



ПАО «НК «Роснефть»

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

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	2
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный консолидированный баланс	4
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале.....	7
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Изменения в учетной политике	11
4. Приобретение дочерних компаний	11
5. Информация по сегментам	12
6. Налог на прибыль и прочие налоги	16
7. Экспортная пошлина	17
8. Финансовые расходы	18
9. Прочие доходы и расходы	18
10. Денежные средства и их эквиваленты.....	19
11. Прочие оборотные финансовые активы.....	19
12. Дебиторская задолженность	20
13. Товарно-материальные запасы	20
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	21
15. Основные средства и незавершенное строительство.....	21
16. Прочие внеоборотные нефинансовые активы.....	22
17. Кредиторская задолженность и начисления	22
18. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства.....	23
19. Краткосрочные обязательства по прочим налогам.....	25
20. Резервы	26
21. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	26
22. Акционерный капитал	27
23. Неконтролирующие доли	27
24. Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями	27
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	28
26. Операции со связанными сторонами.....	30
27. Условные активы и обязательства.....	35

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Нефтяная компания «Роснефть»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания»), которая включает промежуточный консолидированный баланс по состоянию на 30 июня 2016 г., соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.



EY

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

ООО „Эрнст энд Янг“

15 августа 2016 г.

г. Москва, Российская Федерация

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный баланс

(в миллиардах российских рублей)

		На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	795	559
Денежные средства с ограничением к использованию	10	1	2
Прочие оборотные финансовые активы	11	563	986
Дебиторская задолженность	12	382	367
Товарно-материальные запасы	13	226	219
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	262	271
Итого оборотные активы		2 229	2 404
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	5 969	5 895
Нематериальные активы		54	48
Прочие внеоборотные финансовые активы		471	510
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		393	353
Банковские кредиты выданные		21	18
Отложенные налоговые активы		24	25
Гудвил		227	227
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	16	33	8
Итого внеоборотные активы		7 192	7 084
Активы, предназначенные для продажи		134	150
Итого активы		9 555	9 638
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	17	545	476
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	18	844	1 040
Обязательства по налогу на прибыль		—	8
Обязательства по прочим налогам	19	186	138
Резервы	20	25	28
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	21	190	120
Прочие краткосрочные обязательства		6	7
Итого краткосрочные обязательства		1 796	1 817
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	18	2 095	2 283
Отложенные налоговые обязательства		622	579
Резервы	20	137	143
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	21	1 665	1 785
Прочие долгосрочные обязательства		34	39
Итого долгосрочные обязательства		4 553	4 829
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи		53	63
Капитал			
Уставный капитал		1	1
Добавочный капитал		536	507
Прочие фонды и резервы		(588)	(768)
Нераспределенная прибыль		3 124	3 146
Итого акционерный капитал Роснефти		3 073	2 886
Неконтролирующие доли	23	80	43
Итого капитал		3 153	2 929
Итого обязательства и капитал		9 555	9 638

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин

15 августа 2016 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках

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

		За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5	1 201	1 314	2 227	2 614
Вспомогательные услуги и прочая реализация		19	18	38	37
Доход от ассоциированных и совместных предприятий		12	5	15	7
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий		1 232	1 337	2 280	2 658
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		123	129	260	255
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		149	138	279	261
Общехозяйственные и административные расходы		30	32	60	59
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		135	130	282	274
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		4	5	7	7
Износ, истощение и амортизация		113	123	229	244
Налоги, кроме налога на прибыль	6	329	349	560	687
Экспортная пошлина	7	142	218	274	481
Итого затраты и расходы		1 025	1 124	1 951	2 268
Операционная прибыль		207	213	329	390
Финансовые доходы		23	12	41	27
Финансовые расходы	8	(44)	(38)	(96)	(141)
Прочие доходы	9	2	28	2	37
Прочие расходы	9	(13)	(17)	(22)	(28)
Курсовые разницы		(16)	(5)	(41)	12
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском		(37)	(25)	(74)	(58)
Прибыль до налогообложения		122	168	139	239
Налог на прибыль	6	(31)	(34)	(34)	(49)
Чистая прибыль		91	134	105	190
Чистая прибыль, относящаяся к:					
- акционерам Роснефти		89	134	103	190
- неконтролирующим долям		2	–	2	–
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль					
		8,40	12,64	9,72	17,93
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)					
		10 598	10 598	10 598	10 598

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(в миллиардах российских рублей)

	Прим.	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)
Чистая прибыль		91	134	105	190
Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков					
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		41	32	118	22
Курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	24	37	75	74	38
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		3	–	4	1
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков		(9)	(15)	(16)	(8)
Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		72	92	180	53
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		163	226	285	243
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:					
- акционерам Роснефти		161	226	283	243
- неконтролирующим долям		2	–	2	–

