

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

Август 2017 г.

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании.....	9
2. Основы подготовки отчетности.....	9
3. Изменения в учетной политике.....	12
4. Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу.....	12
5. Информация по сегментам	12
6. Дочерние компании Группы	13
7. Неконтролирующие доли участия	18
8. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	18
9. Выручка.....	21
10. Себестоимость реализации	22
11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22
12. Финансовые доходы и расходы	23
13. Прочие операционные расходы и доходы	23
14. Основные средства	24
15. Гудвил	25
16. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	25
17. Запасы	26
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
19. Денежные средства и их эквиваленты	27
20. Уставный капитал.....	27
21. Процентные кредиты и займы	29
22. Резерв на ликвидацию основных средств	30
23. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	31
24. Налог на прибыль.....	32
25. Расчеты и операции со связанными сторонами	32
26. Оценка по справедливой стоимости	34
27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	35
28. События после отчетной даты.....	40



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного Акционерного Общества
(ПАО) НК «РуссНефть»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО НК «РуссНефть» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО НК «РуссНефть» 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 бизнес,
улучшаем мир

Вывод

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

И.А. Буян
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

25 августа 2017 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО НК «РуссНефть»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027717003467.

Местонахождение: 115054, Россия, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69.

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 «РоссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
Выручка	9	57 690	49 955
Себестоимость реализации	10	(43 605)	(35 044)
Валовая прибыль		14 085	14 911
Расходы на геологоразведочные работы		(555)	(375)
Коммерческие расходы	11	(5 028)	(4 709)
Общехозяйственные и административные расходы	11	(1 628)	(1 679)
Прочие операционные расходы, нетто	13	(685)	(797)
Операционная прибыль		6 189	7 351
Финансовые доходы	12	1 936	2 297
Финансовые расходы	12	(3 976)	(7 685)
Курсовая разница, нетто		337	10 569
Прибыль до налогообложения		4 486	12 532
Расход по налогу на прибыль	24	(1 594)	(4 062)
Прибыль за отчетный период		2 892	8 470
Прочий совокупный доход			
Прибыль при пересчете иностранных валют		94	390
Итого совокупный доход за вычетом налогов		2 986	8 860
Прибыль/(убыток), приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		3 217	9 206
Неконтролирующие доли участия		(325)	(736)
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров Материнской компании		3 721	11 940
Неконтролирующие доли участия		(735)	(3 080)
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	20	11	45
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн. шт.		294	204

Е.В. Толочек
Президент

О.Е. Прозоровская
Старший Вице-президент
по экономике и финансам

Дата утверждения: 25 августа 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)

на 30 июня 2017 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Нефтедобывающие основные средства	14	117 618	111 791
Прочие основные средства	14	283	274
Гудвил	15	13 543	13 544
Отложенные налоговые активы		17 529	17 777
Активы по разведке и оценке запасов		43	41
Прочие долгосрочные финансовые активы	16	50 242	50 218
Прочие внеоборотные активы		269	229
Итого внеоборотные активы		199 527	193 874
Оборотные активы			
Запасы	17	7 481	6 797
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	5 285	6 022
Налог на прибыль к получению		126	226
НДС к получению		1 162	1 089
Прочие краткосрочные финансовые активы	16	3 866	3 346
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 886	3 068
Прочие оборотные активы		105	33
Итого оборотные активы		19 911	20 581
Итого активы		219 438	214 455
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров			
Материнской компании			
Уставный капитал	20	196	196
Эмиссионный доход		60 289	60 289
Резерв по пересчету иностранных валют		2 353	1 849
Накопленный убыток		(16 469)	(17 283)
Итого капитал, приходящийся на акционеров		46 369	45 051
Материнской компании			
Неконтролирующие доли участия	7	15 910	16 656
Итого капитал		62 279	61 707
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	82 518	84 976
Отложенные налоговые обязательства		6 402	6 238
Резерв на ликвидацию основных средств	22	9 700	9 372
Прочие долгосрочные обязательства		14	15
Итого долгосрочные обязательства		98 634	100 601
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	21	94	118
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	23	50 636	45 757
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	23	5 046	6 135
Задолженность по налогу на прибыль		27	17
Прочие краткосрочные обязательства		2 722	120
Итого краткосрочные обязательства		58 525	52 147
Итого обязательства и капитал		219 438	214 455

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в миллионах российских рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании							
Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по пересчету иностранных валют	Накопленная прибыль/(убыток)	Собственный капитал	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2015 г.	100	–	(2 051)	(19 001)	(20 952)	(1 680)	(22 632)
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	9 206	9 206	(736)	8 470
Резерв по пересчету иностранных валют	–	–	2 734	–	2 734	(2 344)	390
Итого совокупный доход/(убыток) за период	–	–	2 734	9 206	11 940	(3 080)	8 860
Выпуск обыкновенных акций	47	33 221	–	–	33 268	–	33 268
Выпуск привилегированных акций	33	16 214	–	–	16 247	–	16 247
Дивиденды	–	–	–	–	–	(1)	(1)
Конвертация долга в капитал дочерней компании	–	–	–	2 148	2 148	8 592	10 740
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	–	(47)	(47)	47	–
Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний	–	–	–	(15 308)	(15 308)	15 308	–
На 30 июня 2016 г.	180	49 435	683	(23 002)	27 296	19 186	46 482
На 31 декабря 2016 г.	196	60 289	1 849	(17 283)	45 051	16 656	61 707
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	3 217	3 217	(325)	2 892
Резерв по пересчету иностранных валют	–	–	504	–	504	(410)	94
Итого совокупный доход/(убыток) за период	–	–	504	3 217	3 721	(735)	2 986
Дивиденды	–	–	–	(2 360)	(2 360)	(5)	(2 365)
Возврат дивидендов	–	–	–	–	–	1	1
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	–	(31)	(31)	31	–
Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний в связи с выкупом собственных акций дочерними компаниями	–	–	–	(9)	(9)	(38)	(47)
Прочие операции с эффектом на капитал	–	–	–	(3)	(3)	–	(3)
На 30 июня 2017 г.	196	60 289	2 353	(16 469)	46 369	15 910	62 279

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		4 486	12 532
Корректировки неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам			
Износ, истощение и амортизация	10	5 818	5 423
Убыток от выбытия основных средств	13	90	141
Обесценения финансовых вложений	13	21	71
Обесценение / (восстановление обесценения) основных средств	13	160	(40)
Резервы по вознаграждениям, сомнительной задолженности и прочие резервы		(479)	153
Убыток от ликвидации дочерних компаний	13	–	183
Финансовые доходы	12	(1 936)	(2 297)
Финансовые расходы	12	3 976	7 685
Курсовая разница, нетто		(337)	(10 569)
Прочие корректировки		56	9
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		11 855	13 291
Корректировки оборотного капитала			
Увеличение запасов		(692)	(705)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		660	(477)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		778	(1 590)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных активов		(69)	10
Налог на прибыль уплаченный		(1 167)	(786)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		11 365	9 743
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(9 488)	(5 449)
Поступления от реализации основных средств		52	51
Займы выданные	16	(118)	(18)
Поступления от займов выданных	16	57	26
Проценты полученные		69	–
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(9 428)	(5 390)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выкуп собственных акций дочерними компаниями у неконтролирующих акционеров	6	(47)	–
Поступления от кредитов и займов полученных	21	58	48 869
Погашение кредитов и займов полученных	21	(369)	(46 346)
Проценты уплаченные	21	(2 704)	(4 452)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(3 062)	(1 929)
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов		(57)	(1 318)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 182)	1 106
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		3 068	1 943
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		1 886	3 049

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Информация о компании

Выпуск промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного Акционерного общества («ПАО») Нефтегазовая компания «РуссНефть» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа») за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., был утвержден решением руководства от 25 августа 2017 г.

