



ПАО «НК «Роснефть»

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

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации.....	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)	
Промежуточный консолидированный баланс	5
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)	
1. Общие сведения	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности	11
3. Изменения в учетной политике	12
4. Приобретения и выбытия дочерних обществ и долей в совместной деятельности	12
5. Информация по сегментам	15
6. Налог на прибыль и прочие налоги	20
7. Экспортная пошлина	21
8. Финансовые расходы	22
9. Прочие доходы и расходы	23
10. Денежные средства и их эквиваленты	23
11. Прочие оборотные финансовые активы	24
12. Дебиторская задолженность	24
13. Товарно-материальные запасы	25
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы	26
15. Основные средства	27
16. Прочие внеоборотные финансовые активы	28
17. Прочие внеоборотные нефинансовые активы	28
18. Кредиторская задолженность и начисления	29
19. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	30
20. Краткосрочные обязательства по прочим налогам	32
21. Резервы	32
22. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	33
23. Акционерный капитал	33
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов	34
25. Операции со связанными сторонами	35
26. Условные активы и обязательства	40
27. События после отчетной даты	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 ПАО «НК «Роснефть» и его дочерних организаций (далее совместно именуемых «Компания»), состоящей из промежуточного консолидированного баланса по состоянию на 30 сентября 2020 г., промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках, промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и девять месяцев, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в 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.

Вывод

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



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

13 ноября 2020 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

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

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

	Прим.	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г. (пересмотренные данные)*
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	273	228
Денежные средства с ограничением к использованию	10	11	10
Прочие оборотные финансовые активы	11	586	501
Дебиторская задолженность	12	558	750
Товарно-материальные запасы	13	370	438
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	222	469
Итого оборотные активы		2 020	2 396
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	9 107	8 704
Активы в форме права пользования		159	160
Нематериальные активы		77	69
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	283	229
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия		837	803
Банковские кредиты выданные		345	291
Отложенные налоговые активы		52	33
Гудвил		93	93
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	17	251	171
Итого внеоборотные активы		11 204	10 553
Итого активы		13 224	12 949
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	18	1 250	1 162
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	19	833	795
Обязательства по налогу на прибыль		8	23
Обязательства по прочим налогам	20	302	379
Резервы	21	65	55
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	356	332
Прочие краткосрочные обязательства		6	9
Итого краткосрочные обязательства		2 820	2 755
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	19	4 038	3 033
Отложенные налоговые обязательства		787	843
Резервы	21	461	343
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	481	750
Прочие долгосрочные обязательства		75	73
Итого долгосрочные обязательства		5 842	5 042
Капитал			
Уставный капитал		1	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23	(362)	-
Добавочный капитал		635	635
Прочие фонды и резервы		1	(154)
Нераспределенная прибыль	23	3 686	4 035
Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»		3 961	4 517
Неконтролирующие доли		601	635
Итого капитал		4 562	5 152
Итого обязательства и капитал		13 224	12 949

* Некоторые показатели были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретений 2019 года (Прим. 4).

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин

13 ноября 2020 г.

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет
о прибылях и убытках

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

		За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)
	Прим.				
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий					
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5	1 401	2 197	4 149	6 313
Вспомогательные услуги и прочая реализация		19	20	59	64
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		19	23	35	75
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		1 439	2 240	4 243	6 452
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		166	217	569	522
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке		155	376	525	1 122
Общехозяйственные и административные расходы		33	32	79	143
Транспортные и прочие коммерческие расходы		139	207	511	531
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		5	3	11	7
Износ, истощение и амортизация		160	172	501	510
Налоги, кроме налога на прибыль	6	549	669	1 566	2 000
Экспортная пошлина	7	73	208	253	599
Итого затраты и расходы		1 280	1 884	4 015	5 434
Операционная прибыль		159	356	228	1 018
Финансовые доходы		24	36	71	113
Финансовые расходы	8	(55)	(56)	(160)	(176)
Прочие доходы	9	1	3	4	7
Прочие расходы	9	(26)	(14)	(93)	(135)
Курсовые разницы		(161)	11	(227)	41
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования		–	(36)	1	(109)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(58)	300	(176)	759
Доход/(расход) по налогу на прибыль	6	8	(50)	28	(133)
Чистый (убыток)/прибыль		(50)	250	(148)	626
Чистый (убыток)/прибыль, относящийся к:					
- акционерам ПАО «НК «Роснефть»		(64)	225	(177)	550
- неконтролирующим долям		14	25	29	76
Чистый (убыток)/прибыль, относящийся к акционерам ПАО «НК «Роснефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовый и разводненный					
		(6,71)	21,23	(17,70)	51,90
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)					
		9 535	10 598	10 001	10 598

