

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «НК «Роснефть»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «НК «Роснефть» и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемых «Компания»), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, 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 2018 года, 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>Обесценение гудвила и основных средств сегмента Переработка, коммерция и логистика</p> <p>Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной суммой обесценения балансовой стоимости гудвила по сегменту Переработка, коммерция и логистика («ПКил»), в связи с существенностью остатков основных средств 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 изменения цен на нефть и волатильность национальной валюты в последние годы, изменение уровня инфляции и стоимости заемных средств, регуляторные изменения и ограничения, указывает на нестабильность экономической конъюнктуры, которая, в свою очередь, может привести к обесценению таких активов Компании. Информация о гудвиле, основных средствах и соответствующих тестах на обесценение раскрыта в Примечаниях 24 и 25 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы сравнили модель, использованную для определения ценности от использования группы ЕГДС, к которой относится гудвил сегмента ПКил, а также основные предпосылки с моделью и предпосылками, использованными в предыдущие периоды. Мы также сравнили основные предпосылки, использованные в модели, с опубликованными макроэкономическими показателями и прогнозными данными. При анализе ценовых допущений, использованных в модели, мы приняли во внимание правительственные инициативы в отношении налогообложения и ценообразования на внутреннем рынке нефтепродуктов. Мы провели проверку арифметической точности модели обесценения и анализ чувствительности ценности использования к изменениям в основных предпосылках. Мы также проанализировали распределение основных средств сегмента ПКил по единицам, генерирующим денежные средства («ЕГДС»), и наличие индикаторов обесценения по каждой из ЕГДС. При наличии индикаторов обесценения, мы протестировали, как указано выше, расчеты возмещаемой стоимости для единиц, генерирующих денежные потоки, с наибольшим риском обесценения балансовой стоимости основных средств. Мы привлекли наших специалистов по оценке к проведению анализа расчетов возмещаемой стоимости основных средств, выполненных руководством Компании. Мы также проанализировали соответствующее раскрытие информации в отношении обесценения гудвила и основных средств ПКил.</p>
<p>Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия и прочие внеоборотные нефинансовые активы</p> <p>Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков таких активов для финансовой отчетности, их подверженности различным внешним, в том числе геополитическим, рискам, сложной текущей экономической ситуацией в ряде стран присутствия ассоциированных и совместных предприятий Компании, с высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. Информация о данных активах раскрыта в Примечаниях 27 и 28 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы получили и проанализировали последнюю доступную по дате финансовую информацию (отчетность) ассоциированных и совместных предприятий для оценки их финансового положения, определения признаков обесценения, а также для анализа платежеспособности. Мы проанализировали договоры и иные документы, подтверждающие намерение и возможность третьих сторон возместить полученные от Компании средства, а также на предмет наличия юридических и иных ограничений для возврата инвестированных сумм. Как указано ниже в описании ключевого вопроса аудита «Оценка запасов и ресурсов нефти и газа», где применимо, мы также сравнили оценки запасов и ресурсов нефти и газа и соответствующие прогнозные денежные потоки ассоциированных и совместных предприятий, использованные в анализе данных активов на обесценение, с оценками внешнего эксперта. Мы проанализировали соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Оценка запасов и ресурсов нефти и газа</p> <p>Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка запасов углеводородов может оказать существенное влияние на результаты тестирования целого ряда внеоборотных активов на предмет обесценения, а также на показатели износа, истощения и амортизации и обязательств по выводу активов из эксплуатации.</p> <p>Оценка запасов и ресурсов углеводородов является областью существенного суждения изза технической и коммерческой неопределенности в количественной оценке и, в ряде случаев, сложности договорных соглашений, определяющих долю Компании в отчетных объемах.</p> <p>Запасы и ресурсы также являются фундаментальными показателями будущего потенциала деятельности Компании.</p> <p>Информация об оценке запасов и ресурсов нефти и газа раскрыта в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности в разделе о существенных учетных оценках.</p>	<p>Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Компанией для оценки запасов и ресурсов нефти и газа. Мы оценили предпосылки, использованные внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи углеводородов, эксплуатационными затратами, капитальными вложениями и другими производственными показателями, утвержденными руководством Компании. Мы сравнили оценки запасов и ресурсов с оценками, использованными в анализе активов на обесценение, начислении износа, истощения и амортизации, а также обязательств по выводу активов из эксплуатации.</p>

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Сопроводительная информация к консолидированной финансовой отчетности, раскрытая на с. 99 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 2018 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 2018 год, который будет нам предоставлен, предположительно, после этой даты. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И КОМИТЕТА СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПО АУДИТУ ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность 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 его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Д. Е. Лобачев.

Д. Е. Лобачев
Партнер ООО «Эрнст энд Янг»
5 февраля 2019 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «НК «Роснефть»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 августа 2002 года 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 года 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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС (В МИЛЛИАРДАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ)

	Прим.	На 31 декабря	
		2018 г.	2017 г. (пересмотренные данные)
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	19	832	322
Денежные средства с ограничением к использованию	19	12	13
Прочие оборотные финансовые активы	20	633	336
Дебиторская задолженность	21	642	843
Товарно-материальные запасы	22	393	324
Авансы выданные и прочие оборотные активы	23	510	454
Итого оборотные активы		3 022	2 292
Внеоборотные активы			
Основные средства	24	8 445	7 923
Нематериальные активы	25	75	75
Прочие внеоборотные финансовые активы	26	239	606
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	27	735	635
Банковские кредиты выданные		239	121
Отложенные налоговые активы	16	28	26
Гудвил	25	85	265
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	28	295	285
Итого внеоборотные активы		10 141	9 936
Итого активы		13 163	12 228
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	29	1 130	971
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	30	978	2 229
Обязательства по налогу на прибыль		23	39
Обязательства по прочим налогам	31	327	278
Резервы	32	43	29
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	354	264
Прочие краткосрочные обязательства		19	26
Итого краткосрочные обязательства		2 874	3 836
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	30	3 413	1 783
Отложенные налоговые обязательства	16	837	814
Резервы	32	244	245
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	1 072	1 322
Прочие долгосрочные обязательства	34	46	45
Итого долгосрочные обязательства		5 612	4 209
Капитал			
Уставный капитал	36	1	1
Добавочный капитал	36	633	627
Прочие фонды и резервы		(191)	(322)
Нераспределенная прибыль		3 610	3 313
Итого акционерный капитал Роснефти		4 053	3 619
Неконтролирующие доли	17	624	564
Итого капитал		4 677	4 183
Итого обязательства и капитал		13 163	12 228

И.И. Сечин

Главный исполнительный директор
«_____» февраля 2019 года

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

(В МИЛЛИАРДАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ И КОЛИЧЕСТВА АКЦИЙ)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2018 г.	2017 г. (пересмотренные данные) ¹
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ И ДОХОД ОТ АССОЦИИРОВАННЫХ И СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ			
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	8	8 076	5 877
Вспомогательные услуги и прочая реализация		80	77
Доход от ассоциированных и совместных предприятий	27	82	57
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий		8 238	6 011
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		642	607
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		1 099	837
Общезаявительные и административные расходы		167	172
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		638	596
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		11	15
Износ, истощение и амортизация	24, 25	635	586
Налоги, кроме налога на прибыль	9	2 701	1 919
Экспортная пошлина	10	1 061	658
Итого затраты и расходы		6 954	5 390
Операционная прибыль		1 284	621
Финансовые доходы	11	122	107
Финансовые расходы	12	(290)	(225)
Прочие доходы	13	49	110
Прочие расходы	13	(294)	(75)
Курсовые разницы		107	3
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	(146)	(146)
Прибыль до налогообложения		832	395
Налог на прибыль	16	(183)	(98)
Чистая прибыль		649	297
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам Роснефти		549	222
- неконтролирующим долям	17	100	75
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	18	51,80	20,95
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		10 598	10 598

¹ Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года, были пересмотрены – Примечание 7.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(В МИЛЛИАРДАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.
Чистая прибыль		649	297
Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		4	51
Курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	146	145
[Расход]/доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2)	10
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7	-
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированных и совместных предприятий		1	-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	6	(30)	(31)
Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		126	175
Прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Доход от изменения справедливой стоимости долевого финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		6	-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, не переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков		(1)	-
Итого прочий совокупный доход, не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		5	-
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		780	472
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:			
акционерам Роснефти		680	397
неконтролирующим долям		100	75

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ

(В МИЛЛИАРДАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДАННЫХ ПО АКЦИЯМ)

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавочный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал Роснефти	Неконтролирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 г.	10 598	1	603	(497)	3 195	3 302	480	3 782
Чистая прибыль	-	-	-	-	222	222	75	297
Прочий совокупный доход	-	-	-	175	-	175	-	175
Общий совокупный доход	-	-	-	175	222	397	75	472
Дивиденды объявленные (Примечание 3б)	-	-	-	-	(104)	(104)	(43)	(147)
Изменение долей участия в дочерних обществах (Примечание 17)	-	-	24	-	-	24	44	68
Выбытие дочерних обществ	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Прочие движения	-	-	-	-	-	-	9	9
Остаток на 31 декабря 2017 г.	10 598	1	627	(322)	3 313	3 619	564	4 183
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9	-	-	-	-	(27)	(27)	(1)	(28)
Остаток на 1 января 2018 г. с учетом влияния МСФО (IFRS) 9	10 598	1	627	(322)	3 286	3 592	563	4 155
Чистая прибыль	-	-	-	-	549	549	100	649
Прочий совокупный доход	-	-	-	131	-	131	-	131
Общий совокупный доход	-	-	-	131	549	680	100	780
Дивиденды объявленные (Примечание 3б)	-	-	-	-	(225)	(225)	(61)	(286)
Изменение долей участия в дочерних обществах	-	-	5	-	-	5	21	26
Прочие движения	-	-	1	-	-	1	1	2
Остаток на 31 декабря 2018 г.	10 598	1	633	(191)	3 610	4 053	624	4 677

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(В МИЛЛИАРДАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2018 г.	2017 г. (пересмотренные данные)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Чистая прибыль		649	297
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности			
Износ, истощение и амортизация	24, 25	635	586
Убыток от выбытия внеоборотных активов	13	14	13
Затраты по непродуктивным скважинам		3	3
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33	(283)	(255)
Зачет выданной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		205	-
Прибыль от курсовых разниц неоперационного характера		(77)	(24)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	6	146	146
Зачет прочих финансовых обязательств		(164)	(105)
Доход от ассоциированных и совместных предприятий	27	(82)	(57)
Неденежный доход от сделок по приобретениям, нетто	13	(26)	(1)
Доход по мировому соглашению	13	-	(100)
Убыток от выбытия непроизводственных активов	13	1	3
Изменение резервов под финансовые активы		6	16
Убыток от изменения оценок и обесценения активов		238	23
Финансовые расходы	12	290	225
Финансовые доходы	11	(122)	(107)
Расход по налогу на прибыль	16	183	98
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, без учета резерва		215	(184)
Увеличение товарно-материальных запасов		(68)	(41)
Уменьшение/(увеличение) денежных средств с ограниченным использованием		5	(10)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		(74)	(27)
Увеличение выданной долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(72)	(207)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начислений		(29)	24
Увеличение обязательств по прочим налогам		48	56
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(8)	-
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		8	-
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(6)	(10)
Чистое увеличение операционных активов дочерних банков		(139)	(144)
Чистое увеличение операционных обязательств дочерних банков		144	170
Реализация торговых ценных бумаг		-	3
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 640	391
Платежи по налогу на прибыль		(221)	(112)
Проценты полученные		67	37
Дивиденды полученные		16	21
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 502	337
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(936)	(922)
Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах		(3)	(34)
Приобретение оборотных финансовых активов		(419)	(103)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		189	258
Приобретение внеоборотных финансовых активов	26	(71)	(58)
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов		466	127
Финансирование совместных предприятий		(2)	(2)
Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях	27	(2)	(219)
Поступления от реализации инвестиций в совместные предприятия		7	-
Приобретение дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств, и долей в совместной деятельности	7	(35)	(215)
Поступления от реализации основных средств		7	5