Группа включает в себя компании, учрежденные в форме акционерных обществ, а также обществ с ограниченной ответственностью, в соответствии с определениями, приведенными в Гражданском кодексе Российской Федерации. В состав Группы также входят компании с ограниченной ответственностью, зарегистрированные и осуществляющие свою деятельность в Республике Беларусь, Азербайджанской Республике, Великобритании, Республике Кипр, Исламской Республике Мавритании, на Британских Виргинских островах и Каймановых островах.

Основной деятельностью Группы является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, нефтепродуктов. Перечень основных дочерних компаний, включенных в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. приведены в Примечании 6.

Материнская компания была учреждена 17 сентября 2002 г. На основании решения общего собрания акционеров Компании в Единый государственный реестр юридических лиц в октябре 2016 года внесено изменение в наименование Компании в связи с изменением организационной правовой формы с Акционерного общества на Публичное акционерное общество: Публичное Акционерное общество Нефтегазовая компания «РуссНефть» (ПАО НК «РуссНефть»). В ноябре 2016 года Материнская компания провела публичное размещение обыкновенных акций на Московской бирже.

На 30 июня 2017 г. лицом, имеющим возможность контролировать действия Компании, является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

Среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 30 июня 2017 г., составляет 9 857 человек (на 30 июня 2016 г. – 10 058 человек, на 31 декабря 2016 г. – 9 975 человек).

Юридический адрес Материнской компании: Российская Федерация, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69, тел.: (495) 411-63-09, e-mail: russneft@russneft.ru, www.russneft.ru.

2. Основы подготовки отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2016 год, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – «МСФО»).

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

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности. Группа не представляет раскрытия, которые дублируют информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2016 год такие, как: принципы учетной политики, основные оценки и суждения, раскрытия по финансовым рискам, прочие раскрытия, где не отмечено существенных изменений сумм или структуры. По мнению руководства, настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчета об изменениях в капитале и движении ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, признанию гудвила, учету совместно контролируемых операций и инвестиций в ассоциированные предприятия, признанию расходов и выручки, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, пересчету иностранных валют, финансовым инструментам, отложенным налогам и резерву на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению земельных участков.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в миллионах российских рублей (далее – «млн. руб.»), если не указано иное.

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

Статьи, включенные в финансовую отчетность Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой такая компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Функциональной валютой дочерних компаний Группы, расположенных на территории Российской Федерации, Материнской компании и ряда иностранных дочерних компаний Группы с расширением операций Материнской компании является российский рубль. Функциональной валютой прочих зарубежных дочерних компаний является доллар США.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются каждой компанией в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по фактической стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату первоначальной операции. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

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

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют (продолжение)

На 30 июня 2017 г. активы и обязательства (включая соответствующий гудвил) дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, функциональной валютой которых не является российский рубль, пересчитываются в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в валюту представления отчетности Группы по курсу на отчетную дату. Результаты деятельности и денежные потоки дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, функциональной валютой которых не является российский рубль, пересчитываются в рубли по среднему курсу за отчетный период, в случае значительных колебаний курса отдельные существенные операции переводятся по курсу на дату проведения операции. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в качестве отдельного компонента капитала. При выбытии компании, функциональная валюта которой отличается от валюты презентации отчетности, накопленная сумма резерва по пересчету иностранных валют, отраженная в составе капитала и относящаяся к данной компании, признается в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обменный курс, использованный для целей пересчета операций и остатков, выраженных в долларах США, на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответствовал официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 59,0855 руб. и 60,6569 руб. за один доллар США, соответственно. На 25 августа 2017 г. официальный обменный курс составлял 59,1397 руб. за один доллар США.

Непрерывность деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т.ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности.

Руководство Группы провело текущий анализ на основании операционных денежных потоков от обычной деятельности, существующих договоренностей с основными кредиторами и возможности отсрочки погашения задолженности перед акционерами Группы.

По состоянию на 30 июня 2017 г. краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на общую сумму 38 614 млн. руб. (на 31 декабря 2016 г.: на 31 566 млн. руб.).

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

3. Изменения в учетной политике

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2017 г., которые не оказали влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой	Краткое описание изменений в стандарт	Влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»	Изменения отражают обязанность организации раскрывать изменения в обязательствах, связанных с финансовой деятельностью, выделяя эффект по денежным и неденежным операциям.	Применение указанных изменений потребует раскрытия дополнительной информации Группой. Группа планирует применение изменений, начиная с годового периода, заканчивающегося 31 декабря 2017 г.
Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»	Изменения предусматривают оценку ограничений налогового законодательства в отношении источников налогооблагаемой прибыли, против которой возможно делать вычеты при восстановлении вычитаемой временной разницы, а также оценку будущей налогооблагаемой прибыли.	Указанные изменения не оказывают существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – Изменения к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»	Поправки разъясняют сферы применения к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 12.	Поправки не повлияли на отчетность.

4. Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

Полный перечень новых стандартов, изменений и разъяснений к действующим стандартам, вступающих в силу после отчетного годового периода, заканчивающегося 31 декабря 2016 г., приведен в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2016 год. Группа планирует принимать указанные стандарты и разъяснения после их вступления в силу.

5. Информация по сегментам

Операционная деятельность Группы представлена одним сегментом «Геологоразведка и добыча», включающим Материнскую компанию, добывающие дочерние компании и компании, оказывающие операторские и прочие услуги, связанные с разведкой, разработкой, добычей и транспортировкой нефти и газа. Операционные результаты деятельности прочих дочерних компаний являются, в целом, несущественными и не рассматриваются руководством Группы при принятии операционных и финансовых решений.

ПАО НК «РуссНефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по выручке от внешних покупателей в разрезе основных продуктов и услуг и географических областей, а также информация об основных покупателях представлена в Примечании 9. Выручка. Информация по географическому распределению долгосрочных активов Группы, кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и прочих активов, раскрывается в Примечании 14. Основные средства.

6. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	Эффективная доля участия в уставном капитале
			30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Russneft (UK) Limited	Реализация нефти и нефтепродуктов	Великобритания	100%	100%
Russneft Cyprus Limited	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
Kura Valley Petroleum Company	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	20%	20%
Kura Valley Development Company	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	20%	20%
Kura Valley Operating Company	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	16%	16%
Russneft (BVI) Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Edmarnton Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
International Petroleum Grouping S.A.	Оценка и разведка нефти и газа	Исламская Республика Мавритания	11%	11%
ИП «Славнефтехим» ЗАО	Реализация нефти и нефтепродуктов	Республика Беларусь	99%	99%
ООО «Торговый дом «Русснефть»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «М-Трейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
АО «Белкам-Трейд» (ЗАО на 31 декабря 2016 г.)	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Рустрейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «Саратовнефтегаз»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	96%	96%
ЗАО «Саратов-Бурение»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	96%	96%
ООО «СО «Агро»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ЗАО «Управление повышения нефтеотдачи пласта и капитального ремонта скважин»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Нефтебытсервис»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ЗАО «Геофизсервис»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ЗАО «Сервис-центр нефтепромыслового и бурового оборудования»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Саратовэнергонепфть»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Заволжское управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Российская Федерация	96%	96%
ЗАО «Управление промышленной автоматике»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «РедОйл»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	96%	96%
ЧУ ДОЦ «Ровесник»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	97%	97%
ООО «Аган-Транс»	Прочая	Российская Федерация	97%	97%
ОАО «Ульяновскнефть»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%

