



ПАО «НК «Роснефть»

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

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации.....	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)	
Промежуточный консолидированный баланс	5
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе.....	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале.....	8
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)	
1. Общие сведения	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности	11
3. Изменения в учетной политике	12
4. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности	12
5. Информация по сегментам.....	18
6. Налог на прибыль и прочие налоги.....	22
7. Экспортная пошлина	22
8. Финансовые расходы.....	23
9. Прочие доходы и расходы.....	24
10. Денежные средства и их эквиваленты	24
11. Прочие оборотные и внеоборотные финансовые активы	25
12. Дебиторская задолженность	26
13. Товарно-материальные запасы	26
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	27
15. Основные средства и незавершенное строительство	27
16. Гудвил	28
17. Прочие внеоборотные нефинансовые активы.....	30
18. Кредиторская задолженность и начисления.....	30
19. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	31
20. Краткосрочные обязательства по прочим налогам.....	33
21. Резервы.....	34
22. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	34
23. Акционерный капитал	35
24. Неконтролирующие доли.....	35
25. Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями	35
26. Справедливая стоимость финансовых инструментов	37
27. Операции со связанными сторонами	38
28. Условные активы и обязательства.....	43

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
ПАО «НК «Роснефть»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания»), состоящей из промежуточного консолидированного баланса по состоянию на 30 сентября 2018 г., промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках, промежуточного консолидированного отчета о прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики («промежуточная финансовая информация»).

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

Объем обзорной проверки

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Вывод

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

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

6 ноября 2018 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный баланс

(в миллиардах российских рублей)

		На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г. (пересмотренные данные)
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	434	322
Денежные средства с ограничением к использованию	10	11	13
Прочие оборотные финансовые активы	11	434	336
Дебиторская задолженность	12	792	843
Товарно-материальные запасы	13	405	324
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	527	454
Итого оборотные активы		2 603	2 292
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	8 359	7 923
Нематериальные активы		71	73
Прочие внеоборотные финансовые активы	11	605	606
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		684	635
Банковские кредиты выданные		180	121
Отложенные налоговые активы		29	26
Гудвил	16	85	265
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	17	237	285
Итого внеоборотные активы		10 250	9 934
Итого активы		12 853	12 226
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	18	1 206	971
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	19	843	2 229
Обязательства по налогу на прибыль		20	39
Обязательства по прочим налогам	20	393	278
Резервы	21	37	29
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	350	264
Прочие краткосрочные обязательства		21	26
Итого краткосрочные обязательства		2 870	3 836
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	19	3 176	1 783
Отложенные налоговые обязательства		841	813
Резервы	21	288	245
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	1 164	1 322
Прочие долгосрочные обязательства		25	45
Итого долгосрочные обязательства		5 494	4 208
Капитал			
Уставный капитал		1	1
Добавочный капитал		626	627
Прочие фонды и резервы		(258)	(322)
Нераспределенная прибыль		3 511	3 312
Итого акционерный капитал Роснефти		3 880	3 618
Неконтролирующие доли		609	564
Итого капитал		4 489	4 182
Итого обязательства и капитал		12 853	12 226

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин

6 ноября 2018 г.

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках

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

Прим.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные, пересмотренные данные)*	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные, пересмотренные данные)*	
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5	2 245	1 461	5 959	4 212
Вспомогательные услуги и прочая реализация		17	20	58	56
Доход от ассоциированных и совместных предприятий		24	15	56	37
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий		2 286	1 496	6 073	4 305
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		170	150	458	447
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		299	213	816	580
Общехозяйственные и административные расходы		35	41	113	115
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		161	146	473	444
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		2	4	7	9
Износ, истощение и амортизация		163	144	472	440
Налоги, кроме налога на прибыль	6	745	470	1 995	1 369
Экспортная пошлина	7	289	150	744	476
Итого затраты и расходы		1 864	1 318	5 078	3 880
Операционная прибыль		422	178	995	425
Финансовые доходы		30	24	89	80
Финансовые расходы	8	(81)	(56)	(217)	(168)
Прочие доходы	9	21	3	59	4
Прочие расходы	9	(150)	(16)	(237)	(36)
Курсовые разницы		27	(1)	100	9
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	25	(36)	(36)	(109)	(109)
Прибыль до налогообложения		233	96	680	205
Налог на прибыль	6	(56)	(27)	(152)	(44)
Чистая прибыль		177	69	528	161
Чистая прибыль, относящаяся к:					
- акционерам Роснефти		142	56	451	131
- неконтролирующим долям		35	13	77	30
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль					
		13,40	5,28	42,56	12,36
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)					
		10 598	10 598	10 598	10 598

* Некоторые показатели за 3 и 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., были пересмотрены – Примечание 4.