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллиардах российских рублей)

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)
Чистый (убыток)/прибыль	(50)	250	(148)	626
Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков				
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	95	(7)	154	(64)
Курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	36	(1)	109
(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1)	1	1	3
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3	1	3	1
Доля в прочем совокупном доходе/(расходе) ассоциированных организаций	2	(1)	(3)	(3)
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	(1)	(6)	–	(21)
Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль	98	24	154	25
Прочий совокупный доход/(расход) – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков				
Доход/(расход) от изменения справедливой стоимости долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2	(1)	1	5
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, не переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	–	–	–	(1)
Итого прочий совокупный доход/(расход), не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль	2	(1)	1	4
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	50	273	7	655
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль, относящийся к:				
- акционерам ПАО «НК «Роснефть»	36	248	(22)	579
- неконтролирующим долям	14	25	29	76

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

ПАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

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

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Собственные акции, выкуплен- ные у акционеров	Добавоч- ный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал, относя- щийся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 г.	10 598	1	–	633	(191)	3 610	4 053	624	4 677
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	550	550	76	626
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	29	–	29	–	29
Общий совокупный доход	–	–	–	–	29	550	579	76	655
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	–	–	–	–	–	(283)	(283)	(91)	(374)
Изменение долей участия в дочерних обществах	–	–	–	1	–	–	1	3	4
Прочие движения	–	–	–	2	–	–	2	7	9
Остаток на 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)	10 598	1	–	636	(162)	3 877	4 352	619	4 971
Остаток на 1 января 2020 г.	10 598	1	–	635	(154)	4 035	4 517	635	5 152
Чистый (убыток)/прибыль	–	–	–	–	–	(177)	(177)	29	(148)
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	155	–	155	–	155
Общий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	155	(177)	(22)	29	7
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	–	–	–	–	–	(172)	(172)	(63)	(235)
Приобретение собственных акций (Примечание 23)	(1 078)	–	(362)	–	–	–	(362)	–	(362)
Изменение долей участия в дочерних обществах	–	–	–	–	–	–	–	(1)	(1)
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	–	1	1
Остаток на 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	9 520	1	(362)	635	1	3 686	3 961	601	4 562

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 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Чистый (убыток)/прибыль		(148)	626
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>			
Износ, истощение и амортизация		501	510
Убыток от выбытия внеоборотных активов	9	8	7
Затраты по непродуктивным скважинам		6	3
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	22	(217)	(261)
Зачет выданной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		9	116
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц неоперационного характера		283	(55)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования		(1)	109
Зачет прочих финансовых обязательств		(116)	(122)
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		(35)	(75)
Убыток от выбытия инвестиций		3	–
Изменение резервов под финансовые активы		(25)	27
Убыток от изменения оценок и обесценения активов		49	109
Финансовые расходы	8	160	176
Финансовые доходы		(71)	(113)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	6	(28)	133
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, без учета резерва		150	(179)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		41	(46)
(Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		(1)	5
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих оборотных активов		106	(29)
Увеличение выданной долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(12)	(67)
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		(108)	(15)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам		(77)	47
Увеличение прочих краткосрочных резервов		3	–
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(4)	–
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		1	–
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(12)	(6)
Чистое увеличение операционных активов дочерних банков		(25)	(52)
Чистое увеличение операционных обязательств дочерних банков		205	6
Чистые денежные средства полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		645	854
Платежи по налогу на прибыль		(100)	(173)
Проценты полученные		64	56
Дивиденды полученные		16	31
Чистые денежные средства полученные от операционной деятельности		625	768

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 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(569)	(634)
Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах		(3)	(3)
Приобретение оборотных финансовых активов		(54)	(80)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		25	173
Приобретение внеоборотных активов		(45)	(12)
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов		4	7
Поступления от реализации дочерних обществ, за вычетом выбывших денежных средств		(8)	5
Приобретение дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств		–	(8)
Поступления от реализации основных средств		11	5
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(639)	(547)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		603	242
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(765)	(618)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		1 112	315
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(440)	(353)
Поступление прочих финансовых обязательств		54	45
Погашение прочих финансовых обязательств		(89)	(47)
Проценты уплаченные		(188)	(210)
Прочее привлечение денежных средств		6	11
Выкуп собственных акций	23	(19)	–
Выплаты дивидендов акционерам	23	(172)	(120)
Выплаты дивидендов и прочие выплаты неконтролирующим акционерам		(56)	(74)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		46	(809)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		32	(588)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10	228	832
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		13	(25)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10	273	219

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 2020 г.