ПАО НК «РуссНефть»

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

6. Дочерние компании Группы (продолжение)

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	Эффективная доля участия в уставном капитале
			30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ООО «Геофизик»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КОЛОС»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «Нефтеразведка»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	51%	51%
ОАО «Мохтикнефть»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «Варьеганнефть»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	93%	93%
ООО «Валюнинское»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	93%	93%
ООО «Ново-Аганское»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	93%	93%
ООО «Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства»	Прочая	Российская Федерация	93%	93%
ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования»	Прочая	Российская Федерация	93%	93%
ООО «Производственно-бытовое управление»	Прочая	Российская Федерация	93%	93%
ООО «Управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Российская Федерация	93%	93%
СТ ЗАО «Голойл»	Добыча и реализации нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Белые ночи»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ИНА-Нефтетранс»	Транспортные услуги	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «НАК «Аки-Отыр»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «Черногорское»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Томская нефть»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НК «РуссНефть-Брянск»	Транспортные услуги	Российская Федерация	51%	51%
Global Energy Cyprus Limited	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
GEA Holdings Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Kura Valley Holding Company	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Petroleum Company	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Development Company	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Operating Company ¹	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	17%	17%

¹ Компания, в которой Группа является участником совместных операций по соглашению о разделе продукции (Примечание 8).

ПАО НК «РуссНефть»

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

6. Дочерние компании Группы (продолжение)

В течение отчетного периода дочерние компании ОАО «Варьеганнефть» и ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» осуществили дополнительный выкуп собственных акций у неконтролирующих акционеров за 13 млн. руб. и 4 млн. руб. В результате сделок доли выкупленных собственных акций составили на балансе ОАО «Варьеганнефть» 1,89% и ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» 1,23% от уставного капитала. Кроме того, выкуп собственных акций провели ОАО «Саратовнефтегаз» и ОАО «Ульяновскнефть» за 30 млн. руб. и 0,2 млн. руб., доли выкупленных собственных акций в результате указанных сделок составили 0,105% и 0,003% от уставного капитала соответственно. Выкупленные обыкновенные акции становятся не голосующими и не учитываются при подсчете голосов на собраниях акционеров до момента их реализации. Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью неконтролирующей доли отражается в промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

На годовых собраниях акционеров ОАО «Варьеганнефть» и ОАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2016 года были приняты решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям, в связи с чем данные акции не являются голосующими на отчетную дату. Начисление дивидендов по привилегированным акциям в пользу неконтролирующих акционеров отражено в промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Обобщенная финансовая информация об активах, обязательствах, прибыли или убытке и потоках денежных средств дочерних компаний, по которым имеются существенные неконтролирующие доли, представлена ниже:

	ОАО «Варьеган- нефть» и дочерние компании	ОАО «Саратов- нефтегаз» и дочерние компании	Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия
30 июня 2017 г.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Внеоборотные активы	24 525	10 159	44 281
Оборотные активы	12 235	16 454	10 622
Итого активы	36 760	26 613	54 903
Долгосрочные обязательства	(4 553)	(3 351)	(27 903)
Краткосрочные обязательства	(12 062)	(2 568)	(7 712)
Итого обязательства	(16 615)	(5 919)	(35 615)
Чистые активы	20 145	20 694	19 288
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	19 029	19 973	4 478
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	1 116	721	14 810

ПАО НК «РуссНефть»

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

6. Дочерние компании Группы (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	ОАО «Варьеган- нефть» и дочерние компании млн. руб.	ОАО «Саратов- нефтегаз» и дочерние компании млн. руб.	Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия млн. руб.
Выручка	14 468	3 032	763
Прибыль/(убыток) за отчетный период	616	(224)	(465)
Прибыль/(убыток), приходящиеся на акционеров Материнской компании	584	(214)	(88)
Прибыль/(убыток), приходящиеся на неконтролирующие доли	32	(10)	(377)
Прочий совокупный убыток, приходящийся на акционеров Материнской компании	—	—	(103)
Прочий совокупный убыток, приходящийся на неконтролирующие доли	—	—	(410)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	ОАО «Варьеган- нефть» и дочерние компании млн. руб.	ОАО «Саратов- нефтегаз» и дочерние компании млн. руб.	Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия млн. руб.
Движение денежных средств по операционной деятельности	1 065	97	1 797
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(1 022)	(19)	(1 447)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(44)	(66)	(226)
Итого изменение денежных средств за период	(1)	12	124

31 декабря 2016 г.	ОАО «Варьеган- нефть» и дочерние компании млн. руб.	ОАО «Саратов- нефтегаз» и дочерние компании млн. руб.	Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия млн. руб.
Внеоборотные активы	21 097	10 737	45 537
Оборотные активы	11 684	16 132	9 851
Итого активы	32 781	26 869	55 388
Долгосрочные обязательства	(4 366)	(3 468)	(27 749)
Краткосрочные обязательства	(8 838)	(2 405)	(7 392)
Итого обязательства	(13 204)	(5 873)	(35 141)
Чистые активы	19 577	20 996	20 247
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	18 479	20 241	4 681
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	1 098	755	15 566

ПАО НК «РуссНефть»

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

6. Дочерние компании Группы (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	ОАО «Варьеган- нефть» и дочерние компании млн. руб.	ОАО «Саратов- нефтегаз» и дочерние компании млн. руб.	Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия млн. руб.
Выручка	8 084	3 011	760
Прибыль/(убыток) за отчетный период	887	(189)	(905)
Прибыль/(убыток), приходящиеся на акционеров Материнской компании	840	(182)	(174)
Прибыль/(убыток), приходящиеся на неконтролирующие доли	47	(7)	(731)
Прочий совокупный убыток, приходящийся на акционеров Материнской компании	–	–	(586)
Прочий совокупный убыток, приходящийся на неконтролирующие доли	–	–	(2 344)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	ОАО «Варьеган- нефть» и дочерние компании млн. руб.	ОАО «Саратов- нефтегаз» и дочерние компании млн. руб.	Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия млн. руб.
Движение денежных средств по операционной деятельности	412	102	738
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(407)	(13)	(1 032)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(5)	(81)	(10)
Итого изменение денежных средств за период	–	8	(304)

ПАО НК «РуссНефть»

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

7. Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия включают:

	30 июня 2017 г.		6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.		6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2016 г.
	Неконтро- лирующая доля в уставном капитале %	Неконтро- лирующая доля в чистых активах млн. руб.	Неконтро- лирующая доля в прибыли/ (убытке) млн. руб.	Неконтро- лирующая доля в уставном капитале %	Неконтро- лирующая доля в чистых активах млн. руб.	Неконтро- лирующая доля в прибыли/ (убытке) млн. руб.
Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия	80, 84, 89%	14 810	(377)	80, 84, 89%	15 566	(731)
ОАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	5%	1 116	32	5%	1 098	47
ОАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании	4%	721	(10)	4%	755	(7)
Прочие	1%-49%	(737)	30	1%-49%	(763)	(45)
Неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода		15 910	(325)		16 656	(736)

Неконтролирующая доля участия по голосующим акциям на отчетную дату ОАО «Варьеганнефть» составляет 1,56%, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» – 2,23%, ОАО «Саратовнефтегаз» – 0,86%, ОАО «Ульяновскнефть» – 0,45% соответственно. Доля участия по голосующим акциям Группы в Russneft Cyprus Limited 100% на отчетную дату.

8. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Группа GEA Holdings Limited

Группа учитывает участие в соглашениях о разделе продукции (далее – «СРП») в целях отражения в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности как совместные операции, участниками которых выступают дочерние компании и совместные предприятия группы GEA Holdings Limited (далее – «группа GEA»). Компания GEA Holdings Limited через свои дочерние компании и совместные предприятия участвует в проектах, осуществляющих разработку и добычу нефти в Азербайджанской Республике по схеме СРП, заключенных с Государственной Нефтяной Компанией Азербайджанской Республики (ГНКАР) и Нефтяной Аффилированной Компанией ГНКАР (НАК). Активы и обязательства, а также выручка и расходы операционных компаний, в которых Группа имеет участие в качестве подрядной стороны по договорам СРП, учитываются в пределах долей, относящихся к Группе. Совместные операции структурированы с образованием отдельных юридических лиц – операционных компаний. В зависимости от приобретения контроля либо совместного контроля компании в составе GEA учитываются либо как объединение бизнеса, либо по методу долевого участия.

ПАО НК «РуссНефть»

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

8. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Группа GEA Holdings Limited (продолжение)

Совместные предприятия группы GEA включают следующие компании:

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля участия в уставном капитале 30 июня 2017 г. ²	Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2016 г. ²	Метод консолидации
Global Energy Azerbaijan Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Global Energy Azerbaijan Management Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Investments Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Operating Company	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	40%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Absheron Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Apsheron Investments Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Absheron Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	38%	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Shirvan Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Shirvan Investments Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Shirvan Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	40%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Repleton Enterprises Limited	Прочая	Республика Кипр	50%	50%	Долевое участие
AZEN OIL COMPANY B.V.	Прочая	Королевство Нидерландов	50%	50%	Долевое участие
Binagadi Oil Company	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	38%	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Global Energy Caspian Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие

² Прямое участие Группы ПАО НК «РуссНефть» в материнской компании группы GEA через Russneft Cyprus Limited.

ПАО НК «РуссНефть»

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

8. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Группа GEA Holdings Limited (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях группы GEA и балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия.

	30 июня 2017 г. млн. руб.	31 декабря 2016 г. млн. руб.
Внеоборотные активы	42 235	43 644
Оборотные активы	2 782	2 366
<i>в т.ч. денежные средства и их эквиваленты</i>	345	284
Долгосрочные обязательства	(50 882)	(50 725)
<i>в т.ч. долгосрочные кредиты и займы</i>	(50 206)	(50 034)
Краткосрочные обязательства	(5 828)	(5 684)
<i>в т.ч. краткосрочные кредиты и займы</i>	(3 343)	(3 279)
Итого капитал	(11 693)	(10 399)
Стоимость инвестиций Группы в совместные предприятия	–	–

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. млн. руб.
Выручка	2 654	2 352
Себестоимость реализации	(2 413)	(2 700)
<i>в т.ч. износ, истощение и амортизация</i>	(1 204)	(1 331)
Прочие операционные доходы /(расходы), нетто ³	22	(104)
Операционная прибыль (убыток)	263	(452)
Финансовые доходы	165	205
Финансовые расходы	(1 949)	(2 012)
Убыток до налогообложения	(1 521)	(2 259)
Расходы по налогу прибыль	(12)	(1)
Убыток за отчетный период	(1 533)	(2 260)
Доля Группы в убытке за отчетный период	(766)	(1 130)
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	766	1 130
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	–	–

³ Суммарно отражены расходы на геологоразведочные работы, коммерческие расходы, общехозяйственные и административные расходы, прочие операционные расходы, нетто.

ПАО НК «РуссНефть»

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

8. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Группа GEA Holdings Limited (продолжение)

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	млн. руб.	млн. руб.
Непризнанная доля в убытке на начало отчетного периода	(5 200)	(1 638)
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	(766)	(4 239)
Резерв по пересчету иностранных валют за отчетный период	120	677
Непризнанная доля в убытке на конец отчетного периода	(5 846)	(5 200)

9. Выручка

Информация о выручке от продажи внешним покупателям в разрезе географических сегментов представлена исходя из места расположения покупателей.

Группа ведет деятельность в трех основных географических регионах: Европа, Содружество Независимых Государств («СНГ») и Российская Федерация (Россия). При этом внеоборотные активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации, за исключением раскрытых в Примечании 8.

	Европа и прочий экспорт		СНГ (кроме России)		Российская Федерация		Итого	
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Выручка от реализации внешним покупателям								
Реализация нефти	18 906	15 749	4 291	4 424	32 241	27 223	55 438	47 396
Реализация нефтепродуктов	8	69	511	720	–	–	519	789
Реализация газа	–	–	–	–	1 183	1 475	1 183	1 475
Прочая реализация	–	–	–	–	550	295	550	295
Итого выручка	18 914	15 818	4 802	5 144	33 974	28 993	57 690	49 955

Выручка включает выручку, полученную от реализации двум покупателям (выручка каждого из которых превышает 10% от общей выручки), за вычетом экспортной пошлины:

			За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
		Географический регион	млн. руб.	млн. руб.
Основной покупатель 1	Реализация нефти	Европа и прочий экспорт	14 043	12 464
Основной покупатель 2	Реализация нефти	Российская Федерация	12 813	11 765
Итого выручка основных покупателей			26 856	24 229

ПАО НК «РуссНефть»

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

10. Себестоимость реализации

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. млн. руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	22 529	14 931
Износ, истощение и амортизация	5 818	5 423
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	3 163	3 244
Теплоэнергия и электроэнергия	3 014	2 726
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	2 467	2 744
Производственные услуги	1 874	1 380
Сырье и материалы, используемые в производстве	1 195	1 081
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	994	1 040
Транспортные расходы	517	494
Услуги по переработке	15	98
Прочие расходы	2 019	1 883
Итого себестоимость реализации	43 605	35 044

11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. млн. руб.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	4 973	4 590
Акцизы	43	105
Прочие коммерческие расходы	12	14
Итого коммерческие расходы	5 028	4 709

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. млн. руб.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	885	865
Аренда офисных помещений	178	203
Представительские и командировочные расходы	170	197
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	54	127
Резерв по сомнительной задолженности	51	23
Консультационные услуги	39	37
Банковское обслуживание	33	55
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	27	51
Резерв по обесценению запасов	–	37
Прочие расходы	191	84
Итого общехозяйственные и административные расходы	1 628	1 679

ПАО НК «РуссНефть»

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

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. млн. руб.
Процентные доходы по займам выданным	1 936	2 297
Итого финансовые доходы	1 936	2 297

Финансовые расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. млн. руб.
Процентные расходы по кредитам и займам полученным	3 532	7 183
Амортизация дисконта по долгосрочным резервам (Примечание 22)	420	211
Прочие финансовые расходы, нетто	24	291
Итого финансовые расходы	3 976	7 685