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(в миллиардах российских рублей)

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные, пере- смотренные данные)*	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные, пере- смотренные данные)*
Чистая прибыль	177	69	528	161
Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков				
Курсовые разницы от пересчета иностраных операций	5	7	(27)	44
Курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	25	38	110	109
(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(4)	1	(2)	6
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2	–	7	–
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированных и совместных предприятий	(3)	–	(5)	–
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	(6)	(8)	(22)	(23)
Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль	30	38	61	136
Прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков				
Доход от изменения справедливой стоимости долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2	–	4	–
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, не переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	(1)	–	(1)	–
Итого прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль	1	–	3	–
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	208	107	592	297
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:				
- акционерам Роснефти	173	94	515	267
- неконтролирующим долям	35	13	77	30

* Некоторые показатели за 3 и 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., были пересмотрены – Примечание 4.

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной 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 акцио- нерный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 г. (пересмотренные данные)	10 598	1	603	(497)	3 195	3 302	480	3 782
Чистая прибыль	–	–	–	–	131	131	30	161
Прочий совокупный доход	–	–	–	136	–	136	–	136
Общий совокупный доход	–	–	–	136	131	267	30	297
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	–	–	–	–	(104)	(104)	(29)	(133)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	21	–	–	21	44	65
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	6	6
Остаток на 30 сентября 2017 г. (неаудированные, пересмотренные данные)	10 598	1	624	(361)	3 222	3 486	530	4 016
Остаток на 1 января 2018 г. (пересмотренные данные)	10 598	1	627	(322)	3 312	3 618	564	4 182
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)	3 285	3 591	563	4 154
Чистая прибыль	–	–	–	–	451	451	77	528
Прочий совокупный доход	–	–	–	64	–	64	–	64
Общий совокупный доход	–	–	–	64	451	515	77	592
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	–	–	–	–	(225)	(225)	(55)	(280)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	24	24
Прочие движения	–	–	(1)	–	–	(1)	–	(1)
Остаток на 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	10 598	1	626	(258)	3 511	3 880	609	4 489

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллиардах российских рублей)

		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные, пересмотренные данные)
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		528	161
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>			
Износ, истощение и амортизация		472	440
Убыток от выбытия внеоборотных активов	9	7	6
Затраты по непродуктивным скважинам		1	2
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	(195)	(190)
Зачет выданной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		129	–
Прибыль от курсовых разниц неоперационного характера		(66)	(16)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском		109	109
Зачет прочих финансовых обязательств		(126)	(67)
Доход от ассоциированных и совместных предприятий		(56)	(37)
Неденежный доход от сделок по приобретениям, нетто	9	(37)	–
Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов	9	1	1
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки		2	11
Убыток от изменения оценок и обесценения активов		196	8
Финансовые расходы	8	217	168
Финансовые доходы		(89)	(80)
Расход по налогу на прибыль	6	152	44
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, без учета резерва		71	(157)
Увеличение товарно-материальных запасов		(79)	(21)
Уменьшение/(увеличение) денежных средств с ограниченным использованием		6	(4)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		(30)	17
Увеличение выданной предоплаты за поставки нефти и нефтепродуктов		(40)	(156)
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		(50)	(16)
Увеличение обязательств по прочим налогам		115	14
Уменьшение краткосрочных резервов		(1)	(5)
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(5)	(1)
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		3	1
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(4)	(8)
Чистое увеличение операционных активов дочерних банков		(68)	(24)
Чистое увеличение операционных обязательств дочерних банков		73	49
Реализация торговых ценных бумаг		–	2
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 236	251
Платежи по налогу на прибыль		(165)	(85)
Проценты полученные		50	27
Дивиденды полученные		5	19
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 126	212

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

(в миллиардах российских рублей)

