | На 31 декабря |
|--|-------------------|---------------------------------------|---------------|
| | | 2021 г. (неаудированные данные) | 2020 г. |
| Долгосрочные | | | |
| Банковские кредиты | рубли | 808 | 807 |
| Банковские кредиты | доллары США, евро | 850 | 913 |
| Облигации | рубли | 566 | 581 |
| Еврооблигации | доллары США | 147 | 150 |
| Займы | рубли | 127 | 122 |
| Прочее финансирование | рубли | 873 | 744 |
| Прочее финансирование | доллары США | 661 | 750 |
| <i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i> | | <i>(490)</i> | <i>(452)</i> |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | | 3 542 | 3 615 |
| Обязательства по аренде | | 168 | 157 |
| Долгосрочные прочие финансовые обязательства | | 29 | 56 |
| <i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по аренде</i> | | <i>(21)</i> | <i>(18)</i> |
| Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | | 3 718 | 3 810 |
| Краткосрочные | | | |
| Банковские кредиты | рубли | – | 90 |
| Банковские кредиты | доллары США, евро | 3 | 6 |
| Займы | рубли | 2 | – |
| Займы | доллары США | 6 | 16 |
| Прочее финансирование | рубли | – | 49 |
| Прочее финансирование | доллары США | – | 7 |
| <i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i> | | <i>490</i> | <i>452</i> |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | | 501 | 620 |
| <i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i> | | <i>21</i> | <i>18</i> |
| Краткосрочные прочие финансовые обязательства | | 76 | 147 |
| Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам | | 13 | 13 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | | 611 | 798 |
| Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | | 4 329 | 4 608 |

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

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

Долгосрочные кредиты и займы

Часть долгосрочных банковских кредитов, в долларах США, привлеченных от иностранного банка, обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по таким кредитам условия подобных кредитных соглашений предоставляют банку-кредитору прямое право требования в отношении выручки в сумме неисполненных обязательств, которую покупатель нефти, как правило, перечисляет через счета банков-кредиторов. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 32 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2021 г. и 22 млрд руб. на 31 декабря 2020 г., и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В первом полугодии 2021 года Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 30 июня 2021 г. общая сумма обязательств по сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте составила 1 534 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2021 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

Ряд кредитных соглашений содержит ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания как заемщик обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов. По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Краткосрочные кредиты и займы

В первом полугодии 2021 года Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего привлеченного финансирования в виде операций РЕПО. В качестве инструмента по данным операциям были использованы собственные биржевые облигации Компании.

В первом полугодии 2021 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

Обязательства по производным финансовым инструментам

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

Компания заключает сделки валютно-процентного свопа на продажу валюты, позволяющие сбалансировать валюту 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.

ПАО «НК «Роснефть»

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

19. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|--|---|--------------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 199 | 133 |
| Налог на добавленную стоимость | 160 | 99 |
| Акцизы | 37 | 32 |
| Налог на имущество | 10 | 9 |
| Налог на дополнительный доход | 168 | 24 |
| Налог на доходы физических лиц | 3 | 2 |
| Прочие | 5 | 2 |
| Итого обязательства по прочим налогам | 582 | 301 |

20. Резервы

| | Обязательства, свыбытием активов | Резерв на восстановление окружающей среды | Судебные, налоговые иски и прочие | Всего |
|--|--|--|---|------------|
| Остаток на 1 января 2021 г., в том числе | 406 | 51 | 48 | 505 |
| <i>Долгосрочные</i> | 400 | 33 | 4 | 437 |
| <i>Краткосрочные</i> | 6 | 18 | 44 | 68 |
| Резервы, созданные в течение периода | 4 | 2 | 12 | 18 |
| Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате: | | | | |
| Изменения оценочных данных | – | – | (2) | (2) |
| Изменения ставки дисконтирования | (53) | – | – | (53) |
| Курсовых разниц | (2) | – | (1) | (3) |
| Прощения времени | 11 | 1 | – | 12 |
| Использования | (2) | (4) | (4) | (10) |
| Выбытия | (40) | (5) | (1) | (46) |
| Остаток на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные), в том числе | 324 | 45 | 52 | 421 |
| <i>Долгосрочные</i> | 320 | 31 | 15 | 366 |
| <i>Краткосрочные</i> | 4 | 14 | 37 | 55 |

21. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

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

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

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|--|--|--|
| Остаток на 1 января | 1 758 | 1 082 |
| Рекласифицировано | | (28) |
| Погашено | (165) | (135) |
| Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 30 июня | 1 593 | 919 |
| Минус текущая часть | (406) | (349) |
| Остаток долгосрочной задолженности на 30 июня | 1 187 | 570 |

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 165 млрд руб. и 135 млрд руб. (3,37 млрд долл. США и 2,89 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг. соответственно.