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет
об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавоч- ный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционерный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2015 г.	10 598	1	493	(500)	2 878	2 872	9	2 881
Чистая прибыль	–	–	–	–	190	190	–	190
Прочий совокупный доход	–	–	–	53	–	53	–	53
Общий совокупный доход	–	–	–	53	190	243	–	243
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	(1)	–	–	(1)	1	–
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	3	–	3	1	4
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 22)	–	–	–	–	(87)	(87)	–	(87)
Остаток на 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	10 598	1	492	(444)	2 981	3 030	11	3 041
Остаток на 1 января 2016 г.	10 598	1	507	(768)	3 146	2 886	43	2 929
Чистая прибыль	–	–	–	–	103	103	2	105
Прочий совокупный доход	–	–	–	180	–	180	–	180
Общий совокупный доход	–	–	–	180	103	283	2	285
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	29	–	–	29	36	65
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	(2)	(2)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 22)	–	–	–	–	(125)	(125)	–	(125)
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	1	1
Остаток на 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	10 598	1	536	(588)	3 124	3 073	80	3 153

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности
являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллиардах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
	Прим.		
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		105	190
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>			
Износ, истощение и амортизация		229	244
Убыток от выбытия внеоборотных активов	9	7	8
Затраты по непродуктивным скважинам		1	–
Обесценение активов	9	–	1
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц неоперационного характера		5	(29)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском		74	58
Доход от ассоциированных и совместных предприятий		(15)	(7)
Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов		–	4
Изменение резерва по сомнительным долгам		(1)	1
Прибыль от изменения оценок и списания задолженности		–	(17)
Финансовые расходы	8	96	141
Финансовые доходы		(41)	(27)
Прибыль от списания векселей		–	(20)
Расход по налогу на прибыль	6	34	49
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва		(7)	19
Увеличение товарно-материальных запасов		(7)	(3)
Уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		1	–
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		36	87
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		(92)	(64)
Увеличение обязательств по прочим налогам		48	39
Уменьшение краткосрочных резервов		(3)	(2)
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		1	2
Увеличение выданной предоплаты за поставки нефти и нефтепродуктов	16	(32)	–
Зачет предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(62)	(42)
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(8)	(9)
Выдача долгосрочных займов дочерними банками		(13)	(11)
Погашение долгосрочных займов, выданных дочерними банками		6	13
Приобретение торговых ценных бумаг		–	(2)
Реализация торговых ценных бумаг		3	4
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		365	627
Платежи по налогу на прибыль		(40)	(75)
Дивиденды полученные		6	9
Проценты полученные		27	8
Чистые денежные средства от операционной деятельности		358	569

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

(в миллиардах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
	Прим.		
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты (Покупка лицензий и платежи)/возврат средств за участие в аукционах		(308)	(269)
Приобретение оборотных финансовых активов		(10)	6
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		(76)	(26)
Приобретение внеоборотных финансовых активов		467	165
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов		(23)	(7)
Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях		5	–
Поступления от реализации инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		(40)	(18)
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств	4	–	61
Поступления от реализации дочернего общества за вычетом полученных денежных средств		(3)	(14)
Поступления от реализации основных средств		(6)	–
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		6	2
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(2)	(5)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		10	(100)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов и прочих финансовых обязательств		78	757
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(365)	(247)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		689	55
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(427)	(845)
Проценты уплаченные		(71)	(67)
Погашение прочих финансовых обязательств		(5)	(139)
Поступления от реализации неконтрольной доли в дочернем обществе	23	72	8
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(29)	(478)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		339	(9)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10	559	216
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(103)	6
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10	795	213

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности
являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

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

1. Общие сведения

Основной деятельностью Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «ПАО «НК «Роснефть»») и ее дочерних предприятий (далее 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.

8 июля 2016 г. ОАО «НК «Роснефть» было переименовано в ПАО «НК «Роснефть». Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым (по итогам 2015 года) Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2015 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не проаудирована и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО. Компания не раскрывала информацию, которая дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не было отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2015 год. Руководство Компании полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2015 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности, отчетов об изменениях в акционерном капитале и движении ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 15 августа 2016 г.