		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные, пересмотренные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(679)	(630)
Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах		(2)	(29)
Приобретение оборотных финансовых активов		(191)	(57)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		88	173
Приобретение внеоборотных финансовых активов		(4)	(52)
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов		67	88
Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях		(1)	(219)
Поступления от реализации инвестиций в совместные предприятия		7	–
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств, и долей в совместной деятельности		(37)	(182)
Поступления от реализации основных средств		4	3
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(748)	(905)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		180	1 194
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(1 289)	(652)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		1 248	374
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(217)	(725)
Поступление прочих финансовых обязательств		190	123
Погашение прочих финансовых обязательств		(61)	(7)
Проценты уплаченные		(202)	(154)
Обратный выкуп облигаций		(39)	–
Поступления от реализации неконтролирующих долей в дочерних обществах		12	69
Прочее финансирование		–	5
Выплаты дивидендов акционерам Роснефти		(70)	(63)
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам		(35)	(11)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(283)	153
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		95	(540)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10	322	790
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		17	(23)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10	434	227

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

ПАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

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

1. Общие сведения

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

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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 6 ноября 2018 г.

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

3. Изменения в учетной политике

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

Следующие стандарты 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 Дебиторской задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Эффект дополнительного резервирования с отнесением эффекта на капитал (при отсутствии эффекта на чистую прибыль 2017 и 2018 годов) по состоянию на 1 января 2018 г. составил 27,1 млрд руб. (до начисления отложенного налога).

Также в силу новых требований стандарта ряд финансовых инструментов учитываемых в Прочих внеоборотных финансовых активах 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. Эффект пересчета с отнесением его результата в уменьшение капитала (при отсутствии эффекта на чистую прибыль 2017 и 2018 годов) по состоянию на 1 января 2018 г. составил 5,2 млрд руб. (до начисления отложенного налога).

- *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.

4. Приобретение дочерних компаний 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.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств в совместном предприятии не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Приобретения 2018 года (продолжение)

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Денежные средства и их эквиваленты	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.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств в совместных предприятиях не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Приобретения 2018 года (продолжение)

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

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

Внеоборотные активы

Основные средства	5
Итого внеоборотные активы	5
Итого активы	12

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

12

Справедливая стоимость переданного возмещения в денежной форме	–
Справедливая стоимость ранее имевшихся долей в совместных предприятиях	8
Прекращение обязательств Компании, возникших до приобретения контроля	(19)
Итого доход от выгодного приобретения	23

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 7 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 государственного и муниципального имущества. Стоимость приобретения составила 2 млрд руб.

Приобретения 2017 года

Финализация распределения цены приобретения 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 30 сентября 2017 г. Компанией было сделано предварительное распределение цены приобретения АКБ «Пересвет» (АО) на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Распределение цены приобретения было финализировано в третьем квартале 2018 года.

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Приобретения 2017 года (продолжение)

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

Переданное возмещение для целей определения гудвила

16

За вычетом идентифицируемых чистых активов АКБ «Пересвет»

(14)

Гудвил

2

По состоянию на 30 сентября 2017 г., 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 Промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (Примечание 9).

В результате финализации распределения стоимости приобретения 99,9% акций АКБ «Пересвет» на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в третьем квартале 2018 года, некоторые показатели промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за три и девять месяцев 2017 года были пересмотрены.

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Приобретения 2017 года (продолжение)

Влияние финализации распределения стоимости приобретения 99,9% акций АКБ «Пересвет» на показатели промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г., представлено ниже:

	Данные до финализации распределения	Эффект финализации	Данные после финализации распределения
Операционная прибыль	178	–	178
Финансовые доходы	24	–	24
Финансовые расходы	(56)	–	(56)
Прочие доходы	3	–	3
Прочие расходы	(25)	9	(16)
Курсовые разницы	(1)	–	(1)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	(36)	–	(36)
Прибыль до налогообложения	87	9	96
Налог на прибыль	(27)	–	(27)
Чистая прибыль	60	9	69
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам Роснефти	47	9	56
- неконтролирующим долям	13	–	13
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	4,43	0,85	5,28
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)	10 598	–	10 598

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Приобретения 2017 года (продолжение)

Влияние финализации распределения стоимости приобретения 99,9% акций АКБ «Пересвет» на показатели промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., представлено ниже:

	Данные до финализации распределения	Эффект финализации	Данные после финализации распределения
Операционная прибыль	425	–	425
Финансовые доходы	80	–	80
Финансовые расходы	(168)	–	(168)
Прочие доходы	4	–	4
Прочие расходы	(45)	9	(36)
Курсовые разницы	9	–	9
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	(109)	–	(109)
Прибыль до налогообложения	196	9	205
Налог на прибыль	(44)	–	(44)
Чистая прибыль	152	9	161
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам Роснефти	122	9	131
- неконтролирующим долям	30	–	30
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	11,51	0,85	12,36
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)	10 598	–	10 598

Финализация распределения стоимости приобретения 99,9% акций АКБ «Пересвет» не оказала существенного влияния на показатели консолидированного баланса на 31 декабря 2017 г.