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2018 г.	2017 г. (пересмотренные данные)
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		-	(1)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		-	2
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(799)	(1 162)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление краткосрочных кредитов и займов	30	429	1 431
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(1 366)	(787)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	30	1 311	508
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(289)	(806)
Поступление прочих финансовых обязательств		338	336
Погашение прочих финансовых обязательств		(64)	(22)
Проценты уплаченные		(284)	(219)
Обратный выкуп облигаций		(40)	-
Поступления от реализации неконтролирующих долей в дочерних обществах		23	73
Прочее финансирование		4	9
Выплаты дивидендов акционерам Роснефти	36	(225)	(104)
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам		(65)	(38)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(228)	381
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		475	(444)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	322	790
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		35	(24)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	832	322

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 31 декабря 2018 года (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 обществ (далее по тексту совместно именуемых «Компания») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом.

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 года. 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 Российской Федерации от 29 сентября 1995 года № 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 года 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 списков, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 года. В марте 2013 года, в рамках сделки по приобретению 100 %-ной доли участия в капитале компании TNK-BP Limited и ее дочернего общества TNK Industrial Holdings Limited (совместно с их дочерними обществами, именуемыми далее «ТНК-ВР»), АО «РОСНЕФТЕГАЗ» реализовало BP plc. («ВР») 5,66 % акций ПАО «НК «Роснефть». В декабре 2016 года АО «РОСНЕФТЕГАЗ» реализовало 19,5 % акций ПАО «НК «Роснефть» консорциуму международных инвесторов. По состоянию на 31 декабря 2018 года 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. В отношении Компании действуют экспортные квоты, установленные Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазовых трубопроводов 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.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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 2018 год была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 5 февраля 2019 года.

События после отчетной даты проанализированы по 5 февраля 2019 года включительно – даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних обществ, 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. Определение уровня контроля или влияния в предприятиях, где Компания участвует в капитале, осуществляется с учетом установленных договором полномочий в отношении объектов инвестиций и существующих прав, которые предоставляют Компании возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью.

Объединение компаний, 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 организации

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

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

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

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

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

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

Совместная деятельность

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

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

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.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы

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

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

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

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

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

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

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

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

Прибыль на акцию

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

Собственные выкупленные акции

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

Товарно-материальные запасы

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

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

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

Основные средства разведки и добычи

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

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

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

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

Деятельность по разработке и добыче

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

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

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

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения, кроме приобретенных до 1 января 2009 года 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:

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

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

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

Государственные субсидии на капитальное строительство

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

Обесценение долгосрочных активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки, и, в случае их выявления, определяет возмещающую 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 возмещающую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- информация о дивидендах, полученных от дочерних обществ, 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.

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

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

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещающая 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 возмещающей стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания должна признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период. Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам в том числе банкам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

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

Капитализация затрат по займам

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

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

Договоры финансовой и операционной аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо 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.

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

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

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

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

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества и долями участия в ассоциированных 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 необоротные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

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

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 Обязательства 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 обществ, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой иностранных дочерних обществ в большинстве случаев является доллар США.

Операции и остатки

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

Положительные и отрицательные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые являются инструментами управления валютным риском, признаются в составе прочего совокупного дохода до момента совершения хеджируемой операции, когда они переносятся в состав прибыли или убытка за период. Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Предприятия Компании

Результаты деятельности и финансовое положение всех дочерних обществ, 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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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

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

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

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов, интерпретаций и поправок, вступивших в силу 1 января 2018 года.

Следующие новые стандарты и поправки к существующим стандартам были применены Компанией впервые в 2018 году:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».** Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, 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 признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении существенных остатков задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Также в силу новых требований стандарта ряд финансовых инструментов был оценен по справедливой стоимости в связи с изменением классификационной категории с оцениваемых по амортизируемой стоимости на оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Вместе со стандартом МСФО (IFRS) 9 досрочно применена поправка к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», вступающая в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее. Данная поправка устанавливает, что компании обязаны применять МСФО (IFRS) 9, 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.
- 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. По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправка 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. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправка 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 года и позднее. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправка 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 категорию инвестиционной собственности. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Интерпретация (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. Указанная интерпретация не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования были соблюдены в учетной политике Компании ранее.

Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Категория активов	На 31 декабря 2017 г.	Изменение оценки в связи с изменением классификации	Итого на 1 января 2018 г.	Резерв по МСФО 39 на 1 января 2018 г.	Увеличение резерва	Резерв по МСФО 9 на 1 января 2018 г.
I. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ						
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	44	-	44	-	(1)	(1)
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	124	-	124	-	-	-

Категория активов	На 31 декабря 2017 г.	Изменение оценки в связи с изменением классификации	Итого на 1 января 2018 г.	Резерв по МСФО 39 на 1 января 2018 г.	Увеличение резерва	Резерв по МСФО 9 на 1 января 2018 г.
Депозиты и иные денежные эквиваленты в рублях	142	-	142	-	-	-
Прочее	12	-	12	-	-	-
ИТОГО ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	322	-	322	-	(1)	(1)
II. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Векселя полученные из категории Займы и Дебиторская задолженность	66	-	66	-	(2)	(2)
Векселя из категории Имеющихся в наличии для продажи	19	-	19	-	-	-
Облигации из категории Имеющихся в наличии для продажи	116	-	116	-	-	-
Государственные облигации из категории Удерживаемых до погашения	1	-	1	-	-	-
Вложения в акции и паи из категории Имеющихся в наличии для продажи	44	-	44	-	-	-
Финансовые активы по амортизированной стоимости						
Займы выданные из категории Займы и Дебиторская задолженность	13	-	13	-	-	-
Займы выданные ассоциированным предприятиям из категории Займы и Дебиторская задолженность	32	-	32	-	(6)	(6)
Депозиты и депозитные сертификаты из категории Займы и Дебиторская задолженность	43	-	43	-	-	-
Облигации из категории Удерживаемых до погашения	1	-	1	-	-	-
Финансовые активы по справедливой стоимости через ОПУ						
Депозиты и депозитные сертификаты из категории Займы и Дебиторская задолженность	1	-	1	-	-	-
ИТОГО ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	336	-	336	-	(8)	(8)
III. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ						
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	658	-	658	(26)	(9)	(35)
Ссудная задолженность банков Компании	108	-	108	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	116	-	116	(13)	(2)	(15)
ИТОГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	882	-	882	(39)	(11)	(50)
IV. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Финансовые активы по справедливой стоимости через ОПУ						
Банковские депозиты из категории Удерживаемых до погашения	493	(5)	488	-	-	-
Финансовые активы по амортизированной стоимости						
Облигации из категории Удерживаемых до погашения	13	-	13	-	-	-
Банковские депозиты из категории Удерживаемых до погашения	49	-	49	-	-	-
Займы выданные ассоциированным и совместным предприятиям из категории Займы и ДЗ	26	-	26	-	(8)	(8)
Долгосрочные займы выданные из категории Займы и ДЗ	4	-	4	-	-	-
Прочая ДЗ	3	-	3	-	-	-
Финансовые активы по справедливой стоимости через ПСД						
Акции ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС»	4	-	4	-	-	-
Акции ПАО «Россети»	1	-	1	-	-	-
Акции АО «Современные Технологии Судостроения»	11	-	11	-	-	-
Прочие акции	2	-	2	-	-	-
ИТОГО ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	606	(5)	601	-	(8)	(8)
ОБЩИЙ ИТОГ	2 146	(5)	2 141	(39)	(28)	(67)
ОБЩИЙ ЭФФЕКТ НА НЕРАСПРЕДЕЛЕННУЮ ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ					(33)	
ОБЩИЙ ЭФФЕКТ НА НЕРАСПРЕДЕЛЕННУЮ ПРИБЫЛЬ ПОСЛЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ					(28)	

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 и основных средств (Примечание 25 «Нематериальные активы и гудвил» и Примечание 24 «Основные средства и незавершенное строительство»);
- оценку резервов по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 21 «Дебиторская задолженность»);
- 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»);
- 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 обществ 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 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 года и позднее. Компания намерена применять модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 года. По предварительным оценкам Компании одновременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 года составит 220–300 млрд руб.

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 года 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 года или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. В настоящее время Компания анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

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

6. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения 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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г. (пересмотренные данные)
Отношение обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу, %	37,9 %	40,8 %

Управление финансовыми рисками

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

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

Валютный риск

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

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

	Активы На 31 декабря		Обязательства На 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Доллар США	864	903	(1 969)	(1 885)
Евро	684	425	(340)	(67)
Итого	1 548	1 328	(2 309)	(1 952)

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

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

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

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

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

Стратегия управления валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте, предполагает хеджирование экспортной выручки в размере чистой монетарной позиции в долларах США. На периодической основе Компания приводит номинальную сумму хеджирования в соответствие с чистой монетарной позицией в долларах США.

Изменения в номинальной сумме хеджирования за 2018 год представлены ниже:

	Млн долл. США	Эквивалент в млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г.
Номинальная сумма на 31 декабря 2017 г.	873	61
Назначение инструментов хеджирования	-	-
Признание хеджируемых операций за период	(55)	(4)
Отмена инструментов хеджирования	(818)	(57)
Номинальная сумма на 31 декабря 2018 г.	-	-

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

	2018 г.			2017 г.		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль
Признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода на начало года	(290)	58	(232)	(435)	87	(348)
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования	-	-	-	(1)	-	(1)
Реализовано курсовых разниц по инструментам хеджирования	146	(29)	117	146	(29)	117
Итого признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) за год	146	(29)	117	145	(29)	116
Признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода на конец года	(144)	29	(115)	(290)	58	(232)

Ниже представлен прогноз переноса накопленных убытков от переоценки инструментов хеджирования, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли и убытков по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Итого
Реклассификации	(146)	2	-	(144)
Налог на прибыль	29	-	-	29
Итого за вычетом налога на прибыль	(117)	2	-	(115)

Анализ чувствительности финансовых инструментов к валютному риску

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

	Доллары США – влияние		Евро – влияние	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
% изменения курса валюты	13,97 %	10,09 %	13,64 %	11,34 %
Прибыль/(убыток)	85/(85)	72/(72)	42/(42)	19/(19)
Капитал	(112)/112	(91)/91	(3)/3	2/(2)

Процентный риск (риск изменения процентных ставок)

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой, составила 2 656 млрд руб. (не включая сумму процентов к уплате). Компания проводит анализ подверженности риску изменения процентных ставок, включая моделирование различных сценариев для оценки влияния изменения процентной ставки на размер годовой прибыли до налогообложения.