13. Прочие операционные расходы и доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. млн. руб.
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	473	465
Убыток от ликвидации дочерних компаний	–	183
Обесценение основных средств / (восстановление обесценения) (Примечание 14)	160	(40)
Убыток от выбытия основных средств	90	141
Расходы на социальную рекламу	47	67
Обесценение финансовых вложений	21	71
Штрафы, пени в связи с нарушением договоров полученные	(79)	(49)
Прибыль и расходы от оказанных и полученных услуг	(24)	(41)
Операционная аренда	(2)	(38)
Прочие расходы	43	99
Прочие доходы	(44)	(61)
Итого прочие операционные расходы, нетто	685	797

ПАО НК «РуссНефть»

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

14. Основные средства

	Нефте- газовые активы	Прочие основные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
На 1 января 2016 г.				
Первоначальная стоимость	177 559	3 077	–	180 636
Накопленная амортизация и обесценение	(72 792)	(2 790)	–	(75 582)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	104 767	287	–	105 054
Поступления	17 030	–	51	17 081
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	3 995	–	–	3 995
Перевод из незавершенного строительства	–	51	(51)	–
Амортизация	(10 379)	(49)	–	(10 428)
Обесценение	(150)	–	–	(150)
Выбытие, нетто	(761)	(11)	–	(772)
Пересчет иностранных валют, нетто	(2 711)	(4)	–	(2 715)
На 31 декабря 2016 г.				
Первоначальная стоимость	186 691	3 087	–	189 778
Накопленная амортизация и обесценение	(74 900)	(2 813)	–	(77 713)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	111 791	274	–	112 065
Поступления	12 550	–	35	12 585
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	(86)	–	–	(86)
Перевод из незавершенного строительства	–	34	(34)	–
Амортизация	(5 792)	(26)	–	(5 818)
Обесценение	(160)	–	–	(160)
Выбытие, нетто	(342)	–	–	(342)
Пересчет иностранных валют, нетто	(343)	–	–	(343)
На 30 июня 2017 г.				
Первоначальная стоимость	198 647	3 114	1	201 762
Накопленная амортизация и обесценение	(81 029)	(2 832)	–	(83 861)
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	117 618	282	1	117 901

Внеоборотные активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации, за исключением активов, находящихся на территории Азербайджанской Республики в рамках участия Группы в договорах СРП (Примечание 8).

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа не имеет существенных сумм основных средств в залоге.

Убытки от обесценения

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. По результатам проведенной оценки на отчетную дату Группа признала резерв по обесценению основных средств в размере 160 млн. руб., при этом за аналогичный сравнительный период был восстановлен ранее признанный резерв в размере 40 млн. руб. Сумма резерва на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. составляет 5 127 млн. руб. и 5 974 млн. руб. соответственно.

ПАО НК «РуссНефть»

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

15. Гудвил

	млн. руб.
1 января 2016 г.	13 730
Выбытие дочерних компаний	(183)
Пересчет иностранных валют	(3)
31 декабря 2016 г.	13 544
Пересчет иностранных валют	(1)
30 июня 2017 г.	13 543

Тестирование гудвила на предмет обесценения

Группа ежегодно проводит анализ на обесценение гудвила на 31 декабря каждого отчетного годового периода. На 30 июня 2017 г. анализ на обесценение не проводился, при этом не было выявлено каких-либо существенных признаков возможного обесценения.

Балансовая стоимость гудвила была распределена между подразделениями, генерирующими денежные потоки, следующим образом:

		30 июня 2017 г. млн. руб.	31 декабря 2016 г. млн. руб.
ОАО «Саратовнефтегаз»	Геологоразведка и добыча	9 046	9 046
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Геологоразведка и добыча	3 161	3 161
ОАО «Варьеганнефть»	Геологоразведка и добыча	624	624
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Геологоразведка и добыча	95	95
ОАО «Ульяновскнефть»	Геологоразведка и добыча	228	228
Прочие		389	390
		13 543	13 544

16. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

	Валюта	30 июня 2017 г. млн. руб.	31 декабря 2016 г. млн. руб.
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	50 038	50 015
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Рубли	204	203
Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям	Рубли	2 335	2 293
Резервы под обесценение долгосрочных займов выданных		(2 335)	(2 293)
		50 242	50 218
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	3 549	3 098
Краткосрочные займы, выданные прочим компаниям	Бел. рубли	317	248
		3 866	3 346

ПАО НК «РуссНефть»

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

16. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы (продолжение)

В течение отчетного периода Группа не проводила существенных операций по займам выданным. Выдача и погашение займов отражаются в составе инвестиционной деятельности в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств и по статьям прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении. Займы выданные отражаются в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, финансовые расходы от применения метода эффективной ставки признаны в отчетном периоде в составе «Прочие финансовые расходы, нетто» в сумме 24 млн. руб.

Материнская Компания учитывает в составе долгосрочных финансовых активов задолженность связанных сторон по займам, выданным компаниям группы GEA, учитываемым в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия (Примечание 8). Сумма задолженности с учетом накопленных процентов на 30 июня 2017 г. составляет 732 млн. долл. США или 43 253 млн. руб. по курсу на дату отчетности, на 31 декабря 2016 г. – 707 млн. долл. США или 42 901 млн. руб.

Задолженность по долгосрочным и краткосрочными финансовым вложениям с учетом задолженности по процентам включает задолженность по займам, выданным компаниями группы GEA связанным сторонам, в сумме 85 млн. долл. США или 5 003 млн. руб. на 30 июня 2017 г. и 81 млн. долл. США или 4 940 млн. руб. на 31 декабря 2016 г. соответственно.

Займы, выданные компании Claymon Enterprises Limited в рублях, были полностью зарезервированы в размере 2 321 млн. руб. на 30 июня 2017 г. и 2 279 млн. руб. на 31 декабря 2016 г. соответственно.

17. Запасы

	30 июня 2017 г. млн. руб.	31 декабря 2016 г. млн. руб.
Сырая нефть	3 655	3 776
Сырье и материалы	4 272	3 555
Нефтепродукты	207	132
Резерв по обесценению запасов	(653)	(666)
Итого запасы	7 481	6 797

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2017 г. млн. руб.	31 декабря 2016 г. млн. руб.
Торговая дебиторская задолженность	3 459	4 586
Авансы выданные	1 582	1 051
Прочая дебиторская задолженность	1 191	1 296
Резерв по сомнительной задолженности	(947)	(911)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 285	6 022

ПАО НК «РуссНефть»

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

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлен анализ изменений резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	30 июня 2017 г. млн. руб.	31 декабря 2016 г. млн. руб.
На начало отчетного периода	(911)	(378)
Начисление резерва	(51)	(581)
Использование резерва	11	9
Пересчет иностранных валют	4	39
На конец отчетного периода	(947)	(911)

19. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2017 г. млн. руб.	31 декабря 2016 г. млн. руб.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	892	569
Депозиты и другие эквиваленты денежных средств	837	2 438
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	157	61
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 886	3 068

На 30 июня 2017 г. депозиты представлены депозитом Компании со сроком размещения 3 дня, ставкой 8,35% годовых в рублях, в размере 820 млн. руб.

20. Уставный капитал

На отчетную дату общее количество размещенных обыкновенных акций Материнской компании составляет 294 120 000 штук, номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая, общее количество кумулятивных привилегированных акций – 98 032 000 штук номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая.

На отчетную дату Компания вправе разместить дополнительно к размещенным обыкновенным акциям 105 880 000 штук акций этого типа, к размещенным кумулятивным привилегированным акциям – 101 968 000 штук одинаковой номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая.