В течение 2017 года Компания также сделала ряд приобретений, включая 30% долю в концессионном соглашении на разработку месторождения Zohr и приобрела контроль над TNK Trading International S.A. По состоянию на 30 сентября 2018 г. предварительное распределение стоимости данных приобретений на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств не изменилось по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью за 2017 год и будет завершено в течение 12 месяцев с дат соответствующих приобретений.

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 сентября 2018 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	1 335	2 304	33	(1 386)	2 286
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	<i>23</i>	<i>-</i>	<i>1</i>	<i>-</i>	<i>24</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	795	2 244	48	(1 386)	1 701
Износ, истощение и амортизация	130	31	2	-	163
Итого затраты и расходы	925	2 275	50	(1 386)	1 864
Операционная прибыль	410	29	(17)	-	422
Финансовые доходы	-	-	30	-	30
Финансовые расходы	-	-	(81)	-	(81)
Итого финансовые расходы	-	-	(51)	-	(51)
Прочие доходы	-	-	21	-	21
Прочие расходы	-	-	(150)	-	(150)
Курсовые разницы	-	-	27	-	27
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	-	-	(36)	-	(36)
Прибыль до налогообложения	410	29	(206)	-	233
Налог на прибыль	(77)	(6)	27	-	(56)
Чистая прибыль	333	23	(179)	-	177

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 сентября 2017 г. (неаудированные, пересмотренные 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	785	1 522	31	(842)	1 496
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	10	5	–	–	15
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	504	1 465	47	(842)	1 174
Износ, истощение и амортизация	114	27	3	–	144
Итого затраты и расходы	618	1 492	50	(842)	1 318
Операционная прибыль	167	30	(19)	–	178
Финансовые доходы	–	–	24	–	24
Финансовые расходы	–	–	(56)	–	(56)
Итого финансовые расходы	–	–	(32)	–	(32)
Прочие доходы	–	–	3	–	3
Прочие расходы	–	–	(16)	–	(16)
Курсовые разницы	–	–	(1)	–	(1)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(36)	–	(36)
Прибыль до налогообложения	167	30	(101)	–	96
Налог на прибыль	(32)	(4)	9	–	(27)
Чистая прибыль	135	26	(92)	–	69

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 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	3 501	6 100	95	(3 623)	6 073
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	<i>53</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	<i>-</i>	<i>56</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	2 112	5 983	134	(3 623)	4 606
Износ, истощение и амортизация	374	92	6	-	472
Итого затраты и расходы	2 486	6 075	140	(3 623)	5 078
Операционная прибыль	1 015	25	(45)	-	995
Финансовые доходы	-	-	89	-	89
Финансовые расходы	-	-	(217)	-	(217)
Итого финансовые расходы	-	-	(128)	-	(128)
Прочие доходы	-	-	59	-	59
Прочие расходы	-	-	(237)	-	(237)
Курсовые разницы	-	-	100	-	100
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	-	-	(109)	-	(109)
Прибыль до налогообложения	1 015	25	(360)	-	680
Налог на прибыль	(192)	(5)	45	-	(152)
Чистая прибыль	823	20	(315)	-	528

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные, 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	2 242	4 377	88	(2 402)	4 305
<i>В том числе: доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	27	9	1	–	37
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 474	4 234	134	(2 402)	3 440
Износ, истощение и амортизация	348	86	6	–	440
Итого затраты и расходы	1 822	4 320	140	(2 402)	3 880
Операционная прибыль	420	57	(52)	–	425
Финансовые доходы	–	–	80	–	80
Финансовые расходы	–	–	(168)	–	(168)
Итого финансовые расходы	–	–	(88)	–	(88)
Прочие доходы	–	–	4	–	4
Прочие расходы	–	–	(36)	–	(36)
Курсовые разницы	–	–	9	–	9
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(109)	–	(109)
Прибыль до налогообложения	420	57	(272)	–	205
Налог на прибыль	(79)	(9)	44	–	(44)
Чистая прибыль	341	48	(228)	–	161