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

1. Общие сведения

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 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 2019 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 2019 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 2019 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности, отчетов об изменениях в капитале и движении ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 13 ноября 2020 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 новой редакции Концептуальных основ финансовой отчетности, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2020 г.:

- *Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности.* В частности, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».* Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое содержится в стандарте. Поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».* Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов».* Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

4. Приобретения и выбытия дочерних обществ и долей в совместной деятельности

2020 год

Выбытия активов в Венесуэле

30 апреля 2020 г. Компания закрыла сделку по передаче компании, на 100% принадлежащей Правительству Российской Федерации, всех активов в Венесуэле, включая доли участия в добычных обществах Petromonagas, Petropetija, Voqueron, Petromiranda и Petrovictoria, а также в нефтесервисных компаниях, коммерческих и торговых операциях. Деятельность Компании в Венесуэле была полностью прекращена. В результате сделки 100%-е дочернее общество группы ПАО «НК «Роснефть» стало владельцем 9,6% именных обыкновенных акций ПАО «НК «Роснефть» (Примечание 23).

Указанная сделка под общим контролем была отражена в консолидированной отчетности Компании с отнесением в состав Отчета о прибылях и убытках разницы между справедливой стоимостью полученного пакета собственных акций, определенной на дату сделки, и балансовой стоимостью переданного пакета активов и инвестиций в Венесуэле на ту же дату.

ПАО «НК «Роснефть»

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

4. Приобретения и выбытия дочерних обществ и долей в совместной деятельности (продолжение)

2020 год (продолжение)

Ниже представлены эффекты сделки на показатели финансовой отчетности:

Собственные акции, выкупленные у акционеров (уменьшение собственного капитала)	342
Реклассификация резерва курсовых разниц от пересчета иностранных операций (уменьшение собственного капитала)	23
Отложенное налоговое обязательство по курсовым разницам	1
	<u>366</u>
За вычетом балансовой стоимости переданных инвестиций и других активов	<u>(369)</u>
Результат сделки в составе Отчета о прибылях и убытках	<u>(3)</u>

25% стоимости выбывших активов относятся к сегменту Разведка и добыча, 75% – к сегменту Переработка, коммерция и логистика.

Финансовый результат сделки отражен в составе Прочих расходов Промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (Примечание 9).

2019 год

Приобретение 100% долей в обществах группы «Петербургская топливная компания»

В июле 2019 года Компания завершила сделку по приобретению 100% долей в обществах группы «Петербургская топливная компания» («ПТК»). Справедливая стоимость приобретения составила 13 млрд руб. с учетом обязательства по условному вознаграждению. Приобретение группы компаний «ПТК» соответствует стратегии Компании, направленной на развитие розничного бизнеса и расширение присутствия в ключевых регионах страны.

По состоянию на 30 июня 2020 г. Компания завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

ПАО «НК «Роснефть»

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

**4. Приобретения и выбытия дочерних обществ и долей в совместной деятельности
(продолжение)**

2019 год (продолжение)

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

1

Итого оборотные активы

1

Внеоборотные активы

Основные средства

8

Итого внеоборотные активы

8

Итого активы

9

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления

1

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

1

Итого краткосрочные обязательства

2

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

1

Отложенные налоговые обязательства

1

Итого долгосрочные обязательства

2

Итого обязательства

4

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

5

Стоимость приобретения

13

Гудвил

8

Приобретение «ПТК» обеспечит Компании дополнительный синергетический эффект, повысит эффективность канала топливоснабжения.

Если бы приобретение «ПТК» состоялось в начале отчетного периода (1 января 2019 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. составили бы 6 456 млрд руб. и 627 млрд руб., соответственно.

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

**4. Приобретения и выбытия дочерних обществ и долей в совместной деятельности
(продолжение)**

2019 год (продолжение)

Ниже представлено влияние окончательного распределения совокупной стоимости приобретения на консолидированный баланс Компании на 31 декабря 2019 г.:

	Данные до уточнения оценки на 31 декабря 2019 г.	Эффект уточнения	Данные после уточнения оценки на 31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Итого оборотные активы	2 396	–	2 396
Внеоборотные активы			
Основные средства	8 713	(9)	8 704
Активы в форме права пользования	160	–	160
Нематериальные активы	69	–	69
Прочие внеоборотные финансовые активы	229	–	229
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	803	–	803
Банковские кредиты выданные	291	–	291
Отложенные налоговые активы	33	–	33
Гудвил	85	8	93
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	171	–	171
Итого внеоборотные активы	10 554	(1)	10 553
Итого активы	12 950	(1)	12 949
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Итого краткосрочные обязательства	2 755	–	2 755
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3 033	–	3 033
Отложенные налоговые обязательства	844	(1)	843
Резервы	343	–	343
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	750	–	750
Прочие долгосрочные обязательства	73	–	73
Итого долгосрочные обязательства	5 043	(1)	5 042
Итого капитал	5 152	–	5 152
Итого обязательства и капитал	12 950	(1)	12 949

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.