ПАО «НК «Роснефть»

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

3. Изменения в учетной политике

Аспекты учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением применения поправок к стандартам, вступивших в силу 1 января 2016 г. Следующие поправки к стандартам были применены Компанией впервые в 2016 году:

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

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

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

4. Приобретение дочерних компаний

Приобретения 2016 года

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

Приобретения 2015 года

В течение 2015 года Компания сделала ряд приобретений, включая 66,67% доли AET-Raffineriebeteiligungsgesellschaft mbH, которая представляет собой 16,67% эффективной доли в нефтеперерабатывающем заводе PCK Raffinerie GmbH (г. Шведт, Германия), а также завершила ряд сделок по приобретению 100% доли: ООО «Трайкан Велл Сервис», ООО «Петрол Маркет» и АО «Новокуйбышевская нефтехимическая компания». По состоянию на 30 июня 2016 г. распределение справедливой стоимости приобретений на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств компаний AET-Raffineriebeteiligungsgesellschaft mbH, ООО «Трайкан Велл Сервис», ООО «Петрол Маркет» является предварительным и будет завершено в течение 12 месяцев с даты соответствующего приобретения.

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. 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 три месяца, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	678	1 230	20	(696)	1 232
<i>В том числе: Доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	9	2	1	–	12
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	375	1 201	32	(696)	912
Износ, истощение и амортизация	93	19	1	–	113
Итого затраты и расходы	468	1 220	33	(696)	1 025
Операционная прибыль	210	10	(13)	–	207
Финансовые доходы	–	–	23	–	23
Финансовые расходы	–	–	(44)	–	(44)
Итого финансовые расходы	–	–	(21)	–	(21)
Прочие доходы	–	–	2	–	2
Прочие расходы	–	–	(13)	–	(13)
Курсовые разницы	–	–	(16)	–	(16)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(37)	–	(37)
Прибыль до налогообложения	210	10	(98)	–	122
Налог на прибыль	(41)	(2)	12	–	(31)
Чистая прибыль	169	8	(86)	–	91

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	694	1 330	26	(713)	1 337
<i>В том числе: Доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	1	3	1	–	5
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	410	1 266	38	(713)	1 001
Износ, истощение и амортизация	99	21	3	–	123
Итого затраты и расходы	509	1 287	41	(713)	1 124
Операционная прибыль	185	43	(15)	–	213
Финансовые доходы	–	–	12	–	12
Финансовые расходы	–	–	(38)	–	(38)
Итого финансовые расходы	–	–	(26)	–	(26)
Прочие доходы	–	–	28	–	28
Прочие расходы	–	–	(17)	–	(17)
Курсовые разницы	–	–	(5)	–	(5)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(25)	–	(25)
Прибыль до налогообложения	185	43	(60)	–	168
Налог на прибыль	(37)	(9)	12	–	(34)
Чистая прибыль	148	34	(48)	–	134

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
(неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	1 193	2 283	42	(1 238)	2 280
<i>В том числе: Доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	10	4	1	–	15
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	669	2 227	64	(1 238)	1 722
Износ, истощение и амортизация	186	40	3	–	229
Итого затраты и расходы	855	2 267	67	(1 238)	1 951
Операционная прибыль	338	16	(25)	–	329
Финансовые доходы	–	–	41	–	41
Финансовые расходы	–	–	(96)	–	(96)
Итого финансовые расходы	–	–	(55)	–	(55)
Прочие доходы	–	–	2	–	2
Прочие расходы	–	–	(22)	–	(22)
Курсовые разницы	–	–	(41)	–	(41)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(74)	–	(74)
Прибыль до налогообложения	338	16	(215)	–	139
Налог на прибыль	(67)	(3)	36	–	(34)
Чистая прибыль	271	13	(179)	–	105

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
(неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	1 345	2 645	47	(1 379)	2 658
<i>В том числе: Доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	3	2	2	–	7
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	808	2 520	75	(1 379)	2 024
Износ, истощение и амортизация	198	42	4	–	244
Итого затраты и расходы	1 006	2 562	79	(1 379)	2 268
Операционная прибыль	339	83	(32)	–	390
Финансовые доходы	–	–	27	–	27
Финансовые расходы	–	–	(141)	–	(141)
Итого финансовые расходы	–	–	(114)	–	(114)
Прочие доходы	–	–	37	–	37
Прочие расходы	–	–	(28)	–	(28)
Курсовые разницы	–	–	12	–	12
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(58)	–	(58)
Прибыль до налогообложения	339	83	(183)	–	239
Налог на прибыль	(68)	(17)	36	–	(49)
Чистая прибыль	271	66	(147)	–	190

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация нефти, нефтепродуктов, нефтехимии и СПГ в странах дальнего зарубежья	857	974	1 560	1 952
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	51	51	91	100
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	246	249	468	471
Реализация газа	47	40	108	91
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов, нефтехимии и СПГ	1 201	1 314	2 227	2 614

6. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)
(Доход)/расход по текущему налогу на прибыль	(2)	22	(1)	47
Расход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	33	12	35	2
Итого налог на прибыль	31	34	34	49

В 2014 году ряд изменений был внесен в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций. В соответствии с указанными изменениями нераспределенная прибыль зарубежных дочерних обществ, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, может формировать дополнительную налоговую базу у ПАО «НК «Роснефть» (и у некоторых российских дочерних обществ, через которые осуществляется участие в иностранных обществах). Таким образом, нераспределенная прибыль контролируемых иностранных компаний за 2016 год подлежит учету в налоговой базе контролирующих российских лиц за 2017 год. Последствия налогообложения прибыли дочерних обществ, включая налогообложение контролируемых иностранных компаний, учтены при расчете отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль.

ПАО «НК «Роснефть»

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

6. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	260	302	432	591
Акцизы	47	24	84	51
Налог на имущество	9	8	17	16
Социальные отчисления	12	12	25	24
Прочие	1	3	2	5
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	329	349	560	687

7. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти	110	161	209	346
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	32	57	65	135
Итого экспортная пошлина	142	218	274	481

ПАО «НК «Роснефть»

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

8. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)
Процентные расходы:				
По кредитам и займам	(20)	(20)	(41)	(50)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 21)	(21)	(10)	(45)	(22)
Прочие процентные расходы	(1)	(1)	(2)	(1)
Итого процентные расходы	(42)	(31)	(88)	(73)
Чистый доход/(убыток) от операций с производными финансовыми инструментами	2	(4)	–	(62)
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	(4)	(3)	(8)	(6)
Итого финансовые расходы	(44)	(38)	(96)	(141)

Полугодовая средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составила 2,28% и 3,56% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 гг., соответственно.

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)
Списание задолженности (Примечание 27)	–	28	–	37
Прочие	2	–	2	–
Итого прочие доходы	2	28	2	37
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(5)	(5)	(7)	(8)
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	–	(3)	(1)	(4)
Обесценение активов	–	(1)	–	(1)
Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь	(4)	(2)	(7)	(6)
Прочие	(4)	(6)	(7)	(9)
Итого прочие расходы	(13)	(17)	(22)	(28)

ПАО «НК «Роснефть»

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

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	36	39
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	469	393
Депозиты	287	124
Прочее	3	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	795	559

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

Депозиты являются процентными и на 30 июня 2016 г. включают депозиты, выраженные в рублях, в размере 106 млрд руб. и депозиты, выраженные в долларах США, в размере 181 млрд руб.

Денежные средства с ограничением к использованию представляют собой в основном обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в размере 1 млрд руб. и 2 млрд руб. на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г., соответственно.

11. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Облигации и векселя	37	46
Вложения в акции и паи	181	129
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		
Облигации	2	1
Займы и дебиторская задолженность		
Займы выданные	3	3
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	2	2
Векселя полученные	60	83
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	3	–
Депозиты и депозитные сертификаты	270	714
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Корпоративные облигации	3	5
Государственные облигации	2	3
Итого прочие оборотные финансовые активы	563	986

По состоянию на 30 июня 2016 г. депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в долларах США, составляли 262 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 1,15% до 3,9% годовых. Депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в рублях, составляли 8 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 9,9% до 14,0% годовых.

ПАО «НК «Роснефть»

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

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	344	318
Ссудная задолженность банков Компании	24	33
Прочая дебиторская задолженность	34	37
Итого дебиторская задолженность	402	388
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(20)	(21)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	382	367

На 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

13. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Сырая нефть и газ	65	62
Нефтепродукты и нефтехимия	100	99
Материалы	61	58
Итого товарно-материальные запасы	226	219

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

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде	179	172	340	335

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» промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках.

ПАО «НК «Роснефть»

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

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	157	144
Авансы, выданные поставщикам	34	58
Расчеты с таможенной	15	31
Расчеты по налогу на прибыль	48	29
Прочие	8	9
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	262	271

15. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2016 г.	6 383	1 518	120	8 021
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2016 г.	(1 845)	(288)	(35)	(2 168)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2016 г.	4 538	1 230	85	5 853
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2016 г.	9	27	6	42
Итого на 1 января 2016 г.	4 547	1 257	91	5 895
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних компаний	–	–	3	3
Поступления	305	40	16	361
Выбытия и прочие движения	(10)	(12)	(11)	(33)
Курсовые разницы	(49)	(3)	(4)	(56)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	(11)	–	–	(11)
На 30 июня 2016 г.	6 618	1 543	124	8 285
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(190)	(38)	(5)	(233)
Выбытия и прочие движения	3	2	6	11
Курсовые разницы	38	–	1	39
На 30 июня 2016 г.	(1 994)	(324)	(33)	(2 351)
Чистая балансовая стоимость на 30 июня 2016 г.	4 624	1 219	91	5 934
Авансы, выданные за основные средства на 30 июня 2016 г.	17	11	7	35
Итого на 30 июня 2016 г.	4 641	1 230	98	5 969

Износ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 6 млрд руб.