Доли участия в уставном капитале Материнской компании представляют на отчетную дату:

- ▶ 60% М.С. Гуцериев и члены его семьи (47% от общего количества обыкновенных акций);
- ▶ 25% компания группы Гленкор Интернэшнл АГ (33% от общего количества обыкновенных акций);
- ▶ 15% в свободном обращении на Московской бирже (20% от общего количества обыкновенных акций).

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

20. Уставный капитал (продолжение)

На годовом общем собрании акционеров Компании в июне 2017 года были объявлены дивиденды по кумулятивным привилегированным акциям по итогам 2016 года: размер объявленных дивидендов на одну акцию составил 0,40803 долл. США по курсу Банка России на дату фактической выплаты, общий размер объявленных дивидендов составил 40 млн. долл. США или 2 363 млн. руб. по курсу на дату отчетности. В отчетном периоде и в 2016 году дивиденды по обыкновенным акциям Материнской компании не объявлялись и не выплачивались.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций Материнской компании с учетом необходимых корректировок, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода не менялось, при этом средневзвешенное количество обыкновенных акций за сравнительный период 6 месяцев 2016 года рассчитано с учетом проведенной в июне 2016 года дополнительной эмиссии обыкновенных акций и с применением коэффициента дробления 2 000. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались, в связи с чем значения базовой и разводненной прибыли на акцию совпадают.

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании	млн. руб.	3 217	9 206
Сумма дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям ⁴	млн. руб.	–	–
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании после корректировок	млн. руб.	3 217	9 206
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	млн. штук	294	204
Базовая и разводненная прибыль на акцию	руб./акцию	11	45

⁴ Эффект от распределения дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по итогам 2016 года учитывался в расчете прибыли на акцию во втором полугодии 2016 года в размере 40 млн. долл. США или 2 426 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2016 г.

ПАО НК «РуссНефть»

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

21. Процентные кредиты и займы

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка по виду обязательства на 30 июня 2017 г. %	30 июня 2017 г. млн. руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	6,80%	74 643
Займы полученные	Долл. США	8,56%	7 771
Займы полученные	Рубли	6,00%	104
Итого долгосрочные кредиты и займы			82 518
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	6,80%	90
Займы полученные	Рубли	7,00%	4
Итого краткосрочные кредиты и займы			94

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2016 г. %	31 декабря 2016 г. млн. руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	5,99%	76 628
Займы полученные	Долл. США	8,55%	7 839
Займы полученные	Рубли	6,00%	509
Итого долгосрочные кредиты и займы			84 976
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	5,99%	113
Займы полученные	Рубли	7,00%	5
Итого краткосрочные кредиты и займы			118

Изменения условий кредита Компании с «Банк ВТБ» (ПАО) в рамках дополнительного соглашения, подписанного в декабре 2016 года, с учетом особенностей выполнения ряда отлагательных условий, вступили в силу в марте 2017 года. Были пересмотрены график и финальный срок погашения (продлен до марта 2026 года), процентная ставка 3М ЛИБОР + маржа 5,5% год. Реструктуризация финансового обязательства по кредиту «Банк ВТБ» (ПАО) не отвечает критериям существенной модификации ранее признанного финансового обязательства.

Кредит «Банк ВТБ» (ПАО) обеспечен залогом обыкновенных акций Материнской компании, а также залогом долей участия и акций ряда компаний Группы, принадлежащих Материнской компании. Одновременно отдельные дочерние компании Группы и прочие связанные лица выступают солидарными поручителями по обязательствам Материнской компании перед кредитором.

ПАО НК «РуссНефть»

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

21. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Кредитное соглашение содержит ограничительные условия в финансовой и производственной областях, которые Компания обязана выполнять в течение срока действия договора. При невыполнении согласованных ковенант у кредитора возникает право на досрочный возврат основного долга и начисленных процентов, включая штрафные проценты.

Компания проводит ежеквартальное погашение начисленных процентов по графику и в соответствии с установленной процентной ставкой на дату погашения. В первом полугодии 2017 года Компания осуществила плановые погашения процентов по кредиту «Банк ВТБ» (ПАО) в сумме 42 млн. долл. США или 2 483 млн. руб. по курсу на дату оплаты. Сумма задолженности перед «Банк ВТБ» (ПАО) составляет 74 733 млн. руб. или 1 265 млн. долл. США по курсу на дату отчетности, включая задолженность по процентам 90 млн. руб. (2 млн. долл. США по курсу на дату отчетности).

Задолженность по валютному займу, полученному от связанной стороны компанией группы GEA, учитывается по справедливой стоимости с применением рыночной ставки дисконтирования 8,5% годовых. Сумма задолженности составляет 69 млн. долл. США или 4 090 млн. руб. по курсу на дату отчетности.

Задолженность по начисленным процентам погашается преимущественно одновременно с погашением основного долга, кроме случаев, отдельно предусмотренных условиями договоров, и отражается в составе долгосрочной задолженности.

22. Резерв на ликвидацию основных средств

	30 июня 2017 г. млн. руб.	31 декабря 2016 г. млн. руб.
На начало отчетного периода	9 372	4 973
Приобретения	186	180
Выбытия	(152)	(193)
Изменение в оценках	(120)	4 008
Увеличение резерва в связи с временным фактором	420	460
Пересчет иностранных валют	(6)	(56)
На конец отчетного периода	9 700	9 372

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений на дисконтированной основе по факту ввода данных объектов в эксплуатацию или нарушения земель. Группа провела расчет резерва, учитывая существующую технологию добычи и текущие цены (с учетом прогноза инфляции), и дисконтировала сумму резерва по ставке 9,22% (в 2016 году – 8,61%).

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

22. Резерв на ликвидацию основных средств (продолжение)

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, которые будут осуществляться вплоть до 2090 года. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению руководства, являются надежной основой для оценки будущих обязательств. Эти оценки регулярно пересматриваются для учета каких-либо существенных изменений в допущениях на отчетную дату. Однако фактические затраты на вывод из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на проведение необходимых работ по выводу из эксплуатации, которые будут отражать конкретные рыночные условия в соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести рентабельную добычу. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе характеризуются неопределенностью.

23. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	млн. руб.	млн. руб.
Торговая кредиторская задолженность	19 363	13 580
Авансы полученные	28 757	29 106
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 516	3 071
Итого торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	50 636	45 757

Кредиторская задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, включает:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	млн. руб.	млн. руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	3 210	4 089
Налог на добавленную стоимость	1 184	1 373
Прочие налоги и сборы кроме, налога на прибыль	340	369
Налог на имущество	312	304
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	5 046	6 135

ПАО НК «РуссНефть»

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

24. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты расхода по налогу на прибыль:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. млн. руб.
Текущий налог на прибыль	1 182	846
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	715	800
Корректировка текущего налога на прибыль прошлых лет	467	46
Отложенный налог на прибыль,	412	3 216
относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	914	2 993
Изменение отложенных налоговых активов/обязательств, относящееся к прошлым периодам	(502)	223
Расход по налогу на прибыль, признанный в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 594	4 062

25. Расчеты и операции со связанными сторонами

Операции Группы с дочерними компаниями, которые также являются связанными сторонами, исключаются из промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и не представлены в настоящем Примечании.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в первом полугодии 2017 года и первом полугодии 2016 года или имеет существенное сальдо на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлен ниже.