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

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 2020 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	805	1 455	53	(874)	1 439
<i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	<i>11</i>	<i>8</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>19</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	510	1 419	65	(874)	1 120
Износ, истощение и амортизация	128	28	4	–	160
Итого затраты и расходы	638	1 447	69	(874)	1 280
Операционная прибыль/(убыток)	167	8	(16)	–	159
Финансовые доходы	–	–	24	–	24
Финансовые расходы	–	–	(55)	–	(55)
Итого финансовые расходы	–	–	(31)	–	(31)
Прочие доходы	–	–	1	–	1
Прочие расходы	–	–	(26)	–	(26)
Курсовые разницы	–	–	(161)	–	(161)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	–	–	–
Прибыль/(убыток) до налогообложения	167	8	(233)	–	(58)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(32)	–	40	–	8
Чистая прибыль/(убыток)	135	8	(193)	–	(50)

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 2019 г.
(неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 152	2 233	45	(1 190)	2 240
<i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	<i>17</i>	<i>6</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>23</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	705	2 166	31	(1 190)	1 712
Износ, истощение и амортизация	137	30	5	–	172
Итого затраты и расходы	842	2 196	36	(1 190)	1 884
Операционная прибыль	310	37	9	–	356
Финансовые доходы	–	–	36	–	36
Финансовые расходы	–	–	(56)	–	(56)
Итого финансовые расходы	–	–	(20)	–	(20)
Прочие доходы	–	–	3	–	3
Прочие расходы	–	–	(14)	–	(14)
Курсовые разницы	–	–	11	–	11
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	(36)	–	(36)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	310	37	(47)	–	300
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(58)	(4)	12	–	(50)
Чистая прибыль/(убыток)	252	33	(35)	–	250

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 2020 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 161	4 290	159	(2 367)	4 243
<i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	<i>14</i>	<i>20</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>35</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 473	4 216	192	(2 367)	3 514
Износ, истощение и амортизация	406	83	12	–	501
Итого затраты и расходы	1 879	4 299	204	(2 367)	4 015
Операционная прибыль/(убыток)	282	(9)	(45)	–	228
Финансовые доходы	–	–	71	–	71
Финансовые расходы	–	–	(160)	–	(160)
Итого финансовые расходы	–	–	(89)	–	(89)
Прочие доходы	–	–	4	–	4
Прочие расходы	–	–	(93)	–	(93)
Курсовые разницы	–	–	(227)	–	(227)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	1	–	1
Прибыль/(убыток) до налогообложения	282	(9)	(449)	–	(176)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(54)	6	76	–	28
Чистая прибыль/(убыток)	228	(3)	(373)	–	(148)

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 2019 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	3 625	6 421	119	(3 713)	6 452
<i>В том числе: доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	57	16	2	–	75
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	2 192	6 293	152	(3 713)	4 924
Износ, истощение и амортизация	413	87	10	–	510
Итого затраты и расходы	2 605	6 380	162	(3 713)	5 434
Операционная прибыль/(убыток)	1 020	41	(43)	–	1 018
Финансовые доходы	–	–	113	–	113
Финансовые расходы	–	–	(176)	–	(176)
Итого финансовые расходы	–	–	(63)	–	(63)
Прочие доходы	–	–	7	–	7
Прочие расходы	–	–	(135)	–	(135)
Курсовые разницы	–	–	41	–	41
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	(109)	–	(109)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 020	41	(302)	–	759
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(192)	(5)	64	–	(133)
Чистая прибыль/(убыток)	828	36	(238)	–	626

ПАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	858	1 567	2 723	4 546
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	57	81	118	254
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	431	489	1 137	1 322
Реализация газа	55	60	171	191
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	1 401	2 197	4 149	6 313

6. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)
Расход по текущему налогу на прибыль	16	33	57	134
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(24)	17	(85)	(1)
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль	(8)	50	(28)	133

В 2012 г. была создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – «КГН»), в состав которой вошли ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние общества. ПАО «НК «Роснефть» определено ответственным участником КГН. В настоящее время в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков составляет 64 общества.