22. Акционерный капитал

1 июня 2021 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2020 года в размере 6,94 руб. на одну акцию, что в сумме составило 65,9 млрд руб. (исключая дивиденды, относящиеся к собственным акциям).

2 июня 2020 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2019 года в размере 18,07 руб. на одну акцию, что в сумме составило 172,5 млрд руб. (исключая дивиденды, относящиеся к собственным акциям).

В рамках программы по приобретению собственных акций Компания приобрела 37 744 753 собственных акций (в том числе в форме глобальных депозитарных расписок) на сумму 12,1 млрд руб. в течение первого полугодия 2020 года. В первом полугодии 2021 года приобретения собственных акций не было.

23. 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.

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

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Компания использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от методики оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств;
- Уровень 2: методики, в которых все вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на открытом рынке;
- Уровень 3: методики, в которых используются вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, не основанные на данных, наблюдаемых на открытом рынке.

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

| | Оценка по справедливой стоимости на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | | | |
|--|--|-------------|-----------|-------------|
| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
| Активы | | | | |
| Оборотные средства | | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 82 | 305 | 35 | 422 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | – | 20 | – | 20 |
| Производные финансовые инструменты | – | 1 | – | 1 |
| Внеоборотные средства | | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 9 | – | 27 | 36 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | – | 139 | 2 | 141 |
| Всего активов по справедливой стоимости | 91 | 465 | 64 | 620 |
| Обязательства | | | | |
| Производные финансовые инструменты | – | (13) | – | (13) |
| Всего обязательств по справедливой стоимости | – | (13) | – | (13) |

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

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

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

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Уровня 3, представляют собой инвестиции в акции не зарегистрированных на бирже компаний, которые оцениваются на основе информации, не наблюдаемой на рынке. Справедливая стоимость инвестиций в некотируемые долевые инструменты определялась с использованием метода скорректированных чистых активов. В течение отчетного периода не было существенных изменений справедливой стоимости.

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

| | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость (уровень 2) | |
|--|---|--------------------------|---|--------------------------|
| | На 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | На 31 декабря 2020 г. | На 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| Кредиты и займы с плавающей ставкой | (2 805) | (2 964) | (2 724) | (2 876) |
| Кредиты и займы с фиксированной ставкой | (1 238) | (1 271) | (1 251) | (1 313) |
| Обязательства по аренде | (168) | (157) | (165) | (169) |

24. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. К связанным сторонам относятся крупные акционеры и компании под их контролем (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации), ассоциированные организации и совместные предприятия, основной управленческий персонал, пенсионные фонды.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегировано для крупных акционеров и компаний под их контролем, ассоциированных организаций и совместных предприятий, негосударственных пенсионных фондов. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

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

ПАО «НК «Роснефть»

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

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с крупными акционерами и компаниями под их контролем

Выручка от реализации и доходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|---|--|--|
| Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии | 396 | 247 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | 3 | 1 |
| Финансовые доходы | 13 | 9 |
| Прочие доходы | 5 | 1 |
| | 417 | 258 |

Затраты и расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|---|--|--|
| Производственные и операционные расходы | 36 | 9 |
| Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке | 36 | 25 |
| Транспортные и прочие коммерческие расходы | 229 | 224 |
| Прочие расходы | 7 | 5* |
| Финансовые расходы | 30 | 19 |
| | 338 | 282 |

* Включая эффект сделки по приобретению и выбытию дочерних обществ и долей в совместной деятельности.

Прочие операции

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|---|--|--|
| Приобретение и выбытие дочерних компаний, долей в совместной деятельности и в ассоциированных организациях | – | (8) |
| Приобретение прочих внеоборотных финансовых активов | (26) | – |
| Поступление кредитов | 34 | 278 |
| Выплата кредитов | (102) | (213) |
| Кредиты и займы выданные | – | (2) |
| Погашение кредитов и займов выданных | 1 | – |
| Депозиты размещенные | (1) | – |

ПАО «НК «Роснефть»

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

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с крупными акционерами и компаниями под их контролем (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|--------------------------|
| Активы | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 102 | 467 |
| Дебиторская задолженность | 188 | 166 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 39 | 44 |
| Прочие финансовые активы | 404 | 376 |
| | 733 | 1 053 |
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 419 | 372 |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | 809 | 858 |
| | 1 228 | 1 230 |

Операции с совместными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|---|--|--|
| Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии | 9 | 8 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | 5 | 2 |
| Финансовые доходы | 2 | 2 |
| Прочие доходы | 2 | – |
| | 18 | 12 |

Затраты и расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|---|--|--|
| Производственные и операционные расходы | 1 | 1 |
| Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке | 158 | 96 |
| Транспортные и прочие коммерческие расходы | 4 | 3 |
| Финансовые расходы | 1 | 2 |
| | 164 | 102 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями (продолжение)

