

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

Август 2018 г.

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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	10
3. Изменения в учетной политике	12
4. Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу	13
5. Информация по сегментам	13
6. Дочерние компании Группы	14
7. Неконтролирующие доли участия	16
8. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	17
9. Выручка	19
10. Себестоимость реализации	20
11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20
12. Финансовые доходы и расходы	21
13. Прочие операционные доходы и расходы	22
14. Основные средства	22
15. Гудвил	23
16. Активы по разведке и оценке запасов	24
17. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	24
18. Запасы	25
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
20. Денежные средства и их эквиваленты	26
21. Уставный капитал	26
22. Процентные кредиты и займы	28
23. Резерв на ликвидацию основных средств	29
24. Прочие долгосрочные обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	30
25. Налог на прибыль	31
26. Расчеты и операции со связанными сторонами	31
27. Оценка по справедливой стоимости	33
28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	35
29. События после отчетной даты	40

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 2018 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или 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.



Совершенствуя 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»

27 августа 2018 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 «РуссНефть»

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

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

(в миллионах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прим.			
	9	88 365	57 690
Выручка			
Себестоимость реализации	10	(62 498)	(43 605)
Валовая прибыль		25 867	14 085
Расходы на геологоразведочные работы		(208)	(555)
Коммерческие расходы	11	(5 231)	(5 028)
Общехозяйственные и административные расходы	11	(2 073)	(1 628)
Прочие операционные расходы, нетто	13	(12 716)	(685)
Операционная прибыль		5 639	6 189
Финансовые доходы	12	1 542	1 936
Финансовые расходы	12	(4 057)	(3 976)
Курсовые разницы, нетто		(770)	337
Прибыль до налогообложения		2 354	4 486
Расход по налогу на прибыль	25	(456)	(1 594)
Прибыль за отчетный период		1 898	2 892
Прочий совокупный доход			
Убыток/прибыль при пересчете иностранных валют		(462)	94
Итого совокупный доход за вычетом налогов		1 436	2 986
Прибыль/(убыток), приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		1 778	3 217
Неконтролирующие доли участия		120	(325)
Итого совокупный доход/(убыток), приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		61	3 721
Неконтролирующие доли участия		1 375	(735)
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	21	6	11
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн шт.		294	294

Е.В. Толочек
Президент

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

Дата утверждения: 27 августа 2018 г.

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

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)

на 30 июня 2018 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	135 245	122 180
Гудвил	15	13 501	13 543
Отложенные налоговые активы		17 765	16 380
Активы по разведке и оценке запасов	16	277	247
Прочие долгосрочные финансовые активы	17	60 378	49 610
Прочие внеоборотные активы		416	260
Итого внеоборотные активы		227 582	202 220
Оборотные активы			
Запасы	18	8 466	7 108
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	7 598	8 034
Налог на прибыль к получению		37	41
НДС к получению		905	819
Прочие краткосрочные финансовые активы	17	150	4 848
Денежные средства и их эквиваленты	20	5 151	1 962
Прочие оборотные активы		8	11
Итого оборотные активы		22 315	22 823
Итого активы		249 897	225 043
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании			
Уставный капитал	21	196	196
Эмиссионный доход		60 289	60 289
Резерв по пересчету иностранных валют		1 125	2 842
Накопленный убыток		(12 568)	(11 585)
Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании		49 042	51 742
Неконтролирующие доли участия	7	16 665	15 084
Итого капитал		65 707	66 826
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	22	85 956	81 334
Отложенные налоговые обязательства		6 598	6 435
Резерв на ликвидацию основных средств	23	13 777	7 542
Прочие долгосрочные обязательства	24	28 740	25 494
Итого долгосрочные обязательства		135 071	120 805
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	22	2 961	133
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	24	32 557	28 610
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	24	10 275	8 154
Задолженность по налогу на прибыль		363	165
Прочие краткосрочные обязательства		2 963	350
Итого краткосрочные обязательства		49 119	37 412
Итого обязательства и капитал		249 897	225 043

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

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированный)

(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 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
На 31 декабря 2017 г.	196	60 289	2 842	(11 585)	51 742	15 084	66 826
Прибыль за отчетный период	–	–	–	1 778	1 778	120	1 898
Резерв по пересчету иностранных валют	–	–	(1 717)	–	(1 717)	1 255	(462)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	–	–	(1 717)	1 778	61	1 375	1 436
Дивиденды	6, 21	–	–	(2 551)	(2 551)	(3)	(2 554)
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	–	(65)	(65)	65	–
Изменения в неконтролирующих долях дочерних компаний	7	–	–	(145)	(145)	144	(1)
На 30 июня 2018 г.	196	60 289	1 125	(12 568)	49 042	16 665	65 707