ПАО «НК «Роснефть»

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

6. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	330	540	957	1654
Акцизы	158	67	442	188
Налог на имущество	11	10	31	29
Страховые взносы	19	20	65	57
Налог на дополнительный доход	28	30	64	65
Прочие	3	2	7	7
Итого налоги, кроме налога на прибыль	549	669	1 566	2 000

19 июля 2018 г. принят Федеральный закон № 199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», согласно которому с 1 января 2019 г. для ряда месторождений вводится налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – «НДД»). НДД взимается по ставке 50% с дохода от добычи углеводородного сырья, рассчитанного как разница между расчетной выручкой и определенными затратами, связанными с добычей, подготовкой и транспортировкой углеводородного сырья. Одновременно для этих месторождений снижается НДС. В отношении ряда месторождений Компания применяет новый налоговый режим начиная с 1 января 2019 г.

7. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти	51	153	169	445
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	22	55	84	154
Итого экспортная пошлина	73	208	253	599

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

ПАО «НК «Роснефть»

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

8. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)
Процентные расходы				
По кредитам и займам	(31)	(29)	(83)	(86)
По обязательствам по аренде	(1)	(1)	(4)	(3)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 22)	(8)	(16)	(29)	(56)
Прочие процентные расходы	(3)	(5)	(12)	(13)
Итого процентные расходы	(43)	(51)	(128)	(158)
Увеличение резервов в результате течения времени	(6)	(4)	(18)	(14)
Увеличение резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам:				
- оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(3)	(1)	(3)	(1)
- оцениваемым по амортизированной стоимости	(1)	–	(2)	(2)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1	–	(1)	–
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(3)	–	(6)	–
Прочие финансовые расходы	–	–	(2)	(1)
Итого финансовые расходы	(55)	(56)	(160)	(176)

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, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)
Страховое возмещение	–	–	1	2
Прочие	1	3	3	5
Итого прочие доходы	1	3	4	7
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(4)	(1)	(8)	(7)
Обесценение активов	(15)	(3)	(42)	(93)
Социальные выплаты, благотворительность, финансовая помощь	(4)	(5)	(12)	(15)
Прочие	(3)	(5)	(31)	(20)
Итого прочие расходы	(26)	(14)	(93)	(135)

Убыток от обесценения в сумме 15 млрд руб. представляет собой списание определенных основных средств сегмента «Разведка и добыча» до возмещаемой стоимости в результате сложившихся на рынке углеводородов условий. Возмещаемая стоимость была определена на уровне нескольких ЕГДС исходя из их справедливой стоимости.

Убыток от обесценения в размере 8 млрд руб. представляет собой списание до нуля балансовой стоимости определенных активов разведки и оценки в ходе анализа геологоразведочного и поискового портфеля Компании.

Оставшаяся сумма обесценения относится к снижению возмещаемой стоимости инвестиций в некоторые совместные предприятия сегмента «Разведка и добыча» в результате сложившихся на рынке углеводородов условий. Возмещаемая стоимость была определена на уровне ЕГДС исходя из ее справедливой стоимости.

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	45	14
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	42	92
Депозиты	180	109
Прочее	6	13
Итого денежные средства и их эквиваленты	273	228

ПАО «НК «Роснефть»

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

10. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

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

Денежные средства с ограничением к использованию включают обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в сумме 8 млрд руб. на 30 сентября 2020 г. и 7 млрд руб. на 31 декабря 2019 г.

11. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Облигации	209	158
Векселя	183	151
Вложения в акции	46	46
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	56	55
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	1	1
Займы выданные	7	7
Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям	–	19
Депозиты и депозитные сертификаты	81	60
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	2	1
Облигации	1	1
Производные финансовые инструменты	–	2
Итого прочие оборотные финансовые активы	586	501

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	425	678
Ссудная задолженность банков Компании	153	130
Прочая дебиторская задолженность	55	37
Итого	633	845
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(75)	(95)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	558	750

ПАО «НК «Роснефть»

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

12. Дебиторская задолженность (продолжение)

На 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. дебиторская задолженность не передавалась в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании, за исключением указанной в Примечании 19.

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

	На 1 января 2020 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва, включая восстановление	На 30 сентября 2020 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	47	16	(41)	22
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности за весь срок	27	7	–	34
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	21	7	(9)	19
Итого	95	30	(50)	75

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

13. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Сырая нефть и газ	83	135
Нефтепродукты и нефтехимия	152	186
Материалы	135	117
Итого товарно-материальные запасы	370	438

ПАО «НК «Роснефть»

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

13. Товарно-материальные запасы (продолжение)

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде	186	365	613	1 196

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строках «Производственные и операционные расходы», «Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке» и «Общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

В результате существенного снижения цен на нефть по состоянию на 31 марта 2020 г. в составе статьи «Производственные и операционные расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках признаны расходы по переоценке стоимости товарно-материальных запасов в размере 16 млрд руб.