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	1 610	964	4 296	2 852
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	99	70	263	181
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	481	379	1 236	1 025
Реализация газа	55	48	164	154
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	2 245	1 461	5 959	4 212

ПАО «НК «Роснефть»

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

6. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные данные)
Расход по текущему налогу на прибыль	41	30	125	69
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	15	(3)	27	(25)
Итого налог на прибыль	56	27	152	44

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	640	357	1 661	1 047
Акцизы	77	88	247	243
Налог на имущество	10	10	32	28
Социальные отчисления	16	14	50	46
Прочие	2	1	5	5
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	745	470	1 995	1 369

7. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти	209	111	543	347
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	80	39	201	129
Итого экспортная пошлина	289	150	744	476

ПАО «НК «Роснефть»

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

8. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные данные)
Процентные расходы				
По кредитам и займам	(34)	(28)	(99)	(84)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 22)	(24)	(20)	(67)	(61)
Прочие процентные расходы	(2)	(2)	(7)	(5)
Итого процентные расходы	(60)	(50)	(173)	(150)
Увеличение резервов в результате течения времени	(5)	(5)	(14)	(13)
Увеличение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам:				
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1)	–	(4)	–
- оцениваемым по амортизированной стоимости	(1)	–	(2)	–
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(9)	–	(9)	–
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(5)	–	(14)	–
Убыток от реализации и выбытия финансовых активов	–	–	–	(4)
Прочие финансовые расходы	–	(1)	(1)	(1)
Итого финансовые расходы	(81)	(56)	(217)	(168)

ПАО «НК «Роснефть»

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

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные, пере- смотренные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные, пере- смотренные данные)
Возмещение платежа по лицензиям от партнеров-участников СП	–	–	1	1
Страховое возмещение	–	–	3	–
Доход от переоценки справедливой стоимости ранее имевшихся долей в СП	1	–	8	–
Доход от выгодного приобретения	6	–	29	–
Прочие	14	3	18	3
Итого прочие доходы	21	3	59	4
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(2)	(1)	(7)	(6)
Обесценение активов	(136)	(7)	(184)	(8)
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	–	–	(1)	(1)
Резервы по судебным разбирательствам	(1)	–	(13)	–
Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь	(6)	(6)	(16)	(12)
Прочие	(5)	(2)	(16)	(9)
Итого прочие расходы	(150)	(16)	(237)	(36)

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	32	44
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	293	124
Депозиты и иные денежные эквиваленты	97	142
Прочее	12	12
Итого денежные средства и их эквиваленты	434	322

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

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

Денежные средства с ограничением к использованию включают обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в сумме 5 млрд руб. и 4 млрд руб. на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г., соответственно.

ПАО «НК «Роснефть»

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

11. Прочие оборотные и внеоборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Облигации	163	117
Векселя	98	85
Вложения в акции и паи	39	44
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	1	1
Займы выданные	–	13
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	25	32
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	10	–
Депозиты и депозитные сертификаты	96	43
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	2	1
Итого прочие оборотные финансовые активы	434	336

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	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	29	13
Займы выданные	18	4
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	3	26
Депозиты и депозитные сертификаты	422	49
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	106	493
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	605	606

ПАО «НК «Роснефть»

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

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	680	658
Ссудная задолженность банков Компании	113	108
Прочая дебиторская задолженность	51	116
Итого	844	882
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(52)	(39)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	792	843

На 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 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 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Сырая нефть и газ	116	88
Нефтепродукты и нефтехимия	189	158
Материалы	100	78
Итого товарно-материальные запасы	405	324

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

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2017 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде	348	253	972	687

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 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	212	180
Авансы, выданные поставщикам	255	210
Расчеты с таможенной	31	37
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	20	19
Прочие	9	8
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	527	454

15. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.	8 719	2 172	139	11 030
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2018 г.	(2 628)	(478)	(44)	(3 150)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	6 091	1 694	95	7 880
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2018 г.	9	7	27	43
Итого на 1 января 2018 г.	6 100	1 701	122	7 923
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (Примечание 4)	5	–	2	7
Поступления	742	87	5	834
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	100	37	–	137
Выбытия и прочие движения	(50)	19	(1)	(32)
Курсовые разницы	83	22	2	107
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	23	–	–	23
На 30 сентября 2018 г.	9 522	2 300	147	11 969
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(384)	(85)	(7)	(476)
Выбытия и прочие движения	31	(15)	–	16
Курсовые разницы	(39)	(2)	–	(41)
На 30 сентября 2018 г.	(3 020)	(580)	(51)	(3 651)
Чистая балансовая стоимость на 30 сентября 2018 г.				
Авансы, выданные за основные средства на 30 сентября 2018 г.	4	8	29	41
Итого на 30 сентября 2018 г.	6 506	1 728	125	8 359