Операции со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г.:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	Реали- зация млн. руб.	Прочие выбытия млн. руб.	Приобре- тения млн. руб.	Финан- совые доходы млн. руб.	Финан- совые расходы млн. руб.	Диви- денды начис- ленные млн. руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	14 043	–	81	–	876	2 360 ⁵
Ассоциированные компании и совместная деятельность	63	14	369	1 717	189	–
Прочие связанные стороны	14 363	18	2 793	193	–	–
Итого	28 469	32	3 243	1 910	1 065	2 360

⁵ По курсу на дату объявления дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям (Примечание 20).

ПАО НК «РуссНефть»

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

25. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	Реали- зация	Прочие выбытия	Приобре- тения	Финан- совые доходы	Финан- совые расходы	Прочие операции с эффектом на капитал ⁶
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	12 464	–	–	2	1 714	10 740
Ассоциированные компании и совместная деятельность	–	7	–	1 988	493	–
Прочие связанные стороны	14 915	32	2 903	228	–	–
Итого	27 379	39	2 903	2 218	2 207	10 740

Задолженности со связанными сторонами на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г.:

30 июня 2017 г.	Деби- торская зadolжен- ность	Займы выданные	Креди- торская зadolжен- ность	Займы получен- ные	Поручи- тельства выданные	Поручи- тельства по обяза- тельствам
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	279	–	29 386	–	–	–
Ассоциированные компании и совместная деятельность	195	48 256	294	4 879	–	–
Прочие связанные стороны	2 403	5 536	4 289	–	59	21 821
Итого	2 877	53 792	33 969	4 879	59	21 821

31 декабря 2016 г.	Деби- торская зadolжен- ность	Займы выданные	Креди- торская зadolжен- ность	Займы получен- ные	Поручи- тельства выданные	Поручи- тельства по обяза- тельствам
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	772	–	26 351	–	–	–
Ассоциированные компании и совместная деятельность	196	47 841	298	4 934	–	–
Прочие связанные стороны	2 965	5 475	4 084	–	59	3 177
Итого	3 933	53 316	30 733	4 934	59	3 177

Ценовая политика

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в диапазоне рыночных цен. Дополнительный контроль руководство Группы осуществляет в рамках требований законодательства о сделках между взаимозависимыми лицами.

⁶ Конвертация долга в капитал дочерней компании.

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

25. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал

Ключевой управленческий персонал – лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью Группы, прямо или косвенно, в том числе директора (исполнительные или иные) Группы. В течение отчетного периода не было существенных сделок с директорами и ключевым управленческим персоналом.

В первом полугодии 2017 года общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 454 млн. руб. (в первом полугодии 2016 года – 438 млн. руб.).

В Компании одобрена новая трехлетняя программа долгосрочной мотивации для высшего и среднего руководства. В настоящее время проводится согласование параметров и порядка расчета в рамках указанной программы.

26. Оценка по справедливой стоимости

Все финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с использованием модели оценки на основе исходных данных 3 Уровня, ненаблюдаемых на рынке, требующих дополнительных оценок и корректировок. За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не проводились.

По мнению руководства, справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных финансовых активов, торговой кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов Группы равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов, полученных Группой, и займов выданных определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основе ставок дисконтирования, равных рыночным ставкам, действующим на дату отчетности. Риск невыполнения обязательств Группой по состоянию на отчетную дату оценивался как несущественный.

Бухгалтерская классификация категорий финансовых инструментов и их балансовая стоимость представлены ниже.

	30 июня 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Займы и дебиторская задолженность				
Займы выданные	54 108	56 568	53 564	55 067
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 414	3 414	4 539	4 539
Денежные средства и их эквиваленты	1 886	1 886	3 068	3 068
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 499	20 499	14 767	14 767
Кредиты и займы	82 612	89 119	85 094	83 946

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

27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Хозяйственная деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, которые нетипичны для других рынков. Российская экономика характеризуется существенной зависимостью от мировых цен на сырую нефть, рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития мировой экономики. Сохранение санкций против Российской Федерации по-прежнему снижает доступность капитала, увеличивает его стоимость, создает неопределенность относительно экономического роста, как следствие, создает риск негативного влияния на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Текущие тенденции могут сохраняться в течение неопределенного времени.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством.

Руководство Компании проводит регулярный мониторинг возможных рисков, включая анализ страновых рисков, и в случае необходимости будет разрабатывать комплекс необходимых мер по снижению возможных неблагоприятных последствий для Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены.

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

**27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски
(продолжение)**

Налогообложение (продолжение)

Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также сделки в области внешней торговли. Принятые в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщика по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими ранее. В соответствии с новыми нормами налогоплательщик должен доказать обоснованность применяемых им цен в указанных сделках. Новые положения действуют как в отношении внешнеторговых сделок, так и в отношении сделок на внутреннем рынке. Сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке признаются контролируемыми, если сумма доходов (сумма цен сделок) между взаимозависимыми лицами в 2016 и 2017 годах превышает 1 миллиард рублей за соответствующий календарный год. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль.

В 2016 и 2017 годах Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок с корректировкой по сделкам, цена которых отклоняется от рыночной в соответствии с нормами НК РФ. По сделкам за 2017 год корректировка налоговой базы будет проведена в годовой декларации по налогу на прибыль за 2017 год. Компания доработала по замечаниям ФНС проект Соглашения о ценообразовании по контролируемым сделкам покупки нефти Компанией у дочерних компаний Группы (далее – «Соглашение») за 2014 год и подписала доработанную версию в марте 2017 года. В мае 2017 года был направлен отчет об исполнении условий Соглашения, поданы уточненные декларации сторонами Соглашения за 2014 год, а также уплачены доначисленные суммы налога и скорректирован размер убытка. В июле 2017 года ФНС подтвердила исполнение условий Соглашения сторонами.

В отношении остальных видов контролируемых сделок действуют Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения, положения которых ежегодно актуализируются с учетом текущих требований законодательства. Проведенная работа направлена на сокращение налоговых рисков Группы. В 2016 году Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок с корректировкой по сделкам, цена которых отклоняется от рыночной в соответствии с нормами НК РФ.

Ввиду неопределенности и недостаточности практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Группа не сможет предъявить доказательства того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Группой представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении. Вместе с тем, Компания будет иметь право на проведение симметричной корректировки, при условии исполнения лицом, являющимся стороной контролируемой сделки, решения налогового органа о доначислении налога, в части недоимки, указанной в этом решении. По контролируемым сделкам 2016 года ряд компаний Группы и Материнская компания применили право налогоплательщика проводить самостоятельно симметричные корректировки и подали уточненные декларации по налогу на прибыль.

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

**27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски
(продолжение)**

Налогообложение (продолжение)

Руководство Группы разработало пакет внутренних регламентных процедур с целью выполнения требований законодательства по налогообложению прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – «КИК») и минимизации налоговых рисков по данному направлению. В рамках требований налогового законодательства по КИКа в расчет налога на прибыль Компании за 2016 год вошли финансовые результаты отдельных КИК Группы, прибыль которых подлежит налогообложению в составе прибыли Материнской компании.

Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги. В отношении компаний Группы проводятся регулярные налоговые проверки.

Соблюдение условий лицензионных соглашений

Лицензии на право пользования недрами выдаются Федеральным агентством по недропользованию Российской Федерации. Руководство полагает, что по действующему законодательству Группа имеет право продлить сроки действия лицензий после истечения первоначально установленных сроков по всем имеющимся месторождениям. Большинство лицензий с дочерних компаний было переведено на Материнскую компанию в предыдущих отчетных периодах.