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	141	183
Авансы, выданные поставщикам:	50	209
- <i>Краткосрочная часть долгосрочных авансов выданных</i>	4	64
Расчеты с таможенной	8	34
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	15	35
Прочие	8	8
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	222	469

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой в основном расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 7).

ПАО «НК «Роснефть»

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

15. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	10 537	2 419	154	13 110
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	(3 670)	(743)	(57)	(4 470)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	6 867	1 676	97	8 640
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2020 г.	17	13	34	64
Итого на 1 января 2020 г. (пересмотренные данные)	6 884	1 689	131	8 704
Первоначальная стоимость				
Поступления	609	62	11	682
<i>в т.ч. капитализированные расходы по кредитам и займам</i>	100	31	–	131
Выбытия и прочие движения	(56)	(14)	–	(70)
Курсовые разницы	230	70	5	305
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	80	–	–	80
На 30 сентября 2020 г.	11 400	2 537	170	14 107
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(401)	(73)	(8)	(482)
Выбытия и прочие движения	33	5	–	38
Обесценение активов (Примечание 9)	(23)	–	–	(23)
Курсовые разницы	(115)	(16)	(3)	(134)
На 30 сентября 2020 г.	(4 176)	(827)	(68)	(5 071)
Чистая балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	7 224	1 710	102	9 036
Авансы, выданные за основные средства на 30 сентября 2020 г.	22	47	2	71
Итого на 30 сентября 2020 г.	7 246	1 757	104	9 107

Износ за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 11 млрд руб.

В связи с уточнением структуры управления некоторые основные средства были перераспределены между сегментами «Разведка и добыча» и «Корпоративная и прочие деятельности» на 1 января 2020 г.

ПАО «НК «Роснефть»

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

15. Основные средства (продолжение)

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 131 млрд руб. (в том числе 100 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 138 млрд руб. (в том числе 121 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., соответственно. Девятимесячная средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составила 4,25% и 5,34% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., соответственно.

16. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вложения в акции и паи	36	21
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации	26	26
Займы выданные	19	18
Займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям	5	12
Депозиты и депозитные сертификаты	25	20
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	15	10
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Депозиты	151	122
Облигации	6	–
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	283	229

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

17. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Долгосрочные авансы выданные	249	169
Прочие	2	2
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	251	171

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

ПАО «НК «Роснефть»

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

18. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	387	544
Краткосрочные операционные обязательства дочерних банков	697	438
Заработная плата и связанные начисления	98	102
Расчеты по дивидендам	12	1
Прочая кредиторская задолженность	20	19
Итого финансовые обязательства	1 214	1 104
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	36	58
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 250	1 162

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
		2020 г. (неаудированные данные)	2019 г.
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	804	397
Банковские кредиты	доллары США, евро	993	745
Облигации	рубли	594	548
Еврооблигации	доллары США	160	157
Займы	рубли	117	111
Займы	доллары США	33	–
Прочее финансирование	рубли	744	503
Прочее финансирование	доллары США	808	643
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		(441)	(315)
Итого долгосрочные кредиты и займы		3 812	2 789
Обязательства по аренде		164	146
Долгосрочные прочие финансовые обязательства		80	116
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		(18)	(18)
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		4 038	3 033
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	117	87
Банковские кредиты	доллары США, евро	–	36
Займы	рубли	1	1
Займы	доллары США	14	7
Прочее финансирование	рубли	45	159
Прочее финансирование	доллары США	4	3
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		441	315
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		622	608
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		18	18
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		185	168
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		8	1
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		833	795
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		4 871	3 828

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, 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 17 млрд руб. по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 32 млрд руб. на 31 декабря 2019 г., и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

За девять месяцев 2020 года Компания осуществила плановое погашение еврооблигаций (серия 8) на сумму 0,5 млрд долл. США (31,6 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату погашения), полученных в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР.

За девять месяцев 2020 года Компания осуществляла выборки по долгосрочным кредитам, привлеченным от российских банков под плавающие и фиксированные ставки.

За девять месяцев 2020 года Компания осуществила размещение долгосрочных документарных неконвертируемых рублевых облигаций с фиксированной ставкой купона на общую сумму 43 млрд руб.