ПАО «НК «Роснефть»

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

15. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 29 млрд руб. (в том числе 29 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 38 млрд руб. (в том числе 22 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 гг., соответственно.

16. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

В мае 2016 года Компания выдала аванс в сумме 500 млн долл. США (32 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления аванса) в рамках контракта с PDVSA на поставку нефти.

17. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	253	263
Расчеты по дивидендам (Примечание 22)	125	1
Заработная плата и связанные начисления	69	63
Остатки на счетах клиентов банка	45	69
Прочая кредиторская задолженность	29	26
Итого финансовые обязательства	521	422
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	24	54
Итого кредиторская задолженность и начисления	545	476

Краткосрочная кредиторская задолженность в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., погашалась в среднем в течение 57 дней (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.: 47 день). На остатки на счетах клиентов банков начисляется 0,0%-2,0% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

ПАО «НК «Роснефть»

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

18. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 30 июня	На 31 декабря
		2016 г. (неаудированные данные)	2015 г.
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	154	41
Банковские кредиты	доллары США, евро	1 338	1 741
Облигации	рубли	138	138
Еврооблигации	доллары США	425	483
Клиентские депозиты	рубли	4	6
Клиентские депозиты	доллары США, евро	5	2
Займы	рубли	12	5
Векселя к уплате	доллары США	–	3
Прочее финансирование	доллары США	656	383
Прочее финансирование	рубли	15	15
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		<i>(676)</i>	<i>(561)</i>
Итого долгосрочные кредиты и займы		2 071	2 256
Обязательства по финансовой аренде		27	31
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		<i>(3)</i>	<i>(4)</i>
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		2 095	2 283
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	9	100
Банковские кредиты	доллары США, евро	21	–
Клиентские депозиты	рубли	11	30
Клиентские депозиты	доллары США, евро	4	19
Прочее финансирование	доллары США	–	222
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		<i>676</i>	<i>561</i>
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		721	932
<i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		<i>3</i>	<i>4</i>
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		18	–
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		102	104
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		844	1 040
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		2 939	3 323

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

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

Долгосрочные кредиты и займы

Часть долгосрочных банковских кредитов, в долларах США, привлеченных от иностранного банка 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 27 млрд руб. и 28 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г., соответственно, и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В марте 2013 года Компания осуществила выборку по четырем необеспеченным долгосрочным кредитам от группы международных банков на общую сумму 31 млрд долл. США на финансирование приобретения компании ТНК-ВР. Два из них были полностью погашены в предыдущих отчетных периодах. На 30 июня 2016 г. совокупная задолженность по первому и четвертому кредитам, привлеченным под плавающую процентную ставку и сроками погашения в декабре 2017 года и феврале 2018 года составила 3,4 млрд долл. США (219 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2016 г.), с учетом процентов.

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

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

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

В первом полугодии 2016 года Компания исполнила свои обязательства по сделке прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО, привлеченного под плавающую процентную ставку, и заключила новые сделки, сроком погашения в 2017 году и первом квартале 2018 года. Общая сумма сделок в рублевом эквиваленте по состоянию на 30 июня 2016 г. составила 656 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2016 г.. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

Краткосрочные кредиты и займы

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

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

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

В первом полугодии 2016 года Компания полностью выполнила свои обязательства по всем сделкам прочего краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО, привлеченных под плавающую процентную ставку в 2015 году и заключила новые сделки прочего долгосрочного финансирования со сроком погашения в первом квартале 2018 года. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании. На 30 июня 2016 г. Компания не имеет обязательств по сделкам прочего краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО.

По состоянию на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Компанией были соблюдены все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Обязательства по производным финансовым инструментам

Ниже представлена информация о сделках с производными финансовыми инструментами:

	Период выпуска	Период возврата	Номинальная сумма на 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательств	
			млн долл. США	млрд руб.*		На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Свопы	2012	2017	641	41	плавающая	20	21
Свопы	2013	2018	2 138	137	плавающая	59	59
Свопы	2014	2019	1 010	65	плавающая	23	24
Итого			3 789	243		102	104

* эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2016 г.

19. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	93	63
Налог на добавленную стоимость	61	49
Акцизы	20	15
Налог на доходы физических лиц	2	1
Налог на имущество	8	8
Прочие	2	2
Итого обязательства по прочим налогам	186	138

ПАО «НК «Роснефть»

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

20. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2016 г., в том числе	123	35	13	171
<i>Долгосрочные</i>	<i>119</i>	<i>23</i>	<i>1</i>	<i>143</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>4</i>	<i>12</i>	<i>12</i>	<i>28</i>
Резервы, созданные в течение периода (Уменьшение)/увеличение обязательства в результате:	1	1	3	5
Изменения оценочных данных	–	–	(1)	(1)
Изменения ставки дисконтирования	(12)	–	–	(12)
Курсовых разниц	(3)	–	–	(3)
Прощения времени	6	2	–	8
Использования	(1)	(3)	(2)	(6)
Остаток на 30 июня 2016 г. (неаудированные данные), в том числе	114	35	13	162
<i>Долгосрочные</i>	<i>111</i>	<i>25</i>	<i>1</i>	<i>137</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>3</i>	<i>10</i>	<i>12</i>	<i>25</i>

21. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

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

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
Остаток на 1 января	1 905	967
Получено	–	–
Погашено	(50)	(42)
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 30 июня	1 855	925
Минус текущая часть	(190)	(97)
Остаток долгосрочной задолженности на 30 июня	1 665	828

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 50 млрд руб. и 42 млрд руб. (1,6 млрд долл. США и 1,3 млрд долл. США по курсу на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 года, соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

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

22. Акционерный капитал

15 июня 2016 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2015 года в сумме 125 млрд руб., или 11,75 руб. на одну акцию.

17 июня 2015 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2014 года в сумме 87 млрд руб., или 8,21 руб. на одну акцию.

23. Неконтролирующие доли

31 мая 2016 г. Компания реализовала 15% долю в уставном капитале АО «Ванкорнефть», дочернем предприятии Компании, Oil and Natural Gas Corporation Videsh Limited. По состоянию на 30 июня 2016 г. получен базовый платеж по сделке в размере 72 млрд руб. Условиями сделки также предусмотрен окончательный платеж. На дату подписания настоящей отчетности стороны не завершили согласование суммы окончательного платежа.

24. Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями

1 октября 2014 г., в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Компания назначила часть обязательств по кредитам и займам, номинированным в долларах США, в качестве инструмента хеджирования экспортной выручки, номинированной в долларах США, получение которой ожидается с высокой вероятностью.

Часть будущей ежемесячной экспортной выручки, планируемой к поступлению в долларах США в течение периода с января 2015 года по декабрь 2019 года, была назначена в качестве объекта хеджирования. Номинальные суммы объекта и инструментов хеджирования равны. В той мере, в которой изменение курса влияет на инструмент хеджирования, эффекты такого влияния отражаются в составе прочего совокупного дохода/(расхода); в дальнейшем указанные эффекты переносятся в состав прибыли или убытка того периода, в котором признается хеджируемая выручка.

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

Изменения в номинальной сумме хеджирования за период:

	Эквивалент в млрд руб. по курсу ЦБ РФ Млн долл. США на 30 июня 2016 г.	
Номинальная сумма на 31 декабря 2015 г.	3 918	252
Назначение инструментов хеджирования	—	—
Признание хеджируемых операций за период	—	—
Отмена назначения инструментов хеджирования	(3 918)	(252)
Номинальная сумма на 30 июня 2016 г.	—	—

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)			За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом
			налога на прибыль			налога на прибыль
Признано в составе прочих фондов и резервов по состоянию на начало периода	(553)	111	(442)	(590)	118	(472)
Возникло курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском	–	–	–	–	–	–
Реализовано курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском	37	(8)	29	74	(15)	59
Итого признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) за период (неаудированные данные)	37	(8)	29	74	(15)	59
Признано в составе прочих фондов и резервов по состоянию на 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	(516)	103	(413)	(516)	103	(413)

Ниже представлен прогноз переноса накопленных убытков от переоценки инструментов управления курсовым риском, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли и убытков по состоянию на 30 июня 2016 г.:

Год	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Итого
Реклассификации	(73,5)	(147,5)	(147,5)	(147,5)	(516)
Налог на прибыль	14,5	29,5	29,5	29,5	103
Итого за вычетом налога на прибыль	(59)	(118)	(118)	(118)	(413)

25. 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.