ПАО «НК «Роснефть»

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

15. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Износ за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а так же в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 13 млрд руб.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 137 млрд руб. (в том числе 108 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 105 млрд руб. (в том числе 78 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 гг., соответственно.

Девятимесячная средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составила 8,32% и 6,34% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 гг., соответственно.

16. Гудвил

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Гудвил		
Разведка и добыча	85	85
Переработка, коммерция и логистика	–	180
Итого	85	265

Компания проводит тест на обесценение гудвила по состоянию на 1 октября каждого года. Проверка на обесценение производилась в начале четвертого квартала каждого года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. 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 возмещаемой стоимости производственных сегментов, в результате чего было выявлено превышение стоимости идентифицируемых чистых активов над возмещаемой стоимостью 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 текущий момент определенности по изменению детального алгоритма расчета и порядку администрирования обратного акциза на нефть для переработки и демпфирующей составляющей, потребовали актуализации модели денежных потоков сегмента.

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

16. Гудвил (продолжение)

По результатам актуализации было выявлено превышение стоимости идентифицируемых чистых активов над возмещаемой стоимостью 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 в составе Прочих расходов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., составила 180 млрд руб.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования активов

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

- *Ставка дисконтирования*
Для целей проведения теста на обесценение ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 10,7% 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: 62,5 руб./долл. 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 2018, 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: 4 542 руб./барр. в 2018 году, 4 051 руб./барр. в 2019 году, 3 811 руб./барр. в 2020 году, 3 703 руб./барр. в 2021 году и 3 647 руб./барр. в период с 2022 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 36,5 тыс. руб./т, 34,5 тыс. руб./т, 33,3 тыс. руб./т и 33,0-34,0 тыс. руб./т в 2018, 2019, 2020 годах и в период с 2021 года, соответственно.
- *Пост-прогнозный период*
Остаточная стоимость сегмента «Переработка, коммерция и логистика» на конец двенадцатилетнего периода прогнозирования определена с применением допущения об отсутствии изменения объемов производства в пост-прогнозный период.

ПАО «НК «Роснефть»

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

17. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Долгосрочные авансы выданные	234	282
Прочие	3	3
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	237	285

18. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	461	451
Краткосрочные операционные обязательства дочерних банков	400	333
Заработная плата и связанные начисления	79	81
Расчеты по дивидендам	181	5
Прочая кредиторская задолженность	49	46
Итого финансовые обязательства	1 170	916
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	36	55
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 206	971

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

ПАО «НК «Роснефть»

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

19. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 30 сентября	На 31 декабря
		2018 г. (неаудированные данные)	2017 г.
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	439	326
Банковские кредиты	доллары США, евро	895	878
Облигации	рубли	464	427
Еврооблигации	доллары США	165	213
Займы	рубли	76	71
Прочее финансирование	рубли	699	16
Прочее финансирование	доллары США	631	224
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		(273)	(545)
Итого долгосрочные кредиты и займы		3 096	1 610
Обязательства по финансовой аренде		29	32
Долгосрочные прочие финансовые обязательства		56	146
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		(5)	(5)
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		3 176	1 783
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	97	237
Банковские кредиты	доллары США, евро	32	10
Прочее финансирование	рубли	225	919
Прочее финансирование	доллары США	54	346
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		273	545
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		681	2 057
<i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		5	5
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		126	93
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		31	74
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		843	2 229
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		4 019	4 012

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

19. 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 42 млрд руб. и 22 млрд руб. по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 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. 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 РФ на дату транзакции).

За девять месяцев 2018 года Компания осуществила выборку по долгосрочным кредитам, привлеченным от российских банков под фиксированные и плавающие процентные 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 РФ на дату погашения), полученных в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР.

За девять месяцев 2018 года Компания выполняла свои обязательства и заключала новые сделки прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 30 сентября 2018 г. общая сумма прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте составила 1 330 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2018 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

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

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Краткосрочные кредиты и займы

За девять месяцев 2018 года Компания осуществила выборку по краткосрочным кредитам, привлеченным от российских и иностранных банков под фиксированные и плавающие процентные ставки.