За девять месяцев 2020 года Компания продолжила исполнение своих обязательств и заключила новые сделки прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 30 сентября 2020 г. общая сумма обязательств по сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО в рублевом эквиваленте составила 1 552 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2020 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Краткосрочные кредиты и займы

За девять месяцев 2020 года Компания осуществляла выборки по краткосрочным кредитам, привлеченным от российских банков под фиксированные и плавающие ставки.

За девять месяцев 2020 года Компания продолжила исполнение своих обязательств по сделкам прочего привлеченного финансирования в виде операций РЕПО и заключала новые сделки. Общая сумма краткосрочных сделок в рублевом эквиваленте по состоянию на 30 сентября 2020 г. составила 49 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2020 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

За девять месяцев 2020 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

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

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

Обязательства по производным финансовым инструментам

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

Компания заключает сделки валютно-процентного свопа на продажу валюты, позволяющие сбалансировать валюту выручки и обязательств, а также снизить абсолютный размер процентных ставок по привлеченному долговому финансированию.

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

20. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	107	181
Налог на добавленную стоимость	97	123
Акцизы	55	30
Налог на имущество	10	9
Налог на дополнительный доход	29	31
Налог на доходы физических лиц	3	3
Прочие	1	2
Итого обязательства по прочим налогам	302	379

21. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2020 г., в том числе	315	47	36	398
<i>Долгосрочные</i>	309	31	3	343
<i>Краткосрочные</i>	6	16	33	55
Резервы, созданные в течение периода	3	3	12	18
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	–	–	(1)	(1)
Изменения ставки дисконтирования	77	–	–	77
Курсовых разниц	21	–	9	30
Прощения времени	17	1	–	18
Использования	(3)	(4)	(7)	(14)
Остаток на 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные), в том числе	430	47	49	526
<i>Долгосрочные</i>	426	32	3	461
<i>Краткосрочные</i>	4	15	46	65

ПАО «НК «Роснефть»

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

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 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Остаток на 1 января	1 082	1 426
Получено	–	–
Рекласифицировано	(28)	–
Погашено	(217)	(261)
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 30 сентября	837	1 165
Минус текущая часть	(356)	(368)
Остаток долгосрочной задолженности на 30 сентября	481	797

Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 217 млрд руб. и 261 млрд руб. (4,6 млрд долл. США и 5,4 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., соответственно.

23. Акционерный капитал

4 июня 2019 г. годовое общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2018 года в размере 11,33 руб. на одну акцию, что в сумме составило 120,1 млрд руб.

30 сентября 2019 г. внеочередное общее собрание акционеров утвердило промежуточные дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам первого полугодия 2019 года в размере 15,34 руб. на одну акцию, что в сумме составило 162,6 млрд руб.

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

В рамках программы по приобретению собственных акций Компания приобрела 60 954 174 собственных акций (в том числе в форме глобальных депозитарных расписок) на сумму 20,7 млрд руб. в течение 9 месяцев 2020 года.

Акции, полученные в ходе сделки по обмену на инвестиции и активы в Венесуэле (Примечание 4), были оценены по котировке акций Компании на дату сделки (30 апреля 2020 г.) в сумме 341,5 млрд руб.

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

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	69	417	8	494
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	3	–	3
Внеоборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	36	–	36
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	157	–	157
Всего активов по справедливой стоимости	69	613	8	690
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(8)	–	(8)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(8)	–	(8)

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

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

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

ПАО «НК «Роснефть»

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

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2019 г.	На 30 сентября 2020 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(3 137)	(2 230)	(3 029)	(2 148)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(1 297)	(1 167)	(1 341)	(1 170)
Обязательства по аренде	(164)	(146)	(165)	(143)

25. Операции со связанными сторонами

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

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

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

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

ПАО «НК «Роснефть»

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

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с крупными акционерами и компаниями под их контролем

Выручка от реализации и доходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	342	522
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	3
Финансовые доходы	14	25
Прочие доходы	2	–
	359	550

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	14	12
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	35	48
Транспортные и прочие коммерческие расходы	326	364
Прочие расходы	6*	4
Финансовые расходы	36	45
	417	473

* Включая эффект сделки по приобретению и выбытию дочерних обществ и долей в совместной деятельности (Примечание 4).