ПАО «НК «Роснефть»

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

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

	Оценка по справедливой стоимости на 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	3	2	–	5
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	3	215	–	218
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	21	–	21
Всего активов по справедливой стоимости	6	238	–	244
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(102)	–	(102)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(102)	–	(102)

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

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

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

ПАО «НК «Роснефть»

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

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 30 июня 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 30 июня 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	(неаудирован- ные данные)	(неаудирован- ные данные)	(неаудирован- ные данные)	(неаудирован- ные данные)
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(2 099)	(2 441)	(1 844)	(2 137)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(693)	(748)	(751)	(777)

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

26. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 гг., Компания осуществляла операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации, а также группу компаний ВР), ассоциированными и совместными предприятиями, основным управленческим персоналом, пенсионными фондами.

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, контролируруемыми государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной антимонопольной службой, уполномоченным органом Российской Федерации. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Реализация нефти и нефтепродуктов связанным сторонам осуществляется в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен. Ориентиром внутренних оптовых цен на газ являются регулируемые государством цены, по которым реализуется газ, добытый ПАО «Газпром» и его аффилированными лицами. Регулируемая цена оказывает и, вероятно, будет оказывать влияние на процесс ценообразования для газа, реализуемого Компанией.

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами

Выручка от реализации и доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	301	112
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	1
Финансовые доходы	9	6
	312	119

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	3	2
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	80	15
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	219	220
Прочие расходы	7	4
Финансовые расходы	1	29
	310	270

Прочие операции

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	–	48
Выплата кредитов	(1)	(1)
Кредиты и займы выданные	(7)	–
Депозиты размещенные	(71)	(9)
Депозиты погашенные	386	–

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	486	316
Дебиторская задолженность	55	62
Авансы выданные и прочие оборотные активы	58	36
Прочие финансовые активы	96	480
Активы, предназначенные для продажи	22	26
	717	920
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	141	42
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	187	190
Прочие долгосрочные обязательства	36	44
	364	276

Операции с совместными предприятиями

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

Выручка от реализации и доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	7	2
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	1
Финансовые доходы	13	8
	22	11

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	2	2
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	98	79
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	5	2
Прочие расходы	2	1
	107	84

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями (продолжение)

Прочие операции

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	2	–
Выплата кредитов	(8)	(5)
Кредиты и займы выданные	(17)	(1)
Погашение кредитов и займов выданных	3	–

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	7	19
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	1
Прочие финансовые активы	323	320
	331	340
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	20	25
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3	2
	23	27

Операции с ассоциированными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа, нефтепродуктов и нефтехимии	27	5
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	–
Финансовые доходы	–	1
	28	6

ПАО «НК «Роснефть»

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

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными предприятиями (продолжение)

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	1	1
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	5	3
Прочие расходы	2	1
	8	5

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	5	2
Прочие финансовые активы	14	14
	19	16
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	20	1
	20	1

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)
Прочие расходы	2	3

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	1	1
	1	1

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

27. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политик.

Значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году. Совокупность указанных факторов привела к увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительного дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

В 2014 году США и ЕС ввели ряд секторальных санкций. Данные санкции предусматривают ограничения для лиц из США и ЕС по предоставлению ряду лиц, указанных в нормативных документах США и ЕС, нового финансирования, а также работ, товаров и услуг, которые могут быть использованы определенными лицами на территории Российской Федерации в рамках реализации проектов по глубоководной разведке и добыче нефти, разведке и добыче нефти в Арктике и проектам сланцевой нефти. Компания учитывает указанные санкции в своей деятельности и на постоянной основе осуществляет их мониторинг для минимизации негативных эффектов.

В течение 2014 года наблюдался рост экономической и политической нестабильности на Украине, которая сохранялась в течение 2015 года и начале 2016 года. Компания имеет активы и осуществляет деятельность на территории Украины в незначительных для Компании объемах. Активы и обязательства Компании, связанные с ее деятельностью на Украине, отражены в надлежащей оценке на 30 июня 2016 г. Компания продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков. По мере развития событий оценка рисков постоянно пересматривается.

Судебные иски

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

ПАО «НК «Роснефть»

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

27. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

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

31 декабря 2015 г. компанией First National Petroleum Corporation (далее – «FNPC») инициировано в соответствии с регламентом Арбитражного института при Торговой палате Стокгольма арбитражное разбирательство против ОАО «Тюменнефтегаз» (далее – «ТНГ»), дочернего общества Компании, о взыскании убытков в размере более 260 млн долл. США (более 16,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2016 г.), с учетом процентов и расходов на представителя в связи с предположительным нарушением ряда положений Соглашения между FNPC и ТНГ о создании на территории РФ совместного предприятия «Тюмтекс». Слушания по делу назначены на март-апрель 2017 года.