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

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 354	4 486
Прибыль до налогообложения		2 354	4 486
Корректировки статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам			
Износ, истощение и амортизация	10	7 467	5 818
Убыток от выбытия основных средств	13	178	90
Обесценение финансовых вложений	13	281	21
(Восстановление обесценения) / Обесценение основных средств	13	(21)	160
Резервы по вознаграждениям, сомнительной задолженности и прочие резервы	13	(497)	(479)
Убыток от хеджирования денежных потоков	13	11 419	—
Прекращение оценочных обязательств	13	(109)	—
Убыток от ликвидации дочерней компании	13	43	—
Финансовые доходы	12	(1 542)	(1 936)
Финансовые расходы	12	4 057	3 976
Курсовые разницы, нетто		770	(337)
Прочие корректировки		24	56
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		24 424	11 855
Корректировки оборотного капитала			
Увеличение запасов		(1 244)	(692)
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		387	660
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 087)	778
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных активов		2	(69)
Налог на прибыль уплаченный		(1 430)	(1 167)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		21 052	11 365
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(14 257)	(9 488)
Поступления от реализации основных средств		139	52
Займы выданные		(233)	(118)
Поступления от займов выданных	17	324	57
Проценты полученные		5	69
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(14 022)	(9 428)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях и выкуп собственных акций дочерними компаниями у неконтролирующих акционеров	6	(1)	(47)
Поступления от кредитов и займов полученных		—	58
Погашение кредитов и займов полученных	22	(2)	(369)
Проценты уплаченные	22	(2 984)	(2 704)
Исполнение опционов	27	(968)	—
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(3 955)	(3 062)
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов		114	(57)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		3 189	(1 182)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 962	3 068
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		5 151	1 886

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

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Информация о компании

Выпуск промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного Акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа») за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., был утвержден решением руководства от 27 августа 2018 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 в Республике Беларусь, Республике Азербайджан, 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 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. приведены в Примечании 6.

Материнская компания была учреждена 17 сентября 2002 г. На основании решения общего собрания акционеров Компании от 14 сентября 2016 г. в Единый государственный реестр юридических лиц 13 октября 2016 г. 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.

Лицом, имеющим возможность контролировать действия Компании по состоянию на 30 июня 2018 г., является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

Среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 30 июня 2018 г., составляет 9 538 человек (на 30 июня 2017 г. – 9 857 человек, на 31 декабря 2017 г. – 9 818 человек).

Место нахождения Материнской компании: Российская Федерация, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69, тел.: +7 (495) 411-63-09, e-mail: russneft@russneft.ru, www.russneft.ru.

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

2. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2017 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Основы учета

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 2017 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.

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

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют (продолжение)

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 сокращенный 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.

На дату отчетности 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 значительного колебания 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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответствовал официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 62,7565 руб. и 57,6002 руб. за один доллар США соответственно. На 27 августа 2018 г. официальный обменный курс составлял 67,7911 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. Данное заявление сделано с учетом проведенной оценки способности Группы продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

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 2017 г., за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 г., которые не оказали существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы, в том числе с целью дополнительного раскрытия. Группа не применила досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года выпущена окончательная редакция МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт объединяет три части проекта по учету финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учет хеджирования.

Группа проанализировала классификацию всех существующих финансовых инструментов по данным консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2017 г., на которую не оказали существенного влияния положения МСФО (IFRS) 9. Одновременно была применена разработанная Группой модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с критериями МСФО (IFRS) 9, основанная на оценке кредитного риска контрагентов с учетом характеристики финансовых активов, результаты которой не выявили существенных отличий от суммы признанных резервов по данным консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. В связи с этим Группа не проводила пересчетов соответствующих показателей на 1 января 2018 г. и не включает в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность дополнительных раскрытий. В отношении всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, возможность которого предусматривает МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года выпущен новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Новый стандарт представляет собой единое руководство по учету выручки, предусматривает новую модель из пяти этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО, касающихся выручки.

Группа проанализировала все основные договоры с покупателями, используя модифицированный ретроспективный метод, и оценила эффект от применения данного стандарта как несущественный. В отношении авансовых платежей, полученных от покупателей, Группа начисляет проценты за ранние платежи. Исключения могут составлять краткосрочные авансовые платежи со сроком поставки товара и/или оказания услуг и полученной оплатой в течение не более одного года, по которым Группа оценивает влияние компонента финансирования в договорах как незначительное.

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

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Нижеуказанные изменения к МСФО не оказали существенного влияния на показатели настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы:

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»*;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 2 *«Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»*;
- ▶ Разъяснения к КРМФО (IFRIC) 22 *«Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»*;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 40 *«Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»*;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 4 *«Применение поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» совместно с Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»*;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»*.

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 2017 г., приведен в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 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.

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.