На 30 сентября 2018 г. Компания выполнила свои обязательства по сделкам прочего краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО, привлеченным под плавающие и фиксированные процентные ставки и заключила новые сделки прочего долгосрочного и краткосрочного финансирования. Общая сумма прочего краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте по состоянию на 30 сентября 2018 г. составила 279 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2018 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В течение девяти месяцев 2018 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

Обязательства по производным финансовым инструментам

Ниже представлена информация о сделках с производными финансовыми инструментами:

	Период выпуска	Период возврата	Номинальная сумма на 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательств	
			млн долл. США	млрд руб.*		На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Свопы	2013 г.	2018 г.	–	–	Плавающая	–	52
Свопы	2014 г.	2019 г.	1 010	66	Плавающая	31	22
Итого			1 010	66		31	74

* Эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2018 г.

20. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	234	160
Налог на добавленную стоимость	118	78
Акцизы	25	26
Налог на имущество	10	2
Налог на доходы физических лиц	3	10
Прочие	3	2
Итого обязательства по прочим налогам	393	278

ПАО «НК «Роснефть»

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

21. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановле- ние окружаю- щей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2018 г., в том числе	218	41	15	274
<i>Долгосрочные</i>	213	27	5	245
<i>Краткосрочные</i>	5	14	10	29
Резервы, созданные в течение периода	6	3	10	19
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	–	–	5	5
Изменения ставки дисконтирования	17	–	–	17
Курсовых разниц	5	–	1	6
Прощения времени	12	2	–	14
Использования	(2)	(4)	(4)	(10)
Остаток на 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные), в том числе	256	42	27	325
<i>Долгосрочные</i>	253	30	5	288
<i>Краткосрочные</i>	3	12	22	37

22. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

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

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Остаток на 1 января	1 586	1 841
Получено	123	–
Погашено	(195)	(190)
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 30 сентября	1 514	1 651
Минус текущая часть	(350)	(238)
Остаток долгосрочной задолженности на 30 сентября	1 164	1 413

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 195 млрд руб. и 190 млрд руб. (5,2 млрд долл. США и 5,7 млрд долл. США по курсу на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 гг., соответственно.

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

23. Акционерный капитал

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

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

24. Неконтролирующие доли

В декабре 2017 года Компания и ВР объявили о реализации проекта по разработке недр. В соответствии с достигнутыми договоренностями во втором квартале 2018 года стороны приступили к реализации проекта, в результате чего ВР приобрела 49% долю участия в ООО «Харампурнефтегаз», дочернем обществе Компании. На дату составления настоящей промежуточной консолидированной отчетности стороны не завершили выполнение всех своих обязательств по сделке, включая обязательства по передаче имущества и лицензий в ООО «Харампурнефтегаз».

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

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

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

Стратегия управления 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.

ПАО «НК «Роснефть»

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

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

Изменения в номинальной сумме хеджирования за период:

	Млн долл. США	Эквивалент в млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2018 г.
Номинальная сумма на 31 декабря 2017 г.	873	57
Назначение инструментов хеджирования	–	–
Признание хеджируемых операций за период	(55)	(4)
Отмена инструментов хеджирования	(818)	(53)
Номинальная сумма на 30 сентября 2018 г.	–	–

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)			За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)		
	До налого- обложения	За вычетом		До налого- обложения	За вычетом	
		Налог на прибыль	налога на прибыль		Налог на прибыль	налога на прибыль
Признано в составе прочих фондов и резервов по состоянию на начало периода	(216)	43	(173)	(290)	58	(232)
Возникло курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском	–	–	–	1	–	1
Реализовано курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском	36	(7)	29	109	(22)	87
Итого признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) за период (неаудированные данные)	36	(7)	29	110	(22)	88
Признано в составе прочих фондов и резервов по состоянию на 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	(180)	36	(144)	(180)	36	(144)

Ниже представлен прогноз переноса накопленных убытков от переоценки инструментов управления курсовым риском, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей и убытков по состоянию на 30 сентября 2018 г.:

Год	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Итого
Реклассификации	(36)	(146)	2	–	(180)
Налог на прибыль	7	29	–	–	36
Итого за вычетом налога на прибыль	(29)	(117)	2	–	(144)

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

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	38	262	–	300
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	2	–	2
Внеоборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	18	–	18
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	106	–	106
Всего активов по справедливой стоимости	38	388	–	426
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(31)	–	(31)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(31)	–	(31)

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

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

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2017 г.	На 30 сентября 2018 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(1 818)	(1 549)	(1 726)	(1 467)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(1 959)	(2 118)	(1 898)	(2 038)
Обязательства по финансовой аренде	(29)	(32)	(33)	(36)

27. Операции со связанными сторонами

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 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, контролируемыми 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.