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

	Увеличение/ уменьшение ставки	Эффект на прибыль до налогообложения
2018 г.	+5	(1)
	-5	1
2017 г.	+6	(1)
	-6	1

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

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

Кредитный риск

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство оценивало воздействие кредитного риска (в случае его реализации) на финансовые показатели Компании как низкое. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе, с учетом информации, представленной в Примечании 40 «Условные активы и обязательства. Гарантии и возмещения».

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты по международным торговым операциям и в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с российскими дочерними структурами крупных международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками.

Риск ликвидности

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

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	По требованию	< 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
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
Зарботная 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

7. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ДОЛЕЙ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Приобретения 2018 года

Приобретение доли в совместном предприятии

В третьем квартале 2018 года Компания завершила приобретение доли в одном из совместных предприятий, занимающихся геологоразведочными работами.

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

Активы	
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	1
Дебиторская задолженность	2
Товарно-материальные запасы	1
Итого оборотные активы	4
Итого активы	
	4
Обязательства	
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность и начисления	1
Прочие краткосрочные обязательства	1
Итого краткосрочные обязательства	2
Итого обязательства	
	2
Итого идентифицируемые чистые активы приобретаемого предприятия по справедливой стоимости, за вычетом взаимных обязательств и требований, возникших до приобретения контроля	
	2
Справедливая стоимость переданного возмещения в денежной форме	-
Справедливая стоимость ранее имевшейся доли в совместном предприятии	1
Прекращение обязательств Компании, возникших до приобретения контроля	(5)
Итого доход от выгодного приобретения	6

В составе Прочих доходов Компании также отражена прибыль от переоценки ранее имевшихся инвестиций в совместном предприятии, учитываемом по методу долевого участия, до справедливой стоимости в размере 1 млрд руб.

Приобретение долей в совместных проектах с ExxonMobil

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

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

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

Активы	
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	1
Денежные средства, с ограничением к использованию	4
Прочие оборотные активы	2
Итого оборотные активы	7
Внеоборотные активы	
Основные средства	2
Итого внеоборотные активы	2
Итого активы	9
Итого идентифицируемые чистые активы приобретаемых предприятий по справедливой стоимости, за вычетом взаимных обязательств и требований, возникших до приобретения контроля	9
Справедливая стоимость переданного возмещения в денежной форме	-
Справедливая стоимость ранее имевшихся долей в совместных предприятиях	6
Изменение обязательств Компании в результате приобретения контроля	(11)
Итого доход от выгодного приобретения	14

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

Приобретение долей в НИПИ

В июне 2018 года Компания приобрела контролирующие доли в ряде научно-исследовательских и проектных институтах нефтегазовой отрасли (далее – «НИПИ») в рамках реализации программы по приватизации федерального и муниципального имущества. Стоимость приобретения составила 2 млрд руб.

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 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 1,2 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». Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств завершено. Справедливая стоимость приобретенных активов отражена в составе «Основные средства и незавершенное строительство» в размере 2,3 млрд долл. США.

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. По состоянию на 31 декабря 2017 года Компанией было сделано предварительное распределение цены приобретения АКБ «Пересвет» (АО) на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Распределение цены приобретения было завершено в третьем квартале 2018 года.

Ниже представлено финальное распределение цены 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	19
Инвестиционная недвижимость	3
Текущие активы по налогу на прибыль	2
Итого активы	87
Обязательства	
Средства кредитных организаций	18
Средства клиентов	15
Выпущенные долговые ценные бумаги	7
Прочие заемные средства	32
Прочие финансовые обязательства	15
Прочие резервы	2
Итого обязательства	89
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	(2)
Взаимные обязательства и требования, возникшие до приобретения контроля	16
Идентифицируемые чистые активы за вычетом взаимных обязательств и требований, возникших до приобретения контроля	14
Справедливая стоимость переданного возмещения в денежной форме	-
Взаимные обязательства и требования, возникшие до приобретения контроля	16

Активы	
Переданное возмещение для целей определения гудвила	16
За вычетом идентифицируемых чистых активов АКБ «Пересвет»	(14)
Гудвил	2

По состоянию на 31 декабря 2017 года в силу наличия существенных признаков обесценения, Компания отразила убыток от обесценения гудвила, возникшего в результате приобретения АКБ «Пересвет». Убыток от обесценения гудвила в сумме 2 млрд руб. отражен в составе Прочих расходов в 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	-
Чистый приток денежных средств	1

Учетная стоимость кредитов клиентам равна справедливой стоимости на дату приобретения.

Если бы приобретение АКБ «Пересвет» состоялось в начале отчетного периода (1 января 2017 года), 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 года 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%-ную 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).

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
Итого оборотные активы	10
Внеоборотные активы	
Основные средства	101
Отложенные налоговые активы	2
Итого внеоборотные активы	103
Итого активы	113
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Краткосрочные обязательства	
Прочие краткосрочные обязательства	9
Итого краткосрочные обязательства	9
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	15
Долгосрочные кредиты и займы	44
Итого долгосрочные обязательства	59
Итого обязательства	68
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	45
Гудвил	9
Стоимость приобретения	54

Приобретение TNK Trading International S.A.

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

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

Активы	
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	11
Авансы выданные и прочие оборотные активы	130
Дебиторская задолженность	13
Прочие оборотные финансовые активы	9
Итого оборотные активы	163
Внеоборотные активы	
Нематериальные активы	11
Итого внеоборотные активы	11

Активы	
Итого активы	174
Обязательства	
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность и начисления	12
Обязательства по налогу на прибыль	2
Итого краткосрочные обязательства	14
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	130
Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	131
Итого обязательства	145
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	29
Взаимные обязательства и требования, возникшие до приобретения контроля (Нетто-обязательства ТТ1 перед Компанией)	120
Идентифицируемые чистые активы за вычетом взаимных обязательств и требований, возникших до приобретения контроля	149
Справедливая стоимость переданного возмещения в денежной форме	-
Справедливая стоимость доли Компании в СП	14
Взаимные обязательства и требования, возникшие до приобретения контроля	120
Переданное возмещение для целей определения гудвила	134
Финансовое обязательство перед банком	19
За вычетом чистых активов	(149)
Гудвил	4

Возмещение в форме денежных средств не передавалось.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в силу наличия существенных признаков обесценения, Компания отразила убыток от обесценения гудвила, возникшего в результате приобретения ТТ1. Нетто-эффект от признания обесценения гудвила и прибыли от переоценки ранее имевшихся инвестиций в совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия до справедливой стоимости в размере 1 млрд руб. отражен в составе Прочих доходов Консолидированного отчета о прибылях и убытках Компании за 2017 год.

Идентифицируемый нематериальный актив, составляющий 11 млрд руб., представляет собой оценку будущих выгод, связанных с контрактом между ТТ1 и основным контрагентом по поставке нефти.

Потоки денежных средств при приобретении ТТ1:

Чистая сумма денежных средств, приобретенная с ТТ1	11
Уплаченная сумма денежных средств	-
Чистый приток денежных средств	11

Учетная стоимость дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости на дату приобретения. В составе дебиторской задолженности нет сумм, безнадежных к взысканию. Если бы приобретение ТТ1 состоялось в начале отчетного периода (1 января 2017 года), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 2017 год составили бы 6 043 млрд руб. и 305 млрд руб., соответственно.

На момент выпуска консолидированной отчетности за 2017 год Компанией было сделано предварительное распределение цены приобретения 30%-ной доли в концессионном соглашении на разработку месторождения Zohr, 99,9 % акций АКБ «Пересвет», а также приобретенных активов и обязательств ТТ1 на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Распределение цены указанных приобретений завершилось в течение 2018 года.

Эффект завершения распределения цены приобретений на консолидированный баланс на 31 декабря 2017 года представлен ниже:

	Предварительные данные	Эффект завершения оценок			Финальные данные
		АКБ «Пересвет»	«ТТ1»	Прочие приобретения	
АКТИВЫ					
Итого оборотные активы	2 292	-	-	-	2 292
Внеоборотные активы					
Основные средства	7 923	-	-	-	7 923
Нематериальные активы	71	2	2	-	75
Прочие внеоборотные финансовые активы	606	-	-	-	606
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	638	-	-	(3)	635
Банковские кредиты выданные	121	-	-	-	121
Отложенные налоговые активы	26	-	-	-	26
Гудвил	265	-	-	-	265
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	285	-	-	-	285
Итого внеоборотные активы	9 935	2	2	(3)	9 936
Итого активы	12 227	2	2	(3)	12 228
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ					
Итого краткосрочные обязательства	3 836	-	-	-	3 836
Итого долгосрочные обязательства	4 208	-	1	-	4 209

	Предварительные данные	Эффект завершения оценок			Финальные данные
		АКБ «Пересвет»	«ТТІ»	Прочие приобретения	
Капитал					
Уставный капитал	1	-	-	-	1
Добавочный капитал	627	-	-	-	627
Прочие фонды и резервы	(322)	-	-	-	(322)
Нераспределенная прибыль	3 313	2	1	(3)	3 313
Итого акционерный капитал Роснефти	3 619	2	1	(3)	3 619
Неконтролирующие доли	564	-	-	-	564
Итого капитал	4 183	2	1	(3)	4 183
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	12 227	2	2	(3)	12 228

Влияние финализации оценки приобретений на показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено ниже:

	Данные до финализации оценки	Эффект финализации оценки			Данные после финализации оценки
		АКБ «Пересвет»	«ТТІ»	Прочие приобретения	
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5 877	-	-	-	5 877
Вспомогательные услуги и прочая реализация	77	-	-	-	77
Доход от ассоциированных и совместных предприятий	60	-	-	(3)	57
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	6 014	-	-	(3)	6 011
Итого затраты и расходы	5 390	-	-	-	5 390
Операционная прибыль	624	-	-	(3)	621
Финансовые доходы	107	-	-	-	107
Финансовые расходы	(225)	-	-	-	(225)
Прочие доходы	109	-	1	-	110
Прочие расходы	(77)	2	-	-	(75)
Курсовые разницы	3	-	-	-	3
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	(146)	-	-	-	(146)
Прибыль до налогообложения	395	2	1	(3)	395
Налог на прибыль	(98)	-	-	-	(98)
Чистая прибыль	297	2	1	(3)	297
Чистая прибыль, относящаяся к:					
акционерам Роснефти	222	2	1	(3)	222
неконтролирующим долям	75	-	-	-	75
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	20,95	-	-	-	20,95
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)	10 598	-	-	-	10 598

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 2018 год:

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

Показатели операционных сегментов за 2017 год (пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	3 180	6 096	123	(3 388)	6 011
В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий	42	13	2	-	57
Затраты и расходы					
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
Итого затраты и расходы	2 538	6 035	205	(3 388)	5 390
Операционная прибыль	642	61	(82)	-	621
Финансовые доходы	-	-	107	-	107
Финансовые расходы	-	-	(225)	-	(225)
Итого финансовые расходы	-	-	(118)	-	(118)
Прочие доходы	-	-	110	-	110
Прочие расходы	-	-	(75)	-	(75)
Курсовые разницы	-	-	3	-	3
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	-	-	(146)	-	(146)
Прибыль до налогообложения	642	61	(308)	-	395
Налог на прибыль	(120)	(10)	32	-	(98)
Чистая прибыль	522	51	(276)	-	297

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

	2018 г.	2017 г.
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	5 791	3 986
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	357	262
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	1 694	1 414
Реализация газа	234	215
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	8 076	5 877

Компания не зависит ни от кого из своих крупнейших покупателей или какого-либо одного покупателя, так как для нефти и нефтепродуктов существует ликвидный товарный рынок.

9. НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

	2018 г.	2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 258	1 488
Акцизы	327	326
Налог на имущество	42	38
Страховые взносы	67	61
Прочие	7	6
Итого налоги	2 701	1 919

10. ЭКСПОРТНАЯ ПОШЛИНА

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2018 г.	2017 г.
Экспортная пошлина по реализации нефти	777	480
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	284	178
Итого экспортная пошлина	1 061	658

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Процентные доходы		
По финансовым активам ¹ :		
оцениваемым по амортизированной стоимости	46	44
оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	13
оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	8
За пользование денежными средствами по долгосрочным авансам выданным (Примечание 28)	41	29
Итого процентные доходы	110	94
Уменьшение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2	-
Чистая прибыль от операций с производными финансовыми инструментами	1	10
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов	3	3
Прочие финансовые доходы	5	-
Итого финансовые доходы	122	107

12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Процентные расходы		
По кредитам и займам	(133)	(113)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 33)	(91)	(81)
Прочие процентные расходы	(10)	(5)
Итого процентные расходы	(234)	(199)
Увеличение резервов в результате течения времени	(19)	(17)
Увеличение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам:		
оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(4)	-
оцениваемым по амортизированной стоимости	(3)	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(12)	-
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(17)	-
Убыток от реализации и выбытия финансовых активов	-	(8)
Прочие финансовые расходы	(1)	(1)
Итого финансовые расходы	(290)	(225)

¹ Сравнительные данные представлены в соответствии с классификацией финансовых активов согласно МСФО (IFRS) 9, применяемого с 1 января 2018 года, для аналогичных типов финансовых активов.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2018 г.	2017 г. (пересмотренные данные)
Возмещение платежа по лицензиям от партнеров – участников СП	1	1
Страховое возмещение	3	-
Доход от переоценки справедливой стоимости ранее имевшихся долей в СП	6	-
Доход от выгодного приобретения	20	1
Доход по мировому соглашению	13	100
Прочие	6	8
Итого прочие доходы	49	110

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2018 г.	2017 г. (пересмотренные данные)
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(14)	(13)
Обесценение активов	(219)	(24)
Выбытие непроектных активов	(1)	(3)
Резервы по судебным разбирательствам	(13)	-
Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь	(23)	(20)
Прочие	(24)	(15)
Итого прочие расходы	(294)	(75)

14. ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

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

	2018 г.	2017 г.
Заработная плата	271	249
Страховые взносы	68	62
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	12	7
Прочие вознаграждения работникам	15	13
Итого затраты на персонал	366	331

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 авто-заправочными 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 2018 и 2017 годами, составляет 29 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.

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

	2018 г.	2017 г.
Менее года	35	29
От 1 до 5 лет	78	82
Свыше 5 лет	199	198
Итого будущие минимальные арендные платежи	312	309

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2018 г.	2017 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	175	120
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	8	(22)
Итого налог на прибыль	183	98

В 2018 и 2017 годах российские дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль в размере 20 %, в отдельных регионах применяли пониженные ставки, установленные законодательством субъектов Российской Федерации. Ставки налога на прибыль по зарубежным дочерним обществам применяются в соответствии с местным законодательством и варьируются от 0 % до 34 %.

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

	Консолидированный баланс на 31 декабря		Консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, оканчивающиеся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г. (пересмотренные данные)	2018 г.	2017 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	7	-	-
Основные средства	14	14	-	4
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	15	13	2	4
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	9	20	(11)	(5)
Резервы	13	9	4	(1)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	51	58	(7)	28
Прочее	23	11	11	(1)
Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(106)	(106)	-	-
Отложенные налоговые активы	28	26	(1)	29
Товарно-материальные запасы	(13)	(13)	-	(3)
Основные средства	(637)	(615)	(11)	(15)
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(264)	(267)	3	7
Нематериальные активы	(9)	(5)	(4)	1
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	(8)	(12)	-	(2)
Прочее	(12)	(8)	5	5
Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов	106	106	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(837)	(814)	(7)	(7)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль			(8)	22
Чистые отложенные налоговые обязательства	(809)	(788)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом:				
Отложенные налоговые активы	28	26		
Отложенные налоговые обязательства	(837)	(814)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(809)	(788)		

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто представлена следующим образом:

	2018 г.	2017 г. (пересмотренные данные)
На 1 января	(788)	(791)
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9	5	-
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках	(8)	22
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	(9)	(14)
Расход по отложенному налогу на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	(9)	(5)
На 31 декабря	(809)	(788)

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

	2018 г.	2017 г. (пересмотренные данные)
Прибыль до налогообложения	832	395
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %, установленной законодательством	166	79
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов		
Эффект изменения непризнанных отложенных налоговых активов	13	4
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	-	2
Эффект применения специальных налоговых режимов	3	2
Эффект льготных ставок налога на прибыль	(24)	(12)
Эффект от дохода от ассоциированных и совместных предприятий	(14)	(8)
Эффект налога на внутригрупповые дивиденды	6	1
Эффект налога на инвестиции в контролируемые иностранные компании	(3)	2
Эффект от списания гудвила	36	2

	2018 г.	2017 г. (пересмотренные данные)
Эффект от приобретения долей в совместных проектах	(8)	-
Эффект от получения контроля над дочерним обществом	-	(1)
Эффект от выбытия дочерних обществ	-	(1)
Эффект от продажи долей в дочерних обществах	1	-
Эффект от пересчета налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды	(10)	1
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	17	27
Налог на прибыль	183	98

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 72 млрд руб. и 56 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, 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 849 млрд руб. на 31 декабря 2018 года.

В связи с тем, что в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних обществ, признаваемых контролируемыими иностранными компаниями, может включаться в налоговую базу контролирующих российских лиц, нераспределенная прибыль контролируемых иностранных компаний за 2018 год подлежит учету в налоговой базе ПАО «НК «Роснефть» (и некоторых российских дочерних обществ, через которые осуществляется участие в иностранных обществах) за 2019 год. Последствия налогообложения прибыли дочерних обществ, включая налогообложение контролируемых иностранных компаний, учтены при расчете отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль.

17. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2018 г.		За 2018 год		На 31 декабря 2017 г.	
	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	240	30	39,67	221	40
АО «Ванкорнефть»	49,90	143	38	49,90	140	28
ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»	49,90	119	24	49,90	104	3
АО «Верхнечонскнефтегаз»	20,05	48	10	20,05	43	3
ООО «Харампурнефтегаз»	49,00	24	-	-	-	-
ООО «Соровскнефть»	39,67	21	1	39,67	20	1
ПАО «Уфаоргсинтез»	42,66	18	-	42,66	19	1
ООО «Башнефть-Добыча»	39,67	7	1	39,67	7	1
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	4	(4)	различная	10	(2)
Итого неконтролирующие доли		624	100		564	75

В декабре 2017 года Компания и ВР объявили о реализации проекта по разработке недр на базе дочернего общества Компании, ООО «Харампурнефтегаз» (доля ВР – 49 %). В соответствии с достигнутыми договоренностями во втором квартале 2018 года стороны приступили к реализации проекта.

29 июня 2017 года Компания закрыла сделку по продаже 20 % акций АО «Верхнечонскнефтегаз», 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 Российской Федерации на дату закрытия сделки).

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

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

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)
Прибыль до налогообложения	128	70	8
Налог на прибыль	(27)	(12)	(2)
Чистая прибыль	101	58	6
в т.ч. относящаяся к неконтролирующим долям	40	28	3

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

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
Итого активы	1 116	363	226
Краткосрочные обязательства	234	36	7
Долгосрочные обязательства	234	35	28
Капитал	648	292	191
Итого капитал и обязательства	1 116	363	226
в т.ч. неконтролирующие доли	221	140	104

18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	2018 г.	2017 г.
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	549	222
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	10 598	10 598
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)	51,80	20,95

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	30	44
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	572	124
Депозиты	221	142
Прочее	9	12
Итого денежные средства и их эквиваленты	832	322

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

Депозиты являются процентными и выражены в долларах США, рублях и евро.

Денежные средства с ограничением к использованию включают обязательный резерв банков Компании в ЦБ Российской Федерации в сумме 6 млрд руб. и 4 млрд руб. на 31 декабря 2018 и 2017 гг., соответственно.

20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Облигации	162	117
Векселя	151	85
Вложения в акции и паи	42	44
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	56	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	1	1
Займы выданные	-	13
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	2	32
Депозиты и депозитные сертификаты	218	43
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	1	1
Итого прочие оборотные финансовые активы	633	336

Состав облигаций и векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2018 г.			2017 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные и муниципальные облигации	18	2,5-14,15 %	май 2019 г. – март 2033 г.	34	5,0-14,15 %	январь 2018 г. – март 2033 г.
Корпоративные облигации	144	2,95-14,25 %	январь 2019 г. – сентябрь 2032 г.	79	3,08-14,25 %	январь 2018 г. – сентябрь 2032 г.
Купонные облигации Банка России	-			4	7,75 %	январь 2018 г.
Корпоративные векселя	151	3,8-9,0 %	январь 2019 г. – декабрь 2023 г.	85	3,8-4,5 %	февраль 2018 г. – январь 2022 г.
Итого	313			202		

По состоянию на 31 декабря 2018 года депозиты и депозитные сертификаты выражены, в основном, в долларах США и размещены под процентную ставку от 3,7 % до 6,05 % годовых.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 3 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 7 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года отражен в составе прочего совокупного расхода.

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

	На 1 января 2018 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	Реклассификация	На 31 декабря 2018 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:					
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2	5	-	-	7
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	-	-	-	1
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок:					
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	5	1	-	(4)	2

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании отсутствуют финансовые активы, кредитно-обесцененные при первоначальном признании.

21. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	523	658
Ссудная задолженность банков Компании	124	108
Прочая дебиторская задолженность	51	116
Итого	698	882
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(56)	(39) ¹
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	642	843

Приведение остатков резервов из МСФО (IAS) 39 в МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года представлено в Примечании 3 «Основные аспекты учетной политики». На 31 декабря 2018 и 2017 годов дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании. Ниже представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	На 1 января 2018 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	На 31 декабря 2018 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	35	13	(11)	37
Резерв под будущие кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	15	7	(3)	19
Итого	50	20	(14)	56

В силу 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.

22. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Сырая нефть и газ	91	88
Нефтепродукты и нефтехимия	205	158
Материалы	97	78
Итого товарно-материальные запасы	393	324

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

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2018 г.	2017 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	1 306	977

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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	221	180
Авансы, выданные поставщикам:	217	210
- Краткосрочная часть долгосрочных авансов выданных	148	154
Расчеты с таможенной	41	37
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	20	19
Прочие	11	8
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	510	454

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

¹ В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39.

24. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.	7 513	2 052	119	9 684
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2017 г.	(2 174)	(371)	(30)	(2 575)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2017 г.	5 339	1 681	89	7 109
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2017 г.	21	16	5	42
Итого на 1 января 2017 г.	5 360	1 697	94	7 151
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	277	-	4	281
Поступления	948	125	20	1 093
в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам	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
На 31 декабря 2017 г.	8 719	2 172	139	11 030
Износ, истощение и убытки от обесценения				
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
На 31 декабря 2017 г.	(2 628)	(478)	(44)	(3 150)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	6 091	1 694	95	7 880
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2017 г.	9	7	27	43
Итого на 31 декабря 2017 г.	6 100	1 701	122	7 923
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	2	-	2	4
Поступления	995	130	5	1 130
в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам	143	48	-	191
Выбытия и прочие движения	(61)	14	(8)	(55)
Курсовые разницы	129	31	3	163
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	(27)	-	-	(27)
На 31 декабря 2018г.	9 757	2 347	141	12 245
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(519)	(113)	(8)	(640)
Выбытия и прочие движения	40	(14)	3	29
Обесценение активов	(17)	(12)	-	(29)
Курсовые разницы	(59)	(3)	(1)	(63)
На 31 декабря 2018 г.	(3 183)	(620)	(50)	(3 853)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	6 574	1 727	91	8 392
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2018 г.	9	15	29	53
Итого на 31 декабря 2018 г.	6 583	1 742	120	8 445

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2018 и 2017 годов, составляла 2 351 млрд руб. и 2 013 млрд руб., соответственно. Износ за 2018 и 2017 годы включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов, в сумме 18 млрд руб. и 15 млрд руб., соответственно.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 191 млрд руб. (в том числе 147 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 144 млрд руб. (в том числе 117 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) в течение 2018 и 2017 годов, соответственно.

Компания получила государственные субсидии на капитальное строительство в размере 10 млрд руб. и 8 млрд руб. в течение 2018 и 2017 годов, соответственно. Субсидии учитываются как уменьшение поступлений в сегменте «Разведка и добыча».

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 11,63 % годовых и 8,31 % годовых в 2018 и 2017 годах, соответственно.

В связи с факторами и обстоятельствами приведшими к обесценению гудвила сегмента «Переработка, коммерция и логистика» (Примечание 25) Компанией было также проведено тестирование нефтеперерабатывающих активов в разрезе отдельных НПЗ (групп НПЗ) на предмет обесценения основных средств, по результатам которого выявлено обесценение основных средств сегмента в размере 12 млрд руб., отраженное в составе статьи «Прочие доходы и расходы» (Примечание 13). Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования основных средств в основном совпадают с допущениями, представленными в Примечании 25, с учетом более благоприятных для данного сегмента макроэкономических показателей и прогнозов, а также уточнения регуляторных параметров налогообложения в нефтеперерабатывающей отрасли в 4-м квартале 2018 года.

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:

	2018 г.	2017 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	386	243
Обесценение активов на 1 января	-	-
Чистая балансовая стоимость на 1 января	386	243
Первоначальная стоимость		
Приобретение дочерних обществ (Примечание 7)	-	47
Приобретение долей в совместной деятельности	-	37
Капитализированные расходы	42	71
Реклассификация в активы на стадии разработки	(43)	(8)
Списание на расходы	(1)	(2)
Списание за счет резерва под обесценение активов	-	-
Курсовая разница	13	(2)
На 31 декабря	397	386
Обесценение активов		
Начисление резерва под обесценение активов	(17)	-
На 31 декабря	(17)	-
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	380	386

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов сумма резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 80 млрд руб. и 98 млрд руб. соответственно и была включена в состав основных средств.

25. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛ

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

	Права аренды земли	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы	Гудвил
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.	34	48	82	256
Накопленная амортизация на 1 января 2017 г.	(13)	(10)	(23)	-
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2017 г.	21	38	59	256
Первоначальная стоимость				
Поступления	-	10	10	-
Приобретение дочерних обществ (Примечание 7)	-	30	30	15
Выбытия	-	(18)	(18)	(6)
Курсовые разницы	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 г. (пересмотренные данные)	34	70	104	265
Амортизация				
Начисленная амортизация	(2)	(5)	(7)	-
Выбытие амортизации	-	1	1	-
Курсовые разницы	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 г. (пересмотренные данные)	(15)	(14)	(29)	-
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г. (пересмотренные данные)	19	56	75	265
Первоначальная стоимость				
Поступления	-	15	15	-
Приобретение дочерних обществ (Примечание 7)	-	-	-	-
Выбытия	-	(4)	(4)	(180)
Курсовые разницы	1	3	4	-
На 31 декабря 2018 г.	35	84	119	85
Амортизация				
Начисленная амортизация	(1)	(14)	(15)	-
Выбытие амортизации	-	2	2	-
Курсовые разницы	(1)	(1)	(2)	-
На 31 декабря 2018 г.	(17)	(27)	(44)	-
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	18	57	75	85

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Гудвил		
Разведка и добыча	85	85
Переработка, коммерция и логистика	-	180
Итого	85	265

Гудвил, образовавшийся в результате приобретения компаний, был распределен по соответствующим группам единиц, генерирующим денежные средства, являющимся производственными сегментами – сегменту «Разведка и добыча» и сегменту «Переработка, коммерция и логистика». При оценке обесценения гудвила текущая стоимость производственных сегментов (включая гудвил) сопоставляется с их расчетной ценностью использования.

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

Бизнес-план Компании, утверждаемый ее Советом директоров, является первичным источником информации при определении ценности использования производственных сегментов.

Бизнес-план содержит внутренние прогнозы по добыче 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 предположения основываются на существующих ценах, уровнях инфляции рубля и доллара США, других макроэкономических факторах и исторических тенденциях, а также волатильности рынков.

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

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. По результатам годовой проверки обесценения гудвила в 2017 году выявлено не было.

В начале августа 2018 года приняты законы о завершении налогового маневра в нефтяной отрасли, предполагающие существенное изменение параметров фискального режима. Указанные законодательные изменения в ряде сценариев с текущей макросредой и в условиях принимаемых мер по стабилизации цен на нефтепродукты на внутреннем рынке могли сформировать условия, в которых стоимость нефтеперерабатывающего, сбытового и логистического бизнеса Компании была бы подвержена дополнительным рискам.

Учитывая, что за шесть месяцев 2018 года сегмент «Переработка, коммерция и логистика» продемонстрировал операционный убыток, Компания приняла решение пересмотреть ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования производственных сегментов, в результате чего было выявлено превышение стоимости идентифицируемых чистых активов над ценностью использования сегмента «Переработка, коммерция и логистика» и признано частичное обесценение гудвила данного сегмента в сумме 47 млрд руб. в промежуточной консолидированной отчетности за шесть месяцев 2018 года.

Продолжение ослабления курса рубля и роста цен на нефть в третьем квартале 2018 года и соответствующие изменения в долгосрочном прогнозе основных макропараметров, а также отсутствие на момент подготовки отчетности определенности по изменению детального алгоритма расчета и порядку администрирования обратного акциза на нефть для переработки и демпфирующей составляющей, потребовали актуализации модели денежных потоков сегмента.

По результатам актуализации было выявлено превышение стоимости идентифицируемых чистых активов над ценностью использования сегмента «Переработка, коммерция и логистика», что привело к признанию обесценения всей суммы гудвила данного сегмента. Отставание темпов прироста рыночных цен реализации нефтепродуктов по сравнению с темпами прироста стоимости нефтяного сырья явилось основным фактором, приведшим к обесценению. Компания признала убыток от обесценения в составе Прочих расходов Промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за третий квартал 2018 года в сумме 133 млрд руб. Общая сумма обесценения гудвила в составе Прочих расходов за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, составила 180 млрд руб. В связи с обесценением гудвила сегмента «Переработка, коммерция и логистика» Компанией было также проведено тестирование нефтеперерабатывающих активов на наличие признаков обесценения основных средств, по результатам которого выявлено обесценение основных средств сегмента, отраженное в составе статьи «Основные средства» (Примечание 24).

По результатам годовой проверки обесценения гудвила в 2018 году выявлено существенное превышение ценности использования над стоимостью идентифицируемых чистых активов для сегмента «Разведка и добыча», в связи с чем обесценения гудвила сегмента «Разведка и добыча» в 2018 году выявлено не было.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности 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 10,3 % в 2018 году (12,4 % в 2017 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: 63,9 руб. / долл. США, 63,8 руб. / долл. США, 64,0 руб. / долл. США, 64,7 руб. / долл. США, 66,3 руб. / долл. США и 68,0 руб. / долл. США в 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 годах и в период с 2024 года.
- Цена на нефть и нефтепродукты.** Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Urals: 4 051 руб./барр в 2019 году, 3 811 руб./барр в 2020 году, 3 703 руб./барр в 2021 году, 3 647 руб./барр в 2022 году, 3 651 руб./барр в 2023 году и 3 636 руб./барр в период с 2024 года. На этих ценах базируется, в свою очередь, прогноз стоимости нефтяного сырья и экспортных цен реализации производимых нефтепродуктов Компании. Стоимость нефтяного сырья для сегмента «Переработка, коммерция и логистика» формируется исходя из цен нетбэк (экспортные рыночные цены на нефть и газовый конденсат за минусом транспортных затрат, экспортных пошлин, затрат на хранение, расходов на продажу и прочих расходов, относящихся к реализации). Средняя прогнозная цена на корзину нефтепродуктов (без учета продукции нефтехимии) составила 34,5 тыс. руб./т, 33,3 тыс. руб./т и 33,0–34,0 тыс. руб./т в 2019 и 2020 годах и в период с 2021 года соответственно.
- Объемы добычи и переработки.** Плановые объемы добычи и переработки определялись исходя из детальной информации по месторождениям и заводам и учитывали программу разработки месторождений и загрузки заводов, утвержденную руководством, в рамках долгосрочного процесса планирования.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

26. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные финансовые активы представлены за вычетом резерва под будущие кредитные убытки и включают:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вложения в акции и паи	18	18
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	28	13
Займы выданные	18	4
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	31	26
Депозиты и депозитные сертификаты	23	49
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	110	493
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	239	606

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

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

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания не получала в залог внеоборотных финансовых активов.