ПАО НК «РуссНефть»

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

6. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	Эффективная доля участия в уставном капитале
			30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Russneft (UK) Limited	Реализация нефти и нефтепродуктов	Великобритания	100%	100%
Russneft Cyprus Limited ¹	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
Kura Valley Petroleum Company ¹	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Kura Valley Development Company ¹ (в стадии ликвидации)	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Kura Valley Operating Company ¹ (в стадии ликвидации)	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	16%	16%
Russneft (BVI) Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Edmarnton Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
International Petroleum Grouping S.A. ¹	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»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Рустрейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «Саратовнефтегаз»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	96%	96%
АО «Саратов-Бурение»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	96%	96%
ООО «СО «Агро»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Управление повышения нефтеотдачи пласта и капитального ремонта скважин»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Нефтебытсервис»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Геофизсервис»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Сервис-центр нефтепромыслового и бурового оборудования» (решение о ликвидации)	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Саратовэнергонефть»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Заволжское управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Российская Федерация	96%	96%
АО «Управление промышленной автоматики» » (решение о ликвидации)	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	98%	97%
ООО «Аган-Транс» (ликвидировано)	Прочая	Российская Федерация	—	97%

¹ Компании, в которых Группа участвует напрямую и/или косвенно через дочернюю компанию Russneft Cyprus Limited, доля Материнской компании в которой по голосующим акциям равна 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ОАО «Ульяновскнефть»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Геофизик» (решение о реорганизации в форме присоединения к АО «Геофизсервис»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КОЛОС»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «Нефтеразведка»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	51%
АО «Мохтикнефть»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «Варьеганнефть»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Валюнинское»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Ново-Аганское»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства»	Прочая	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования»	Прочая	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Производственно-бытовое управление»	Прочая	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Российская Федерация	95%	93%
СТ АО «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%
АО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	100%	100%
АО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	100%	100%
АО «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 ¹	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
GEA Holdings Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Kura Valley Holding Company ¹	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Petroleum Company ¹	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Development Company ^{1,2}	Прочая	Каймановы острова	20%	20%

² Совместно с компанией Karasu Operating Company, учитываемой как совместная операция в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в рамках соглашения о разделе продукции.

ПАО НК «РоссНефть»

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

6. Дочерние компании Группы (продолжение)

В течение отчетного периода Материнской компанией были проведены следующие сделки с акциями дочерних компаний Группы.

- ▶ Приобретение в феврале 2018 года выкупленных и находящихся ранее на балансе дочерних компаний собственных акций: ОАО «Варьеганнефть» (507 022 обыкновенных акций или 1,90% от уставного капитала общества), ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» (1 244 840 обыкновенных акций или 1,23% от уставного капитала общества), ОАО «Саратовнефтегаз» (3 478 обыкновенных акций или 0,105% от уставного капитала общества) и ОАО «Ульяновскнефть» (2 обыкновенные акции или 0,003% от уставного капитала общества). Указанные сделки привели к незначительным изменениям эффективной доли участия в уставном капитале дочерних компаний.
- ▶ Приобретение в январе 2018 года 49% акций ОАО «Нефтеразведка» в рамках аукциона у Росимущества, в результате данного приобретения доля владения в дочерней компании увеличилась до 100%.

Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью неконтролирующих долей отражается в промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

На годовых собраниях акционеров ОАО «Варьеганнефть» и ОАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2017 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.

7. Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия включают:

	30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.		
	Неконтроли- рующая доля в уставном капитале	Неконтроли- рующая доля в чистых активах	Неконтроли- рующая доля в прибыли/ (убытке)	Неконтроли- рующая доля в уставном капитале	Неконтроли- рующая доля в чистых активах	Неконтроли- рующая доля в прибыли/ (убытке)
	%	млн руб.	млн руб.	%	млн руб.	млн руб.
Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия	80, 84, 89%	15 313	57	80, 84, 89%	13 935	(377)
ОАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	5%	1 210	67	5%	1 180	32
ОАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании	4%	714	(7)	4%	721	(10)
Прочие	1%-49%	(572)	3	1%-49%	(752)	30
Неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода		16 665	120		15 084	(325)

Неконтролирующая доля участия на отчетную дату по голосующим акциям ОАО «Варьеганнефть» составляет 1,504%, ОАО «Саратовнефтегаз» – 0,858%. В компании Russneft Cyprus Limited доля ПАО НК «РоссНефть» по голосующим акциям равна 100%.

ПАО НК «РуссНефть»

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

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 участвует в качестве подрядной стороны по договорам СРП, учитываются в пределах долей, относящихся к Группе. Совместные операции структурированы с образованием отдельных юридических лиц – операционных компаний.

Совместные предприятия группы GEA включают следующие компании:

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля участия в уставном капитале 30 июня 2018 г. ³	Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2017 г. ³	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

³ Без учета доли участия ПАО НК «РуссНефть» в материнской компании группы GEA Russsneft Cyprus Limited (Примечание 6).

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 инвестиции в совместные предприятия.