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Приобретение и выбытие дочерних компаний, долей в совместной деятельности и в ассоциированных организациях (Примечание 4)	(8)	(1)
Приобретение прочих внеоборотных финансовых активов	(22)	–
Поступление кредитов	903	105
Выплата кредитов	(435)	(332)
Кредиты и займы выданные	(2)	(3)
Погашение кредитов и займов выданных	2	27
Депозиты размещенные	–	(10)
Депозиты погашенные	–	89
Прочие	–	5

ПАО «НК «Роснефть»

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

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	58	88
Дебиторская задолженность	119	100
Авансы выданные и прочие оборотные активы	37	44
Прочие финансовые активы	251	225
	465	457
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	463	279
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	905	443
	1 368	722

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 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	8	31
Вспомогательные услуги и прочая реализация	3	3
Финансовые доходы	3	2
	14	36

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	1	3
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	138	170
Транспортные и прочие коммерческие расходы	11	4
Прочие расходы	1	2
Финансовые расходы	2	1
	153	180

ПАО «НК «Роснефть»

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

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями (продолжение)

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	29	9
Выплата кредитов	(21)	–
Кредиты и займы выданные	(5)	(5)
Погашение кредитов и займов выданных	2	1
Депозиты размещенные	–	(3)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	7	9
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	1
Прочие финансовые активы	2	21
	10	31
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	95	244
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	49	23
	144	267

Операции с ассоциированными организациями

Выручка от реализации и доходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	221	250
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	2
Финансовые доходы	2	30
Прочие доходы	5	–
	229	282

ПАО «НК «Роснефть»

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

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными организациями (продолжение)

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	1	15
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	18	73
Транспортные и прочие коммерческие расходы	1	2
Прочие расходы	–	4
Финансовые расходы	6	7
	26	101

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	62	45
Выплата кредитов	(141)	(126)
Кредиты и займы выданные	–	(27)
Погашение кредитов и займов выданных	–	44

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	75	91
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	–
Прочие финансовые активы	3	11
	79	102
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	8	35
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	213	232
	221	267

ПАО «НК «Роснефть»

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

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	6	–
Прочие расходы	2	4

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	–	4
Выплата кредитов	–	(6)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	1	2
	<u>1</u>	<u>2</u>

26. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

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

26. Условные активы и обязательства (продолжение)

Политико-экономическая ситуация (продолжение)

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

С начала марта 2020 года, в связи, в частности, с пандемией COVID-19, на мировых рынках наблюдается существенное снижение спроса и цен на нефть, а также снижение курса рубля по отношению к мировым валютам. При сохранении существующих тенденций в долгосрочной перспективе, указанные факторы могут продолжить оказывать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Компании.

Судебные иски

ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние общества вовлечены в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании. Обязательства, имеющие надежную расчетную оценку и являющиеся вероятными, отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Компании в качестве резервов (Примечание 21).

Налогообложение

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

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

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

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

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

26. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В рамках налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами в период с 2012 года по девять месяцев 2020 года Компания и Федеральная налоговая служба (далее – «ФНС России») подписали ряд соглашений о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти на внутреннем рынке, а также сделок по переработке сырья.

Компания считает, что риски толкования норм налогового законодательства по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., и ранее не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

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

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

Инвестиционные обязательства

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

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 632 млрд руб. и 762 млрд руб. по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно.

Обязательства по охране окружающей среды

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

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

26. Условные активы и обязательства (продолжение)

Риски и возможности, связанные с изменением климата

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

В процессе принятия инвестиционных решений анализируются риски, связанные с ПБОТОС, экологией и изменением климата. Для крупных проектов проводится анализ соответствия стратегическим целям Компании, экологическим нормам и требованиям Российской Федерации и международных организаций; а также анализ и оценка внешних рисков, связанных с влиянием на окружающую среду (изменение законодательных актов, изменение технологий, рыночные риски, репутационные риски и т.п.). Кроме того, риски и возможности, связанные с изменением климата и переходом к низкоуглеродной энергетике, учитываются в процессах стратегического управления и бизнес-планирования Компании (особенно на проектах, расположенных в чувствительных к климату регионам: морские проекты, арктические проекты и т.д.), а также при разработке Компанией различных прогнозных сценариев развития мировой энергетики.

Прочие

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

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

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

27. События после отчетной даты

В октябре 2020 г. были приняты федеральные законы, вносящие ряд корректировок в главы 25.4 «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» и 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» (в части налогообложения добычи нефти) Налогового кодекса РФ, а также Закон РФ «О таможенном тарифе». В результате с 1 января 2021 г. существенным образом изменяются параметры фискального режима для значительного числа участков недр, содержащих запасы нефти: в частности, отменяются льготные коэффициенты в формуле расчета НДС на нефть для выработанных участков недр, для сверхвязкой нефти, особые формулы для поименованных в Законе РФ «О таможенном тарифе» месторождений, с предоставлением права перехода на исчисление НДС в отношении большей части указанных категорий участков недр. Компания находится в процессе оценки влияния данных поправок на результаты деятельности будущих периодов.

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)