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

	На 1 января 2018 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	Реклассификация	На 31 декабря 2018 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12месячным ожидаемым кредитным убыткам:					
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	-	-	-	1
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок:					
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	7	3	-	4	14

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании отсутствуют финансовые активы, кредитно обесцененные при первоначальном признании.

27. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Доля Компании на 31 декабря 2018 г., %	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г. (пересмотренные данные)
Инвестиции в совместные предприятия				
ПАО НГК «Славнефть»	Россия	49,94	167	156
Petromonagas S.A.	Венесуэла	40,00	77	46
Taihu Limited (ОАО «Удмуртнефть»)	Кипр	51,00	58	47
АО «Мессояханефтегаз»	Россия	50,00	37	15
Petrovictoria S.A.	Венесуэла	40,00	31	25
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	Россия	80,00	30	24
Активы ТЗК Внуково	Россия	50,00	17	18
SIA «ITERA Latvija»	Латвия	66,00	3	4
АО «Арктикшельфнефтегаз»	Россия	50,00	2	2
ООО «РН-Печора СПГ»	Россия	1,00	-	8
Инвестиции в ассоциированные предприятия				
Nayara Energy Limited	Индия	49,13	251	224
ЗАО «Пургаз»	Россия	49,00	34	39
Petrocas Energy International Limited	Кипр	49,00	11	9
АО «Нижневартовская ГРЭС»	Россия	25,01	4	4
Прочие	различные	различные	13	14
Итого инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия			735	635

Доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий:

	Доля Компании на 31 декабря 2018 г., %	Доля в доходе/(убытке) предприятий, учтенных по методу участия в капитале	
		2018 г.	2017 г. (пересмотренные данные)
АО «Мессояханефтегаз»	50,00	31	11
Petromonagas S.A.	40,00	19	8
ПАО НГК «Славнефть»	49,94	11	7
TNK Trading International S.A.	59,95	-	10
Прочие	различная	21	21
Итого доход от ассоциированных и совместных предприятий		82	57

Непризнанная доля убытков ассоциированных и совместных предприятий включает:

Наименование объекта инвестиции	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
ООО «Вениннефть»	2	2
ТОО «Адай Петролеум Компани»	8	7
Voquegon S.A.	6	6
Petroperija S.A.	4	3
Итого непризнанная доля убытков ассоциированных и совместных компаний	20	18

Ниже представлена финансовая информация о существенных ассоциированных и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов:

Nayara Energy Limited	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Оборотные активы	162	264
Внеоборотные активы	396	359
Итого активы	558	623
Краткосрочные обязательства	(242)	(415)
Долгосрочные обязательства	(284)	(187)
Итого обязательства	(526)	(602)
Чистые активы	32	21
Доля Компании, %	49,13	49,13
Доля Компании в чистых активах	16	10
Гудвил	235	214
Итого	251	224
Выручка от реализации	912	282
Финансовые расходы	(27)	(15)
Износ, истощение и амортизация	(16)	(6)
Прочие расходы	(860)	(257)
Прибыль до налогообложения	9	4
Налог на прибыль	(4)	(1)
Итого чистая прибыль	5	3
Доля Компании, %	49,13	49,13
Итого доля Компании в чистой прибыли	2	2

Доля Компании в прибыли от курсовых разниц в результате пересчета инвестиции составила 25 млрд руб. 2018 году и убыток в сумме 8 млрд руб. в 2017 году, и была включена в строку «Курсовые разницы от пересчета иностранных операций» в Консолидированном отчете о прочем совокупном доходе за 2018 и 2017 годы.

ПАО НГК «Славнефть»	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Оборотные активы	93	60
Внеоборотные активы	473	447
Итого активы	566	507
Краткосрочные обязательства	(63)	(66)
Долгосрочные обязательства	(168)	(129)
Итого обязательства	(231)	(195)
Чистые активы	335	312
Доля Компании, %	49,94	49,94
Доля Компании в чистых активах	167	156
Выручка от реализации	314	241
Финансовые доходы	-	1
Финансовые расходы	(9)	(7)
Износ, истощение и амортизация	(47)	(47)

ПАО НГК «Славнефть»	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Прочие расходы	(228)	(171)
Прибыль до налогообложения	30	17
Налог на прибыль	(8)	(4)
Итого чистая прибыль	22	13
Доля Компании, %	49,94	49,94
Итого доля Компании в чистой прибыли	11	7

АО «Мессояханефтегаз»	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Оборотные активы	24	17
Внеоборотные активы	180	145
Итого активы	204	162
Краткосрочные обязательства	(19)	(25)
Долгосрочные обязательства	(110)	(120)
Итого обязательства	(129)	(145)
Чистые активы	75	17
Доля Компании, %	50,00	50,00
Доля Компании в чистых активах	37	9
Выручка от реализации	126	61
Финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы	(6)	(7)
Износ, истощение и амортизация	(12)	(8)
Прочие расходы	(2)	(1)
Прибыль до налогообложения	75	28
Налог на прибыль	(13)	(6)
Итого чистая прибыль	62	22
Доля Компании, %	50,00	50,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	31	11

Taihu Limited	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Оборотные активы	67	42
Внеоборотные активы	80	89
Итого активы	147	131
Краткосрочные обязательства	(19)	(17)
Долгосрочные обязательства	(15)	(15)
Итого обязательства	(34)	(32)
Чистые активы	113	99
Единовременная корректировка в соответствии с акционерным соглашением	-	(6)
Доля Компании, %	51,00	51,00
Доля Компании в чистых активах	58	47

28. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Долгосрочные авансы выданные	293	282
Прочие	2	3
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	295	285

Долгосрочные авансы выданные в сумме 125 млрд руб. (1,8 млрд долл. США) являются предоплатой по вкладу Компании в создаваемое совместное предприятие-оператор инфраструктурного проекта по эксплуатации нефтепровода в Курдском автономном регионе Ирака.

29. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕНИЯ

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	452	451
Краткосрочные операционные обязательства дочерних банков	451	333
Заработная плата и связанные начисления	88	81
Расчеты по дивидендам	1	5
Прочая кредиторская задолженность	63	46
Итого финансовые обязательства	1 055	916
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	75	55
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 130	971

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

30. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	423	326
Банковские кредиты	доллары США, евро	921	878
Облигации	рубли	461	427
Еврооблигации	доллары США	177	213
Займы	рубли	77	71
Прочее финансирование	рубли	704	16
Прочее финансирование	доллары США	691	224
За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности		(202)	(545)
Итого долгосрочные кредиты и займы		3 252	1 610
Обязательства по финансовой аренде		27	32
Долгосрочные прочие финансовые обязательства		139	146
За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		(5)	(5)
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		3 413	1 783
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	326	237
Банковские кредиты	доллары США, евро	16	10
Прочее финансирование	рубли	209	919
Прочее финансирование	доллары США	25	346
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности		202	545
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		778	2 057
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		5	5
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		162	93
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		33	74
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		978	2 229
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		4 391	4 012

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные банковские кредиты включают:

Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Доллары США	от 3,23 % до LIBOR + 3,50 %	2020-2029 гг.	915	869
Евро	от EURIBOR + 0,35 % до EURIBOR + 2,00 %	2019-2020 гг.	6	10
Рубли	от 8,25 % до 9,75 %	2020-2024 гг.	423	326
Итого			1 344	1 205
Затраты на выпуск долговых обязательств			-	(1)
Итого долгосрочные банковские кредиты			1 344	1 204

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 28 млрд руб. и 22 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов 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. Три из них были полностью погашены в предыдущих отчетных периодах. В феврале 2018 года Компания погасила четвертый кредит. Сумма погашения составила 0,2 млрд долл. США (11,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на дату транзакции).

В 2018 году Компания привлекала долгосрочные кредиты от российских банков под плавающие и фиксированные ставки.

В первом квартале 2018 года Компания разместила по номинальной стоимости три выпуска долгосрочных рублевых неконвертируемых документарных облигаций с фиксированными ставками купона общей номинальной стоимостью 75 млрд руб. и сроками обращения 3 и 10 лет: первый стоимостью 5 млрд руб. с купоном 7,8 % годовых и сроком обращения 3 года; второй стоимостью 50 млрд руб. с купоном 7,5 % годовых и сроком обращения 10 лет и третий стоимостью 20 млрд руб. с купоном 7,3 % годовых и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купонам осуществляются каждые 6 месяцев. По облигациям сроком обращения 10 лет предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев. Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций. Полученные средства направлены на общие корпоративные цели. В марте 2018 года Компания осуществила плановое погашение еврооблигаций (серия 6) на сумму 1,1 млрд долл. США (62,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на дату погашения), полученных в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР.

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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Облигации	04,05	10.2012	10.2022 ¹	20	7,90 %	20	20
Облигации	07,08	03.2013	03.2023 ¹	30	7,30 %	31	31
Облигации	06 ⁵ ,09 ⁵ ,10 ⁶	06.2013	05.2023 ¹	40	7,00 %	1	40
Биржевые облигации	Б0-05 ⁵ , Б0-06 ⁶	12.2013	12.2023	40	8,50 % ⁵	10	11
Биржевые облигации	Б0-01, Б0-07	02.2014	02.2024	35	8,90 %	36	36
Биржевые облигации	Б0-02, Б0-03, Б0-04						
	Б0-09 ⁴	12.2014	11.2024 ¹	65	9,40 %	55	55
Биржевые облигации ⁴	Б0-08, Б0-10						
	Б0-11, Б0-12, Б0-13						
	Б0-14	12.2014	11.2024 ¹	160	9,40 % ⁵	-	-
Биржевые облигации ⁴	Б0-15, Б0-16						
	Б0-17, Б0-24	12.2014 ²	12.2020 ¹	400	7,85 % ⁵	-	-
Биржевые облигации ⁴	Б0-18, Б0-19, Б0-20						
	Б0-21, Б0-22, Б0-23						
	Б0-25, Б0-26	01.2015 ²	01.2021	400	7,60 % ⁵	-	-
Биржевые облигации ⁴	001P-01	12.2016 ²	11.2026	600	7,60 % ⁵	-	-
Биржевые облигации	001P-02	12.2016	12.2026	30	9,39 % ⁵	30	30
Биржевые облигации	001P-03	12.2016	12.2026 ¹	20	9,50 % ⁵	20	20
Биржевые облигации	001P-04	05.2017	04.2027	40	8,65 % ⁵	41	41
Биржевые облигации	001P-05	05.2017 ²	05.2025 ¹	15	8,60 % ⁵	15	15
Биржевые облигации ⁴	001P-06, 001P-07	07.2017	07.2027	266	8,50 % ⁵	-	-
Биржевые облигации ⁴	001P-08	10.2017	09.2027	100	7,60 % ⁵	-	-
Биржевые облигации ⁴	002P-01, 002P-02	12.2017	11.2027	600	7,60 % ⁵	-	-
Биржевые облигации	002P-03	12.2017	12.2027	30	7,75 % ⁵	30	30
Биржевые облигации	002P-04	02.2018	02.2028	50	7,50 % ⁵	51	-
Биржевые облигации	002P-05	03.2018	02.2028	20	7,30 % ⁵	21	-
Облигации дочерних банков:							
Биржевые облигации	001P-01	10.2017	10.2020 ¹	10	8,50 % ⁵	10	10
Биржевые облигации	001P-02	02.2018	07.2021 ¹	5	7,80 % ⁵	5	-
Биржевые облигации	Б0-02	08.2014 ³	08.2034 ¹	3	0,51 % ⁵	-	-
Биржевые облигации	Б0-03	07.2015 ³	06.2035 ¹	4	0,51 % ⁵	-	-
Биржевые облигации	Б0-04	04.2015 ²	04.2018 ¹	3	13,25 %	-	3
Биржевые облигации	Б0-П01	09.2015 ³	08.2035 ¹	5	0,51 % ⁵	-	-
Биржевые облигации	Б0-П02	10.2015 ³	09.2035 ¹	4	0,51 % ⁵	1	1
Биржевые облигации	Б0-П03	11.2015 ³	10.2035 ¹	1	0,51 % ⁵	-	-
Биржевые облигации	Б0-П05	06.2016 ³	06.2036 ¹	5	0,51 % ⁵	-	-
Конвертируемые облигации	С-01	02.2017 ³	02.2032 ¹	69	0,51 % ⁵	2	2
Облигации Башнефти:							
Облигации	04 ⁶	02.2012	02.2022	10	7,00 % ⁶	-	-
Облигации	06, 08	02.2013	01.2023 ¹	15	7,70 % ⁶	15	15
Облигации	07, 09	02.2013	01.2023	15	8,85 % ⁶	16	16
Биржевые облигации	Б0-06, Б0-08	05.2016	04.2026	15	10,90 % ⁶	16	16
Биржевые облигации	Б0-09	10.2016	10.2026	5	9,30 % ⁶	5	5