Отчет о финансовом положении на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

	30 июня 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Внеоборотные активы	45 773	41 708
Оборотные активы	3 185	2 446
<i>в т.ч. денежные средства</i>	438	32
Долгосрочные обязательства	(60 792)	(51 414)
<i>в т.ч. долгосрочные финансовые обязательства</i>	(59 582)	(50 317)
Краткосрочные обязательства	(2 970)	(5 530)
<i>в т.ч. текущие финансовые обязательства</i>	(382)	(3 547)
Итого капитал	(14 804)	(12 790)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г.:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн руб.
Выручка	3 153	2 654
Себестоимость реализации	(2 476)	(2 413)
<i>в т.ч. износ, истощение и амортизация</i>	(1 058)	(1 204)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто ⁴	(57)	22
Операционная прибыль	620	263
Финансовые доходы	173	165
Финансовые расходы	(1 420)	(1 949)
Убыток до налогообложения	(627)	(1 521)
Расходы по налогу прибыль	(195)	(12)
Убыток за отчетный период	(822)	(1 533)
Доля Группы в убытке за отчетный период	(411)	(766)
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	411	766
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	–	–

⁴ Суммарно отражены расходы на геологоразведочные работы, коммерческие расходы, общехозяйственные и административные расходы, прочие операционные расходы/доходы, 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 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Итого непризнанная доля в убытке на начало отчетного периода	(6 395)	(5 200)
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	(411)	(1 477)
Резерв по пересчету иностранных валют за отчетный период	(596)	282
Итого непризнанная доля в убытке на конец отчетного периода	(7 402)	(6 395)

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия равна нулю на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

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.

В таблице ниже представлена информация о выручке:

	Европа и прочий экспорт		СНГ (кроме России)		Российская Федерация		Итого	
	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г. млн руб.
Выручка от реализации внешним покупателям								
Реализация нефти	26 176	18 906	7 020	4 291	50 929	32 241	84 125	55 438
Реализация нефтепродуктов	726	8	1 354	511	63	—	2 143	519
Реализация газа	—	—	—	—	1 334	1 183	1 334	1 183
Прочая реализация	—	—	—	—	763	550	763	550
Итого выручка	26 902	18 914	8 374	4 802	53 089	33 974	88 365	57 690

ПАО НК «РоссНефть»

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

9. Выручка (продолжение)

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

			За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн руб.
Основной покупатель 1	Реализация нефти	Европа и прочий экспорт	21 615	14 043
Основной покупатель 2	Реализация нефти	Российская Федерация	18 022	12 813
Итого выручка основных покупателей			39 637	26 856

10. Себестоимость реализации

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	33 096	22 529
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	7 959	2 467
Износ, истощение и амортизация	7 467	5 818
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	3 466	3 163
Теплоэнергия и электроэнергия	2 856	3 014
Сырье и материалы, используемые в производстве	2 197	1 195
Производственные услуги	1 795	1 874
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	1 067	994
Транспортные расходы	545	517
Услуги по переработке	64	15
Прочие расходы	1 986	2 019
Итого себестоимость реализации	62 498	43 605

11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн руб.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	5 212	4 973
Прочие коммерческие расходы	10	12
Акцизы	9	43
Итого коммерческие расходы	5 231	5 028

ПАО НК «РуссНефть»

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

11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы (продолжение)

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн руб.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 154	885
Аренда офисных помещений	170	178
Представительские и командировочные расходы	158	170
Резерв по сомнительной задолженности	141	51
Программное обеспечение	78	58
Коммунальные услуги	59	38
Консультационные услуги	54	39
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	46	54
Банковские услуги	24	33
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	18	27
Резерв по обесценению запасов	(29)	—
Прочие расходы	200	95
Итого общехозяйственные и административные расходы	2 073	1 628

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн руб.
Процентные доходы по займам выданным	1 410	1 936
Прочие финансовые доходы	132	—
Итого финансовые доходы	1 542	1 936

Финансовые расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн руб.
Процентные расходы по кредитам и займам, за ранние платежи	3 681	3 532
Амортизация дисконта по долгосрочным резервам (Примечание 23)	376	420
Прочие финансовые расходы	—	24
Итого финансовые расходы	4 057	3 976

ПАО НК «РоссНефть»

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

13. Прочие операционные доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн руб.
Убыток от хеджирования денежных потоков и исполнения опционов (Примечание 27)	11 419	—
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	843	473
Обесценение финансовых вложений	281	21
Убыток от выбытия основных средств	178	90
Расходы на социальную рекламу	50	47
Убыток от ликвидации дочерней компании	43	—
Убыток от реализации запасов и прочих активов	17	—
Прекращение оценочных обязательств	(109)	—
Штрафы, пени в связи с нарушением договоров полученные	(28)	(79)
Восстановление обесценения / обесценение основных средств (Примечание 14)	(21)	160
Прочие доходы	(37)	(70)
Прочие расходы	80	43
Итого прочие операционные расходы, нетто	12 716	685