ПАО «НК «Роснефть»

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

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами

Выручка от реализации и доходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	685	532
Вспомогательные услуги и прочая реализация	5	2
Финансовые доходы	13	22
	703	556

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	6	12
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	72	48
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	373	349
Прочие расходы	14	11
Финансовые расходы	18	6
	483	426

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Приобретение дочерних компаний и долей в ассоциированных предприятиях	(3)	–
Поступление кредитов	161	226
Выплата кредитов	(109)	(27)
Кредиты и займы выданные	(3)	–
Погашение кредитов и займов выданных	–	6
Депозиты размещенные	(2)	(7)
Депозиты погашенные	64	2

ПАО «НК «Роснефть»

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

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	59	57
Дебиторская задолженность	77	68
Авансы выданные и прочие оборотные активы	52	61
Прочие финансовые активы	637	636
	825	822
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	59	32
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	743	655
	802	687

Операции с совместными предприятиями

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

Выручка от реализации и доходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	10	9
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	3
Финансовые доходы	4	23
	16	35

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	2	4
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	221	206
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	9	5
Прочие расходы	2	3
Финансовые расходы	1	1
	235	219

ПАО «НК «Роснефть»

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

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями (продолжение)

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Приобретение долей в ассоциированных предприятиях и совместной деятельности	–	(8)
Кредиты и займы выданные	(1)	(1)
Погашение кредитов и займов выданных	25	70

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	1	6
Прочие финансовые активы	17	52
	18	58
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	135	85
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	16	15
	151	100

Операции с ассоциированными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа, нефтепродуктов и нефтехимии	278	159
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	1
Финансовые доходы	3	–
	282	160

ПАО «НК «Роснефть»

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

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными предприятиями (продолжение)

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	9	7
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	29	6
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	1	–
Прочие расходы	10	9
Финансовые расходы	1	–
	50	22

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Кредиты и займы выданные	(9)	(4)
Погашение кредитов и займов выданных	16	–

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	30	33
Авансы выданные и прочие оборотные активы	–	1
Прочие финансовые активы	37	41
	67	75
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	8	8
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	153	124
	161	132

ПАО «НК «Роснефть»

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

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Прочие расходы	4	4

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	3	–
Выплата кредитов	(1)	–

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 сентября 2018 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2017 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	1	1
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	2	–
	3	1

28. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

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

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

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

28. Условные активы и обязательства (продолжение)

Политико-экономическая ситуация (продолжение)

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

Судебные иски

ПАО «НК «Роснефть» и ее дочерние предприятия 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.

Ряд норм налогового законодательства в области контроля за соблюдением правил трансфертного ценообразования нельзя назвать вполне определенными, т.к. устойчивая правоприменительная практика по ним пока не сложилась.

С целью устранения 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 2012-2018 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.

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

28. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

К настоящему моменту ФНС России не воспользовалось правом на проведение налоговых проверок по контролю за соблюдением правил трансфертного ценообразования за 2012-2014 годы и данные периоды закрыты для мероприятий налогового контроля. В отношении последующих периодов Компанией предоставляются в ФНС РФ и территориальные налоговые органы в необходимом объеме пояснения по совершенным сделкам. Компания считает, что риски толкования норм налогового законодательства по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок за девять месяцев 2018 года и ранее не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

С 1 января 2012 г. 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 РФ в области деофшоризации, включая правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, при расчете текущих и отложенных расходов по налогу на прибыль.

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

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 контрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 615 млрд руб. и 716 млрд руб. по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г., соответственно.

Обязательства по охране окружающей среды

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

Контактная информация

ПАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:

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

Почтовый адрес:

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

Телефон для справок:

+7 (499) 517-88-99

Факс:

+7 (499) 517-72-35

E-mail:

postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:

www.rosneft.ru (на русском языке)

www.rosneft.com (на английском языке)