7 марта 2011 г. компания Norex Petroleum Limited (далее – «Norex») предъявила к ОАО «Тюменская нефтяная компания» (правопреемником является ОАО «ТНК-ВР Холдинг», ныне именуемый АО «РН Холдинг»), ТНК-ВР Limited и другим ответчикам иск о взыскании убытков в размере 1,5 млрд долл. США (96 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2016 г.) и компенсации морального ущерба, якобы причиненных незаконным захватом данными лицами акций ЗАО «Корпорация Югранефть», принадлежавших Norex. Иск был принят к рассмотрению Верховным судом штата Нью-Йорк (суд первой инстанции в судебной системе штата) и 17 сентября 2012 г. отклонен на основании пропуска срока исковой давности. Norex обжаловал данное решение.

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

27 июня 2014 г. Апелляционный суд штата Нью-Йорк удовлетворил апелляционную жалобу Norex и отправил дело на новое рассмотрение. 25 августа 2015 г. Верховный суд штата Нью-Йорк отказал Norex в рассмотрении иска. 29 сентября 2015 г. Norex обратился с апелляционной жалобой в Апелляционную коллегия Верховного суда штата Нью-Йорк. Решение Апелляционной коллегии Верховного суда штата Нью-Йорк ожидается.

В октябре-ноябре 2014 года бывшие акционеры АО «РН Холдинг» предъявили к ПАО «НК «Роснефть» иски о взыскании убытков, причиненных неправильным (с точки зрения истцов) определением стоимости акций при их выкупе, в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах». Решениями Арбитражного суда Тюменской области от 25 ноября 2015 г. и от 15 марта 2016 г. в удовлетворении исковых требований отказано. Истцами поданы апелляционные жалобы на решения судов. В настоящее время дела рассматриваются в суде апелляционной инстанции.

Точные суммы и сроки вероятных оттоков ресурсов по разбирательствам, описанным выше, не могут быть определены с достаточной степенью уверенности.

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

27. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

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

Налогообложение

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

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной или камеральной налоговой проверки налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что не может быть проведена повторная налоговая проверка за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году ее начала.

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

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен, в целях налогового контроля, изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, на консолидированную отчетность в Компании разработаны методики ценообразования по ключевым типам контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами, проводятся на ежегодной основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

В рамках налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами в течение 2012-2016 годов Компания и Федеральная налоговая служба (далее – «ФНС РФ») подписали ряд соглашений о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти на внутреннем рынке.

В связи с тем, что Компанией были в достаточном объеме представлены в ФНС РФ и территориальные налоговые органы пояснения по сделкам, совершенным в 2012-2013 годах между взаимозависимыми лицами, ФНС РФ не воспользовалась правом на вынесение решения о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в отношении сделок между взаимозависимыми лицами за 2012-2013 годы и, соответственно, 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2015 г. истек срок на вынесение таких решений. Компания считает, что риски, связанные с ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок в 2016 году и ранее, не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

ПАО «НК «Роснефть»

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

27. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В связи с введением в РФ в 2012 году института консолидированного налогоплательщика по налогу на прибыль Компания с 1 января 2012 г. создала консолидированную группу налогоплательщиков, в состав которой вошли ПАО «НК «Роснефть» и ее 21 дочернее общество. ПАО «НК «Роснефть» назначена ответственным участником группы. С 1 января 2016 г. в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков составляет 63 общества (в 2015 – 51).

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

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки ПАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2012-2015 годы. Роснефть и ее дочерние общества оспаривают ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе, а также в судебном порядке в судах Российской Федерации.

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

В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционные обязательства

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

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 557 млрд руб. и 421 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

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

27. Условные активы и обязательства (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды

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

Прочие факты

В марте 2016 года Компания и Oil India, Indian Oil и Bharat Petroresources подписали договор купли-продажи 29,9% доли в уставном капитале ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча». На дату выпуска данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности стороны не получили всех необходимых для закрытия сделки разрешений от регулирующих органов.

В июне 2016 года Компания и Oil India, Indian Oil и Bharat Petroresources подписали договор купли-продажи 23,9% акций АО «Ванкорнефть». На дату выпуска данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности стороны не получили всех необходимых для закрытия сделки разрешений от регулирующих органов.

Контактная информация

ПАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:
Российская Федерация, Москва

Почтовый адрес:
Россия, 117997, Москва, Софийская набережная, 26/1

Телефон для справок:
+7 (499) 517-88-99

Факс:
+7 (499) 517-72-35

E-mail:
postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:
www.rosneft.ru (на русском языке)
www.rosneft.com (на английском языке)