14. Основные средства

	Нефтегазовые активы млн руб.	Прочие основные средства млн руб.	Незавер- шенное строительство млн руб.	Итого млн руб.
На 1 января 2017 г.				
Первоначальная стоимость	186 691	3 087	—	189 778
Накопленная амортизация и обесценение	(74 900)	(2 813)	—	(77 713)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	111 791	274	—	112 065
Поступления	26 185	274	51	26 510
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	(2 609)	—	—	(2 609)
Перевод из незавершенного строительства	—	51	(51)	—
Амортизация	(11 851)	(53)	—	(11 904)
Обесценение	(675)	(1)	—	(676)
Восстановление обесценения	232	1	—	233
Выбытие, нетто	(774)	—	—	(774)
Пересчет иностранных валют, нетто	(665)	—	—	(665)
На 31 декабря 2017 г.				
Первоначальная стоимость	207 232	3 390	—	210 622
Накопленная амортизация и обесценение	(85 598)	(2 844)	—	(88 442)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	121 634	546	—	122 180
Поступления	13 852	6	22	13 880
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	5 941	—	—	5 941
Перевод из незавершенного строительства	—	19	(19)	—
Амортизация	(7 442)	(24)	—	(7 466)
Восстановление обесценения	21	—	—	21
Выбытие, нетто	(456)	(4)	—	(460)
Пересчет иностранных валют, нетто	1 135	14	—	1 149
На 30 июня 2018 г.				
Первоначальная стоимость	226 629	3 284	3	229 916
Накопленная амортизация и обесценение	(91 944)	(2 727)	—	(94 671)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	134 685	557	3	135 245

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

14. Основные средства (продолжение)

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

На 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. 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 Группа восстановила в отчетном периоде резерв в размере 21 млн руб. и признала резерв в размере 160 млн руб. за первое полугодие 2017 года соответственно. Сумма резерва на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составляет 4 762 млн руб. и 4 873 млн руб. соответственно.

Учитывая характер деятельности Группы, информацию о справедливой стоимости актива обычно сложно получить в случаях, когда не проводятся переговоры с потенциальными покупателями. Как следствие, возмещаемая стоимость, используемая при оценке начисленного обесценения, определялась с применением модели дисконтирования денежных потоков.

15. Гудвил

	млн руб.
На 1 января 2017 г.	13 544
Пересчет иностранных валют	(1)
На 31 декабря 2017 г.	13 543
Ликвидация дочерней компании	(43)
Пересчет иностранных валют	1
На 30 июня 2018 г.	13 501

Тестирование гудвила на предмет обесценения

Группа ежегодно проводит анализ на обесценение гудвила на 31 декабря каждого отчетного годового периода. В отчетном периоде проводился анализ индикаторов возможного обесценения. По результатам проведенного анализа индикаторов на 30 июня 2018 г. обесценение гудвила выявлено не было.

ПАО НК «РуссНефть»

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

15. Гудвил (продолжение)

Тестирование гудвила на предмет обесценения (продолжение)

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

		30 июня 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
ОАО «Саратовнефтегаз»	Геологоразведка и добыча	9 046	9 046
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Геологоразведка и добыча	3 118	3 161
ОАО «Варьеганнефть»	Геологоразведка и добыча	624	624
ОАО «Ульяновскнефть»	Геологоразведка и добыча	228	228
ОАО «НАК «АКИ-ОТЯР»	Геологоразведка и добыча	95	95
Прочие		390	389
		13 501	13 543

16. Активы по разведке и оценке запасов

На дату отчетности признанный в предыдущих отчетных периодах резерв по обесценению активов по разведке и оценке запасов в рамках отдельных проектов в Республике Азербайджан и Исламской Республике Мавритания составляет 7 083 млн руб. На 31 декабря 2017 г. резерв по обесценению активов по разведке и оценке запасов составлял 6 501 млн руб.

17. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

		30 июня 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	60 218	49 222
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Рубли	208	206
Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям	Рубли	2 414	2 378
Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям	Бел. рубли	—	182
Резервы под обесценение долгосрочных займов выданных		(2 462)	(2 378)
		60 378	49 610
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	150	4 848
		150	4 848

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

17. 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 сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении. Займы выданные отражаются в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости. Группа применила положения МСФО 9 в отношении оценки займов выданных, включая модель ожидаемых кредитных убытков, общий эффект по которой оказался несущественным в целом по типу данных финансовых активов.

Материнская Компания учитывает в составе долгосрочных финансовых активов задолженность связанных сторон по займам, выданным компаниям группы GEA, учитываемых в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия (Примечание 8). Сумма задолженности с учетом накопленных процентов и обесценения на 30 июня 2018 г. составляет 774 млн долл. США или 48 602 млн руб. по курсу на дату отчетности, на 31 декабря 2017 г. – 758 млн долл. США или 43 643 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 90 млн долл. США или 5 645 млн руб. на 30 июня 2018 г. и 87 млн долл. США или 5 037 млн руб. на 31 декабря 2017 г. соответственно. В отчетном периоде ряд займов были пролонгированы, данная модификация не оказала существенного влияния на показатели отчетности.