Прочие операции

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|--------------------------------------|--|--|
| Поступление кредитов | 42 | 14 |
| Выплата кредитов | (47) | (5) |
| Кредиты и займы выданные | – | (3) |
| Погашение кредитов и займов выданных | – | 20 |

Остатки по счетам взаиморасчетов

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|--------------------------|
| Активы | | |
| Дебиторская задолженность | 19 | 9 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 2 | 2 |
| Прочие финансовые активы | 3 | 3 |
| | <u>24</u> | <u>14</u> |
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 170 | 110 |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | 48 | 54 |
| | <u>218</u> | <u>164</u> |

Операции с ассоциированными организациями

Выручка от реализации и доходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|---|--|--|
| Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии | 170 | 148 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | – | 1 |
| Финансовые доходы | 3 | 1 |
| Прочие доходы | – | 5 |
| | <u>173</u> | <u>155</u> |

ПАО «НК «Роснефть»

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

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными организациями (продолжение)

Затраты и расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|--|--|--|
| Производственные и операционные расходы | 1 | 1 |
| Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке | 20 | 15 |
| Транспортные и прочие коммерческие расходы | 1 | 1 |
| Финансовые расходы | 3 | 4 |
| | 25 | 21 |

Прочие операции

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|----------------------|--|--|
| Поступление кредитов | 3 | 60 |
| Выплата кредитов | (68) | (18) |

Остатки по счетам взаиморасчетов

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|--------------------------|
| Активы | | |
| Дебиторская задолженность | 63 | 71 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 3 | 1 |
| Прочие финансовые активы | 3 | 3 |
| | 69 | 75 |
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 15 | 22 |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства | 78 | 159 |
| | 93 | 181 |

ПАО «НК «Роснефть»

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

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) |
|----------------|--|--|
| Прочие расходы | 2 | 2 |
| | <u>2</u> | <u>2</u> |

Остатки по счетам взаиморасчетов

| | На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|--------------------------|
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 1 | 1 |
| | <u>1</u> | <u>1</u> |

25. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

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

Компания также имеет вложения в дочерние общества, ассоциированные организации и совместные предприятия и авансы, выданные контрагентам в иностранных юрисдикциях. Помимо операционных (отраслевых) и финансовых рисков, активам в ряде регионов деятельности Компании присущи политические и регуляторные риски, которые также анализируются Компанией на регулярной основе.

С начала марта 2020 года, в связи, в частности, с пандемией COVID-19, на мировых рынках наблюдалась существенная волатильность спроса и цен на нефть, а также снижение курса рубля по отношению к мировым валютам. По мнению руководства Компании, указанные тенденции не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании.

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

25. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски

ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние общества вовлечены в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании. Обязательства, имеющие надежную расчетную оценку и являющиеся вероятными, отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Компании в качестве резервов (Примечание 20).

Налогообложение

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

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

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

В отчетном периоде налоговые органы продолжали выездные налоговые проверки отдельных дочерних обществ ПАО «НК «Роснефть» по результатам деятельности за 2015-2019 годы. По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

В рамках налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами в период с 2012 года по первое полугодие 2021 года Компания и Федеральная налоговая служба (далее – «ФНС России») подписали ряд соглашений о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти на внутреннем рынке, а также сделок по переработке сырья.

Компания считает, что риски толкования норм налогового законодательства по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и ранее не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

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

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

25. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

Инвестиционные обязательства

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 1 196 млрд руб. (включая НДС) и 668 млрд руб. (включая НДС) по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 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.

Риски и возможности, связанные с изменением климата

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

В процессе принятия инвестиционных решений анализируются риски, связанные с ПБОТОС, экологией и изменением климата. Для крупных проектов проводится анализ соответствия стратегическим целям Компании, экологическим нормам и требованиям Российской Федерации и международных организаций; а также анализ и оценка внешних рисков, связанных с влиянием на окружающую среду (изменение законодательных актов, изменение технологий, рыночные риски, репутационные риски и т.п.).

Кроме того, риски и возможности, связанные с изменением климата и переходом к низкоуглеродной энергетике, учитываются в процессах стратегического управления и бизнес-планирования Компании (особенно на проектах, расположенных в чувствительных к климату регионах: морские проекты, арктические проекты и т.д.), а также при разработке Компанией различных прогнозных сценариев развития мировой энергетики.

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

25. Условные активы и обязательства (продолжение)

Прочие

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

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

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

Контактная информация

ПАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:

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

Почтовый адрес:

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

Телефон для справок:

+7 (499) 517-88-99

Факс:

+7 (499) 517-72-35

E-mail:

postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:

www.rosneft.ru (на русском языке)

www.rosneft.com (на английском языке)