Номер выпуска	Дата размещения	Дата погашения	Общая номинальная стоимость млрд руб.	Ставка купона	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Биржевые облигации	Б0-10	12.2016	5	9,50 % ²	5	5
Биржевые облигации	001P-01R	12.2016	10	9,50 % ²	10	10
Биржевые облигации	001P-02R	12.2016	10	9,50 % ²	10	10
Биржевые облигации	001P-03R	01.2017	5	9,40 % ²	5	5
Итого долгосрочные рублевые облигации					461	427

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 рублевых облигаций выпуска C01 является конвертируемыми облигациями.

Долгосрочные корпоративные еврооблигации включают:

	Ставка купона	Валюта	Срок погашения	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Еврооблигации (серия 2)	4,199 %	Доллары США	2022 г.	141	117
Еврооблигации (серия 6)	7,875 %	Доллары США	2018 г.	-	65
Еврооблигации (серия 8)	7,250 %	Доллары США	2020 г.	36	31
Итого долгосрочные еврооблигации				177	213

В четвертом квартале 2018 года Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 31 декабря 2018 года общая сумма сделок прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте составила 1 395 млрд руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 31 декабря 2018 года. 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 2018 и 31 декабря 2017 годов. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Краткосрочные кредиты и займы

В течение 2018 года Компания осуществляла выборки по краткосрочным кредитам, привлеченным от российских банков под фиксированные и плавающие ставки.

В 2018 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 2018 года составила 234 млрд руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 31 декабря 2018 года. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В течение 2018 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 2018 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	9	(4)	5
От 1 до 5 лет	19	(9)	10
Свыше 5 лет	18	(6)	12
Итого	46	(19)	27

	На 31 декабря 2017 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	9	(4)	5
От 1 до 5 лет	24	(11)	13
Свыше 5 лет	21	(7)	14
Итого	54	(22)	32

¹ Оферта не предусмотрена.

² Выплаты по купону каждые три месяца.

³ Выплаты по купону в конце срока обращения.

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

⁵ Для купонного периода, действующего по состоянию на 31 декабря 2018 года.

⁶ По состоянию на 31 декабря 2018 года часть облигаций досрочно выкуплена.

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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Здания	4	4
Машины и оборудование	27	27
Транспортные средства	16	16
Итого первоначальная стоимость	47	47
Минус: накопленная амортизация	(24)	(18)
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	23	29

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 2018 г.		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательств на 31 декабря	
			млн долл. США	млрд руб. ¹		2018 г.	2017 г.
Свопы	2013	2018	-	-	плавающая	-	52
Свопы	2014	2019	1 010	70	плавающая	33	22
Итого			1 010	70		33	74

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

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Прочие долгосрочные финансовые обязательства	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.	1 889	1 475	22	4	4	98	3 492
Финансовая деятельность (денежное движение)							
Поступление/выплата кредитов и займов	(298)	644	-	144	192	-	682
Проценты уплаченные	(145)	(70)	(4)	-	-	-	(219)
Погашение прочих финансовых обязательств	-	-	(7)	(1)	-	(14)	(22)
Операционная и инвестиционная деятельность (неденежное движение)							
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	-	-	14	-	-	-	14
Финансовые расходы	134	91	4	-	-	-	229
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
Финансовая деятельность (денежное движение)							
Поступление/выплата кредитов и займов	1 022	(933)	-	246	87	-	422
Проценты уплаченные	(189)	(78)	(4)	-	-	-	(271)
Погашение прочих финансовых обязательств	-	-	(6)	-	-	(57)	(63)
Обратный выкуп облигаций	(40)	-	-	-	-	-	(40)

¹ Эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 31 декабря 2018 года.

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Прочие долгосрочные финансовые обязательства	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	Итого
Операционная и инвестиционная деятельность (неденежное движение)							
Изменения валютных курсов	310	16	-	15	(1)	-	340
Зачет прочих финансовых обязательств	-	-	-	(126)	(164)	-	(290)
Финансовые расходы	198	58	4	4	1	15	280
Финансовые доходы	-	-	-	-	-	1	1
Реклассификации	341	(342)	1	(146)	146	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 г.	3 252	778	27	139	162	33	4 391

31. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	163	160
Налог на добавленную стоимость	121	78
Акцизы	27	26
Налог на имущество	10	10
Налог на доходы физических лиц	3	2
Прочие	3	2
Итого обязательства по прочим налогам	327	278

32. РЕЗЕРВЫ

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2017 г., в том числе	178	41	13	232
Долгосрочные	174	28	1	203
Краткосрочные	4	13	12	29
	6	5	7	18
Резервы, созданные в течение года (Примечание 40)				
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(5)	(1)	-	(6)
Изменения ставки дисконтирования	28	-	-	28
Курсовых разниц	(1)	-	-	(1)
Прошствия времени	14	3	-	17
Приобретение дочерних обществ (Примечание 7)	-	-	2	2
Использования	(2)	(7)	(7)	(16)
Остаток на 31 декабря 2017 г., в том числе	218	41	15	274
Долгосрочные	213	27	5	245
Краткосрочные	5	14	10	29
	9	7	10	26
Резервы, созданные в течение года (Примечание 40)				
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(24)	-	9	(15)
Изменения ставки дисконтирования	(12)	-	-	(12)
Курсовых разниц	8	-	2	10
Прошствия времени	17	2	-	19
Использования	(3)	(6)	(6)	(15)
Остаток на 31 декабря 2018 г., в том числе	213	44	30	287
Долгосрочные	207	29	8	244
Краткосрочные	6	15	22	43

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

33. ПРЕДОПЛАТА ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ДОГОВОРАМ ПОСТАВКИ НЕФТИ И НЕФТЕПРОДУКТОВ

В течение 2013–2014 годов Компания подписала ряд долгосрочных контрактов на поставку нефти и нефтепродуктов, предусматривающих получение предоплаты. Суммарный минимальный объем будущих поставок по данным договорам изначально составлял примерно 400 млн т. 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.

	2018 г.	2017 г.
Остаток на 1 января	1 586	1 841
Получено	123	–
Погашено	(283)	(255)
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 31 декабря	1 426	1 586
Минус текущая часть	(354)	(264)
Остаток долгосрочной задолженности на 31 декабря	1 072	1 322

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 283 млрд руб. и 255 млрд руб. (7,03 млрд долл. США и 7,59 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за 2018 и 2017 годы. Прочие долгосрочные обязательства

34. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВКЛЮЧАЮТ

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность по совместным проектам	1	23
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	2	4
Обязательства в рамках договоров совместной деятельности в Германии	21	14
Операционные обязательства дочерних банков	17	1
Прочие	5	3
Итого прочие долгосрочные обязательства	46	45

35. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Планы с установленными взносами

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

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

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

	2018 г.	2017 г.
Государственный Пенсионный фонд	52	53
НПФ «Нефтегарант»	12	7
Итого пенсионные отчисления	64	60

36. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

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

22 июня 2017 года годовое Общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2016 года в размере 5,98 руб. на одну акцию, что в сумме составило 63,4 млрд руб.

29 сентября 2017 года внеочередное Общее собрание акционеров утвердило промежуточные дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам первого полугодия 2017 года в размере 3,83 руб. на одну акцию, что в сумме составило 40,6 млрд руб.

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

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

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

Программа приобретения собственных акций

В соответствии с Программой приобретения акций на открытом рынке, в том числе в форме глобальных депозитарных расписок, удостоверяющих права на такие акции, одобренной Советом директоров в августе 2018 года (далее – «Программа»), могут быть приобретены обыкновенные акции ПАО «НК «Роснефть» в максимальном объеме до 2 млрд долл. США. Реализация Программы будет осуществляться с даты одобрения Советом директоров по 31 декабря 2020 года включительно.

Максимальный объем акций и глобальных депозитарных расписок, которые могут быть приобретены в рамках Программы, составит не более 340 000 000 шт. Программа нацелена на обеспечение высокой доходности для акционеров в случае существенной рыночной волатильности.

В течение 2018 года сделки по выкупу собственных акций не осуществлялись.

37. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны или не могут отражать рыночную ситуацию в условиях высокой волатильности рынка, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

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

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2018 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	39	372	-	411
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1	-	1
Внеоборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	18	-	18
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	110	-	110
Всего активов по справедливой стоимости	39	501	-	540
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	-	(33)	-	(33)
Всего обязательств по справедливой стоимости	-	(33)	-	(33)

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

Учетная стоимость денежных средств и их эквивалентов и производных финансовых инструментов равна справедливой стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Учетная стоимость дебиторской и кредиторской задолженности, займов выданных, прочих финансовых активов 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)	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(2 669)	(1 549)	(2 614)	(1 467)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(1 361)	(2 118)	(1 316)	(2 038)
Обязательства по финансовой аренде	(27)	(32)	(30)	(36)

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 2018 и 2017 годах Компания осуществляла операции с акционерами и компаниями, контролируемые 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. В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной антимонопольной службой, уполномоченным органом Российской Федерации. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Реализация нефти и нефтепродуктов связанным сторонам осуществляется в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами

Выручка от реализации и доходы

	2018 г.	2017 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	888	784
Вспомогательные услуги и прочая реализация	9	6
Финансовые доходы	19	26
	916	816

Затраты и расходы

	2018 г.	2017 г.
Производственные и операционные расходы	8	14
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	97	73
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	500	473
Прочие расходы	21	15
Финансовые расходы	26	8
	652	583

Прочие операции

	2018 г.	2017 г.
Приобретение дочерних обществ и долей в ассоциированных предприятиях	(3)	-
Поступление кредитов	266	297
Выплата кредитов	(111)	(58)
Кредиты и займы выданные	(9)	-
Погашение кредитов и займов выданных	2	1
Депозиты размещенные	(69)	(7)
Депозиты погашенные	463	2

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	498	57
Дебиторская задолженность	77	68
Авансы выданные и прочие оборотные активы	65	61
Прочие финансовые активы	325	636
	965	822
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	47	32
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	904	655
	951	687

Операции с совместными предприятиями

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

Выручка от реализации и доходы

	2018 г.	2017 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	13	11
Вспомогательные услуги и прочая реализация	3	10
Финансовые доходы	5	26
	21	47

Затраты и расходы

	2018 г.	2017 г.
Производственные и операционные расходы	3	5
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	297	285
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	12	9
Прочие расходы	3	4
Финансовые расходы	1	1
	316	304

Прочие операции

	2018 г.	2017 г.
Приобретение долей в ассоциированных предприятиях и совместной деятельности	-	(8)
Кредиты и займы выданные	(6)	(2)
Погашение кредитов и займов выданных	29	127

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	3	6
Прочие финансовые активы	17	52
	20	58
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	141	85
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	30	15
	171	100

Операции с ассоциированными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	2018 г.	2017 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	364	222
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	5
Финансовые доходы	4	-
	369	227

Затраты и расходы

	2018 г.	2017 г.
Производственные и операционные расходы	13	11
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	42	14
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	1	1
Прочие расходы	17	13
Финансовые расходы	2	-
	75	39

Прочие операции

	2018 г.	2017 г.
Кредиты и займы выданные	(31)	(32)
Погашение кредитов и займов выданных	17	-

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	26	33
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13	1
Прочие финансовые активы	57	41
	96	75
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	16	8
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	239	124
	255	132

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	2018 г.	2017 г.
Прочие расходы	12	7
	2018 г.	2017 г.
Поступление кредитов	7	-
Выплата кредитов	(4)	-

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	4	1
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3	-
	7	1

Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Краткосрочное вознаграждение членов Правления, с учетом ротации управленческого состава, включая заработную плату, премии и компенсационные выплаты с учетом налога на доходы физических лиц, составило 3 854 млн руб. и 3 927 млн руб. в 2018 и 2017 годах, соответственно (суммы не являющихся доходами членов Правления отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства, составили 567 и 579 млн руб.). Суммы краткосрочного вознаграждения членов Правления и членов Совета директоров за 2018 год раскрыты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг. Решением годового Общего собрания акционеров 21 июня 2018 года было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Шрёдеру Герхарду – в размере 600 000 долл. США (38,2 млн руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 21 июня 2018 года); Алсуваиди Файзалу – в размере 530 000 долл. США (33,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 21 июня 2018 года); Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долл. США (36,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 21 июня 2018 года); Глазенбергу Айвану – в размере 530 000 долл. США (33,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 21 июня 2018 года); Хамфризу Дональду – в размере 580 000 долл. США (36,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 21 июня 2018 года). 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 2018 году не выплачиваются. Решением годового Общего собрания акционеров 22 июня 2017 года было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Акимову Андрею Игоревичу – в размере 545 000 долл. США (32,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 22 июня 2017 года); Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долл. США (34,8 млн руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 22 июня 2017 года); Вьюгину Олегу Вячеславовичу – в размере 580 000 долл. США (34,8 млн руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 22 июня 2017 года); Хамфризу Дональду – в размере 565 000 долл. США (33,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ Российской Федерации на 22 июня 2017 года). 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.

39. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

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

	2018 г.		2017 г.			
	Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %		
Разведка и добыча						
АО «Оренбургнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Самотлорнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Ванкорнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	50,10	50,10	50,10	50,10
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО АНК «Башнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	60,33	70,93	60,33	70,93
Нефтепереработка и сбыт						
АО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Ангарская нефтехимическая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Новокуйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Сызранский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Ачинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Куйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Туапсинский нефтеперерабатывающий завод»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Бункер»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Аэро»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Коммерция»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Россия	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Trading S.A.	Швейцария	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Deutschland GmbH	Германия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Прочие						
АО «РН Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Россия	Банковские услуги	98,34	98,34	98,34	98,34

			2018 г.		2017 г.	
			Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %
ООО «РН-ГАЗ»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Singapore Pte. Ltd.	Сингапур	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Иностранные проекты»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Holdings LTD S.A.	Люксембург	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
TOC Investments Corporation Limited	Кипр	Прочие услуги	100,00	100,00	100,00	100,00

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

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

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

Гарантии и возмещения

В рамках операционной деятельности ПАО «НК «Роснефть» действует безусловная неограниченная бессрочная гарантия (поручительство), предоставленная в 2013 году в пользу Правительства Норвегии и норвежских государственных органов, предусматривающая полное покрытие потенциальных обязательств компании RN Nordic Oil AS в отношении ее операционной деятельности на Норвежском континентальном шельфе. Предоставление гарантии материнской компании по обязательствам RN Nordic Oil AS в отношении экологических рисков является императивным требованием законодательства Норвегии и является условием для выдачи RN Nordic Oil AS лицензии на работу на Норвежском шельфе совместно с компанией Equinor (до июля 2018 года – Statoil ASA).

В рамках реализации сотрудничества ПАО «НК «Роснефть» с компаниями Eni S.p.A, Equinor (до июля 2018 года – Statoil ASA) и ExxonMobil Oil Corporation по проектам на шельфе Российской Федерации, действуют предоставленные в 2013 и 2014 годах взаимные гарантии, которые являются неограниченными, безусловными и бессрочными.

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.

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

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

В рамках инвестиционной деятельности Компания выдала гарантии и поручительства в пользу третьих лиц на сумму, не превышающую 57 млрд руб. По состоянию на отчетную дату Компания оценивает вероятность возникновения финансовых обязательств по данным гарантиям и поручительствам как крайне низкую.

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

В отчетном периоде налоговые органы продолжали выездные налоговые проверки ПАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2014-2017 годы.

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

В рамках налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами в течение 2012–2018 годов 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.

К настоящему моменту ФНС России не воспользовалась правом на проведение налоговых проверок по контролю за соблюдением правил трансфертного ценообразования за 2012–2015 годы и данные периоды закрыты для мероприятий налогового контроля. В отношении последующих периодов Компанией предоставляются в ФНС Российской Федерации и территориальные налоговые органы в необходимом объеме пояснения по совершенным сделкам. Компания считает, что риски толкования норм налогового законодательства по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок за двенадцать месяцев 2018 года и ранее не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности. С 1 января 2012 года создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – «КГН»), в состав которой вошли ПАО «НК «Роснефть» и 21 ее дочернее общество. ПАО «НК «Роснефть» определено ответственным участником КГН. В настоящее время в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков составляет 64 общества.

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

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

Инвестиционные обязательства

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

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 758 млрд руб. и 716 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годы 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 консолидированной финансовой отчетности.

41. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

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

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

Дочерние общества и совместные операции

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	9 377	8 333
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	380	386
Итого капитализированные затраты	9 757	8 719
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения	(3 183)	(2 628)
Чистые капитализированные затраты	6 574	6 091

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

Дочерние общества и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2018 г.	2017 г.
Затраты на приобретение активов, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	2	193
Затраты на приобретение активов, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	12	123
Затраты на геологоразведочные работы	40	45
Затраты на разработку	951	876
Итого затраты	1 005	1 237

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

Дочерние общества и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2018 г.	2017 г.
Выручка	4 603	3 138
Затраты на добычу (не включая налоги)	(407)	(379)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(99)	(104)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	(16)	(15)
Износ, истощение и амортизация, убытки от обесценения и ликвидации	(536)	(478)
Налоги, кроме налога на прибыль	(2 341)	(1 574)
Налог на прибыль	(246)	(120)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	958	468

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 2018 и 2017 годы. Компанией были использованы данные по объемам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон». Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые на основании анализа данных геологических и инженерных исследований могут быть оценены с обоснованной степенью уверенности как промышленно извлекаемые из существующих месторождений в будущих периодах при определенных экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся

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

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2019 до 2022 годов, при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2038 и 2150 годами. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания продлевает сроки действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований действующих условий пользования недрами. По состоянию на дату отчетности, Компания выполняет все существенные условия пользования недрами и намеревается выполнять их в будущем.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов жидких углеводородов и товарного газа Компании, а также их изменения за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены в таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче жидких углеводородов были переведены из тонн в баррели с использованием индивидуальных коэффициентов по месторождениям; данные по добыче товарного газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента по усредненному расчетному коэффициенту).

Доказанные запасы дочерних обществ и совместных операций

	2018 г. млн барр.н.э.	2017 г. млн барр.н.э.
Запасы на начало года	43 781	43 217
Пересмотр предыдущих оценок запасов	1 183	909
Прирост запасов в результате доразведки, освоения и открытия новых запасов	1 289	1 046
Увеличение нефтеотдачи	1	1
Приобретение новых запасов	-	470
Добыча	(1 896)	(1 862)
Запасы на конец года	44 358	43 781
Доказанные разрабатываемые запасы	20 838	20 436
Доля меньшинства в доказанных запасах	3 446	2 049
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	1 605	1 306

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%-ного 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 общества и совместные операции

	2018 г.	2017 г.
Поступление денежных средств будущих периодов	123 444	79 122
Затраты будущих периодов на освоение	(6 575)	(6 105)
Затраты будущих периодов на добычу	(75 728)	(42 748)
Налог на прибыль будущих периодов	(9 670)	(5 206)
Чистые денежные потоки будущих периодов	31 471	25 063
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(20 495)	(15 996)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	10 976	9 067

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

Дочерние общества и совместные операции

	2018 г.	2017 г.
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	832	717

Изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти и газа

Дочерние общества и совместные операции

	2018 г.	2017 г.
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	9 067	10 344
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(1 756)	(1 081)
Изменение стоимостных оценок, нетто	3 514	(1 689)
Изменение будущих затрат на освоение	(969)	(1 185)
Затраты на разработку за период	951	876
Пересмотр предыдущих данных о запасах	466	188
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	508	216
Чистое изменение налога на прибыль	(1 712)	252
Начисление дисконта	907	1 034
Изменения за счет покупки месторождений	-	112
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	10 976	9 067

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

	Единица измерения	2018 г.	2017 г.
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	285	250
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	74	42
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	2 004	2 078
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	1 122	1 119
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	673	483