Займы, выданные компании Claymon Enterprises Limited в рублях, были полностью зарезервированы в размере 2 399 млн руб. на 30 июня 2018 г. и 2 363 млн руб. на 31 декабря 2017 г. соответственно.

18. Запасы

	30 июня 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Сырая нефть	4 410	3 904
Сырье и материалы	4 403	3 694
Нефтепродукты	342	191
Резерв по неликвидным запасам	(689)	(681)
Итого запасы	8 466	7 108

ПАО НК «РуссНефть»

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

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Торговая дебиторская задолженность	4 981	5 445
Предоплата	2 241	1 610
Прочая дебиторская задолженность	1 440	1 884
Резерв по сомнительной задолженности и обесценению	(1 064)	(905)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7 598	8 034

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

	30 июня 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
На начало отчетного периода	(905)	(911)
Начисление резерва	(141)	(29)
Использование резерва	—	25
Пересчет иностранных валют	(18)	10
На конец отчетного периода	(1 064)	(905)

20. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	4 422	1 125
Депозиты и другие эквиваленты денежных средств	448	2
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	281	835
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 151	1 962

21. 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.

ПАО НК «РуссНефть»

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

21. Уставный капитал (продолжение)

Доли участия в уставном капитале Материнской компании представляют на отчетную дату (акционеры, владеющие не менее чем 5 процентов уставного капитала или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций):

Наименование	Процент от уставного капитала, %	Процент от обыкновенных акций, %
ОАО ИК «Надежность»	4,95	6,60
ЗАО «Млада»	7,70	10,27
RAMBERO HOLDING AG	23,46	31,28
BELYRIAN HOLDINGS LIMITED	19,19	25,59
АО «РОСТ БАНК»	27,71	3,61

На годовом общем собрании акционеров Компании в июне 2018 года было принято решение о выплате дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по итогам 2017 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 2 551 млн руб. по курсу на дату начисления дивидендов. В связи с тем, что на отчетную дату срок выплаты не наступил, задолженность по объявленным дивидендам составляет 2 510 млн руб. по курсу на отчетную дату (Примечание 29).

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления 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 Компании в обращении в течение отчетного периода не изменилось. 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 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании	млн руб.	1 778	3 217
Сумма дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям ⁵	млн руб.	—	—
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании после корректировок	млн руб.	1 778	3 217
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	млн штук	294	294
Эффект разводнения		—	—
Базовая и разводненная прибыль на акцию	руб./акцию	6	11

⁵ Эффект от распределения дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по итогам 2017 года учитывался в расчете прибыли на акцию за 2017 год в размере 40 млн долл. США или 2 304 млн руб. по курсу на 31 декабря 2017 г.

ПАО НК «РуссНефть»

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

22. Процентные кредиты и займы

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка по виду обязательства на 30 июня 2018 г. %	30 июня 2018 г. млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	7,84%	79 280
Займы полученные	Долл. США	8,59%	8 818
Займы полученные	Рубли	6,50%	719
Текущая часть долгосрочной задолженности			(2 861)
Итого долгосрочные кредиты и займы			85 956
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	7,84%	96
Займы полученные	Рубли	7,00%	4
Текущая часть долгосрочной задолженности			2 861
Итого краткосрочные кредиты и займы			2 961

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2017 г. %	31 декабря 2017 г. млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	7,16%	72 766
Займы полученные	Долл. США	8,60%	7 866
Займы полученные	Рубли	6,50%	702
Итого долгосрочные кредиты и займы			81 334
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	7,16%	129
Займы полученные	Рубли	7,00%	4
Итого краткосрочные кредиты и займы			133

Кредит «Банк ВТБ» (ПАО) был открыт Компании в мае 2015 года в размере 2 302 млн долл. США (115 048 млн руб. по курсу на дату получения), с первоначальным сроком погашения в марте 2023 года, с первоначальной фиксированной ставкой 8,3%. Кредитное соглашение «Банк ВТБ» (ПАО) несколько раз пересматривалось сторонами. Последние изменения условий кредита Компании с «Банк ВТБ» (ПАО) в рамках дополнительного соглашения, подписанного в декабре 2016 года, касались пересмотра графика и финального срока погашения (продлен до марта 2026 года), процентной ставки 3М ЛИБОР + маржа 5,5% годовых.

ПАО НК «РуссНефть»

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

22. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Компания проводит ежеквартальное погашение начисленных процентов по графику и в соответствии с установленной процентной ставкой на дату погашения. В течение 6 месяцев 2018 года Компания осуществила плановые погашения процентов по кредиту «Банк ВТБ» (ПАО) в сумме 49 млн долл. США или 2 978 млн руб. по курсу на дату оплаты. Сумма задолженности перед «Банк ВТБ» (ПАО) по основному долгу составляет 79 280 млн руб. или 1 263 млн долл. США по курсу на дату отчетности. Текущая задолженность по процентам составляет 96 млн руб. (1,5 млн долл. США по курсу на дату отчетности).