Уполномоченные государственные органы регулярно проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий лицензионных соглашений на право пользования недрами. Невыполнение условий лицензионных соглашений может привести к начислению штрафов и наложению санкций, включая приостановку или отзыв лицензии. Руководство принимает все необходимые меры по выполнению условий лицензионных соглашений, включая устранение всех выявленных в ходе проверок замечаний и предписаний уполномоченными государственными органами в установленные сроки.

Обязательство по охране окружающей среды и охране труда

Законодательство по охране окружающей среды и охране труда в Российской Федерации активно развивается в последние годы, учитывая общие требования и практику применения международного законодательства в данной области.

Руководство Группы осознает свою ответственность в области охраны окружающей среды и охраны труда и принимает на себя соответствующие обязательства по соблюдению требований федерального, регионального и отраслевого законодательства в сфере охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов, охраны труда, в том числе требования международных стандартов в области экологического менеджмента и менеджмента охраны труда. Группа реализует Корпоративную политику в области охраны окружающей среды и охраны труда в соответствии с требованиями российского законодательства и международных стандартов в области охраны окружающей среды и охраны труда. Руководство оценивает, что при существующей системе контроля и при текущем законодательстве у Группы отсутствуют вероятные существенные риски и обязательства, кроме отраженных в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в рамках обычной деятельности.

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

**27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски
(продолжение)**

Страхование

Договоры страхования, заключенные Группой, не обеспечивают полное покрытие всех рисков, связанных с производственным оборудованием, перерывами в финансово-хозяйственной деятельности или ответственностью перед третьими лицами, в части имущественного или экологического ущерба, обусловленного авариями на объектах Группы или возникающего в связи с деятельностью Группы.

Группой была принята Политика страховой защиты, в которой описаны основные принципы и процедуры реализации страховой защиты Компании. В соответствии с принятой Политикой приобретены полисы страхования имущества крупнейших объектов нефтегазодобычи Группы. Дочерние компании Группы осуществляют страхование особо опасных объектов в соответствии с федеральным законом № 225-ФЗ «*Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте*». Группа также осуществляет выборочное страхование (КАСКО) автотранспорта. Кроме того, в соответствии с законодательством, Группа приобретает полисы ОСАГО на все эксплуатируемые автомобили, спецтехнику, прицепы и другие транспортные средства.

Пенсионные обязательства

Группа проводит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Разработано Положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников Группы.

Дочерние компании Группы заключили договоры пенсионного страхования с Негосударственным Пенсионным Фондом Электроэнергетики. Компании перечисляют пенсионные взносы за всех работников, отвечающих определенным критериям по возрасту и стажу работы.

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

**27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски
(продолжение)**

Судебные разбирательства

По итогам выездной налоговой проверки за 2010-2011 годы Компании в апреле 2014 года доначислен налог на прибыль, пени, штрафы в общей сумме 248 млн. руб. Решение МИ ФНС России по КН № 1 вступило в силу в декабре 2014 года. В консолидированной финансовой отчетности за 2014 год полностью признаны указанные суммы и урегулирована задолженность по уплате. Компания оспаривала в Арбитражном суде г. Москвы решение МИ ФНС России по КН № 1 о доначислении Компании налога, пени и штрафа в предъявленном размере. В апреле 2015 года исковое заявление Компании было удовлетворено в полном объеме. В октябре 2015 года при рассмотрении апелляционной жалобы налогового органа Решение Арбитражного суда г. Москвы было отменено. В феврале 2016 года в удовлетворении кассационной жалобы Компании было отказано. Постановление суда кассационной инстанции обжаловано Компанией в Верховном суде Российской Федерации. В июне 2016 года Верховный суд Российской Федерации вынес определение об отказе в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании (далее – «определение») Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда Российской Федерации (далее – «СК ВС РФ»). В июле 2016 года подано обращение на имя Заместителя председателя Верховного суда Российской Федерации об отмене вышеуказанного определения, на которое в сентябре 2016 года получен отказ. В июне 2017 года подано обращение на имя Заместителя Председателя Верховного суда РФ об отмене определения об отказе в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СК ВС РФ. Компания оценивает низкую вероятность положительного решения по исковому заявлению.

По результатам выездной налоговой проверки за 2012-2013 годы было вынесено решение налоговым органом о доначислении по налогу на прибыль в сумме 228 млн. руб. и пени в сумме 5 млн. руб. В июне 2016 года с целью обжалования указанного решения Компанией подано исковое заявление в Арбитражный суд г. Москвы. В июле 2016 года Компания отразила в налоговом учете начисление налога на прибыль в размере 228 млн. руб. и пени в размере 5 млн. руб. по вступившему в силу решению выездной налоговой проверки за 2012-2013 годы. Задолженность по доначисленным налогам полностью урегулирована. В августе 2017 года Решение Арбитражного суда г. Москвы оставлено в силе Девятым арбитражным апелляционным судом. Решение будет обжаловано в полном объеме в Арбитражном суде Московского округа. Компания оценивает среднюю вероятность положительного решения по исковому заявлению.

ООО «Мобайл Дриллинг Дивижн» предъявило иск о взыскании суммы задолженности по договору подряда в размере 132 млн. руб. и неустойки в размере 5 млн. руб. к дочерней компании ОАО «Варьеганнефть». ОАО «Варьеганнефть» направило встречный иск. Стороны заключили мировое соглашение на согласованных условиях в феврале 2017 года, сумма задолженности, подлежащая оплате дочерней компанией, снижена до 118 млн. руб. Производство по судебному делу прекращено, задолженность полностью оплачена.

По мнению руководства, в настоящее время не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

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

**27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски
(продолжение)**

Выданные поручительства в пользу третьих лиц

Дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями перед «Банк ВТБ» (ПАО) по обязательствам Материнской компании по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности 74 733 млн. руб. по курсу на дату отчетности или 1 265 млн. долл. США (Примечание 21).

Компании Группы и Материнская компания выступают солидарными поручителями перед ВТБ Капитал Трейдинг Лимитед по сделкам получения предоплаты по договору поставки нефти дочерней компании Russneft (UK) Limited в сумме 1 790 млн. руб. (30 млн. долл. США) по курсу на дату отчетности.

Материнская компания заключила договоры независимой гарантии с ООО «ВТБ Капитал Трейдинг» за связанную сторону по договору поставки нефти на общую сумму 4 095 млн. руб. и с «Банк ВТБ» (ПАО) за связанную сторону на общую сумму 300 млн. долл. США или 17 726 млн. руб. по курсу на дату отчетности.

Международные рейтинги

В апреле 2017 года Компании присвоен рейтинг «B1» (ранее – «B2») рейтинговым агентством Moody's, прогноз – позитивный. Пересмотр рейтингов основывается на анализе финансовых результатов и движения денежных потоков отчетного периода.

28. События после отчетной даты

В июле 2017 года в соответствии с кредитным соглашением «Банк ВТБ» (ПАО) дочерние компании Группы заложили права требования по договорам на выполнение работ и оказание услуг по добыче углеводородного сырья (операторские договоры) на общую сумму 28 613 млн. руб.

В июле 2017 года Компанией полностью выплачены дивиденды по кумулятивным привилегированным акциям в размере 40 млн. долл. США или 2 382 млн. руб. по курсу на дату оплаты (Примечание 20).