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.

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.

Задолженность по валютному займу, полученному от связанной стороны компанией группы GEA, учитывается по амортизированной стоимости с применением рыночной ставки дисконтирования 8,5% годовых. Сумма задолженности составляет 74 млн долл. США или 4 617 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.

23. Резерв на ликвидацию основных средств

	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Резерв на ликвидацию основных средств млн руб.	Резерв на восстанов- ление нарушенных земель млн руб.	Резерв на ликвидацию основных средств млн руб.	Резерв на восстанов- ление нарушенных земель млн руб.
На начало периода	5 734	1 808	7 413	1 959
Приобретения	118	169	295	457
Выбытия	(122)	(8)	(355)	(197)
Изменение в оценках	4 432	1 243	(2 239)	(580)
Увеличение резерва в связи с временным фактором	281	95	637	169
Пересчет иностранных валют	27	—	(17)	—
На конец периода	10 470	3 307	5 734	1 808

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

23. Резерв на ликвидацию основных средств (продолжение)

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 оценки расходов, связанных с ликвидацией (с учетом прогноза инфляции), и дисконтировала сумму резерва по ставке 7,81% (в 2017 году – 10,48%).

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 2092 года в зависимости от срока выработки доказанных запасов каждой группы месторождений. 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. 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.

24. Прочие долгосрочные обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

Прочие долгосрочные обязательства	30 июня 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Долгосрочные авансы полученные	19 866	21 502
Производные инструменты по справедливой стоимости (Примечание 27)	7 748	2 890
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 126	1 102
Итого прочие долгосрочные обязательства	28 740	25 494

Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	30 июня 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	13 059	13 248
Авансы полученные	11 040	11 986
Производные инструменты по справедливой стоимости (Примечание 27)	6 351	1 226
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 107	2 150
Итого торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	32 557	28 610

ПАО НК «РуссНефть»

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

24. Прочие долгосрочные обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы (продолжение)

Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	30 июня 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	6 304	5 331
Налог на добавленную стоимость	3 295	2 152
Налог на имущество	342	345
Прочие налоги и сборы за исключением налога на прибыль	334	326
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	10 275	8 154

По состоянию на 30 июня 2018 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Группы составило 26 804 млн. руб. (на 31 декабря 2017 г. – 14 589 млн. руб.).

Руководство Группы провело текущий анализ в отношении риска ликвидности на основании операционных денежных потоков от обычной деятельности и существующих договоренностей с основными кредиторами и оценивает риск низким.

25. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты доходов и расходов по налогу на прибыль:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн руб.
Текущий налог на прибыль	1 678	1 182
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	1 657	715
Налог на прибыль прошлых лет	21	467
Отложенный налог на прибыль,	(1 222)	412
Относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	(409)	914
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	(813)	(502)
Расход по налогу на прибыль, признанный в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	456	1 594

26. 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. Операции с совместными предприятиями представлены в текущем раскрытии в полном объеме без учета консолидационных поправок.

ПАО НК «РуссНефть»

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

26. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в первом полугодии 2018 года и в первом полугодии 2017 года или имеет значительное сальдо на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., представлен ниже.

Операции со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г.:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	Реализация млн руб.	Прочие операции млн руб.	Приобре- тения млн руб.	Финансовые доходы млн руб.	Финансовые расходы млн руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	21 615 ⁶	—	41	—	539
Ассоциированные и совместные предприятия	68	11	365	1 144	173
Прочие связанные стороны	20 370	14	6 638	191	—
Итого	42 053	25	7 044	1 335	712

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	Реализация млн руб.	Прочие выбытия млн руб.	Приобре- тения млн руб.	Финансо- вые доходы млн руб.	Финансо- вые расходы млн руб.	Дивиденды начис- ленные млн руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	14 043 ⁷	—	81	—	876	2 360 ⁸
Ассоциированные и совместные предприятия	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

Задолженности со связанными сторонами на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

30 июня 2018 г.	Дебитор- ская задолжен- ность млн руб.	Займы выданные млн руб.	Кредитор- ская задолжен- ность млн руб.	Займы получен- ные млн руб.	Поручи- тельства выданные млн руб.	Поручи- тельства выданные по обяза- тельствам млн руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	683	—	29 104	—	24 049	—
Ассоциированные компании и совместная деятельность	252	54 247	315	5 618	—	—
Прочие связанные стороны	2 344	6 281	2 854	—	61	20 748
Итого	3 279	60 528	32 273	5 618	24 110	20 748

⁶ За вычетом экспортной пошлины.

⁷ За вычетом экспортной пошлины.

⁸ По курсу на дату объявления дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.

ПАО НК «РуссНефть»

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

26. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

31 декабря 2017 г.	Дебитор- ская задолжен- ность млн руб.	Займы выданные млн руб.	Кредитор- ская задолжен- ность млн руб.	Займы получен- ные млн руб.	Поручи- тельства выданные млн руб.	Поручи- тельства выданные по обяза- тельствам млн руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	199	–	29 508	–	–	–
Ассоциированные компании и совместная деятельность	273	48 680	287	4 988	–	–
Прочие связанные стороны	2 721	5 596	2 912	–	59	21 234
Итого	3 193	54 276	32 707	4 988	59	21 234

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.

Ключевой управленческий персонал

Ключевой управленческий персонал – это 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 года не было существенных сделок с директорами и ключевым управленческим персоналом.

В первом полугодии 2018 года общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и налоги с фонда оплаты труда, составила 655 млн руб. (в первом полугодии 2017 года – 454 млн руб.).

В 2017 году в Компании принята новая трехлетняя программа долгосрочной мотивации для высшего и среднего руководства. Группа учитывает предоставление фантомных акций, которые будут погашаться денежными средствами, как обязательство с признанием расходов на вознаграждение в течение периода оказания услуг. Плановые суммы выплат рассчитываются при выполнении критериев программы в каждом отчетном периоде на целевом уровне.

27. Оценка по справедливой стоимости

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

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

27. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

По мнению руководства, справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных финансовых активов, краткосрочной торговой кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов Группы равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов, полученных Группой, долгосрочной торговой кредиторской задолженности 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 30 июня 2018 г. оценивался как несущественный.

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

	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
	млн руб.		млн руб.	
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости⁹				
Займы выданные	60 528	60 159	54 458	54 148
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 949	4 949	5 417	5 417
Денежные средства и их эквиваленты	5 151	5 151	1 962	1 962
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 180	14 013	14 338	14 145
Кредиты и займы	88 917	94 439	81 467	89 819

В 2017 году Компания заключила с банками несколько договоров хеджирования будущих денежных потоков: беспоставочные опционы пут (в валюте) и опционы колл (в рублях). Оценка справедливой стоимости производных финансовых опционов проводится по специально созданным математическим моделям на дату отчетности, эффект от переоценки (убыток) в сумме 9 983 млн руб. признан в прочих операционных расходах промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Группа не применяет в отношении данных опционов учет хеджирования через прочий совокупный доход.

⁹ Финансовые активы классифицированы на дату отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 9, исходя из бизнес-модели по управлению такими активами и характеристик финансовых активов.

ПАО НК «РуссНефть»

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

27. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

По итогам отчетного периода Компания признала в отчетности расходы по исполнению опционов в сумме 1 436 млн руб., задолженность в отношении которых на дату отчетности составила 468 млн руб.

Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости	30 июня 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Долгосрочные производные финансовые активы	398	727
Краткосрочные производные финансовые активы	47	68
Долгосрочные производные финансовые обязательства	(8 146)	(3 617)
Краткосрочные производные финансовые обязательства	(6 398)	(1 294)
Итого¹⁰	(14 099)	(4 116)
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. млн руб.
Изменение справедливой стоимости опционов	9 983	—
Исполнение опционов	1 436	—
Убыток от хеджирования денежных потоков и исполнения опционов (Примечание 13)	11 419	—

28. 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.

¹⁰ Оценка справедливой стоимости производных инструментов отражена на нетто основе в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности (Примечание 24).

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

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности (продолжение)

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 начисляет 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. Сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке признаются контролируемыми, если сумма доходов (сумма цен сделок) между взаимозависимыми лицами в 2017 и 2018 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 2017 и 2018 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 проведена в годовой декларации по налогу на прибыль за 2017 год. В 2017 году Компания и ряд дочерних компаний определили 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, были проведены самостоятельно симметричные корректировки и поданы уточненные декларации по налогу на прибыль.

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

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

Налогообложение (продолжение)

В отношении всех 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.

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.

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 2017 год вошли финансовые результаты отдельных КИК Группы, прибыль которых подлежит налогообложению в составе прибыли Материнской компании. Аналогичный расчет будет предоставлен при подаче декларации по налогу на прибыль Компании за 2018 год.

По результатам выездной налоговой проверки за 2012-2013 годы в отношении Материнской компании было вынесено решение, в соответствии с которым налоговым органом предъявлено претензий на общую сумму 233 млн руб., включая пени в размере 5 млн руб. До вступления в силу указанного решения оно было обжаловано в ФНС России в апелляционном порядке. Решение налогового органа вступило в силу в июле 2016 года. Указанная сумма в полном объеме отражена в консолидированной финансовой отчетности за 2016 год.

Группа проводит систематически работы, направленные на сокращение налоговых рисков. Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

Соблюдение условий пользования недрами

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.

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

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

Соблюдение условий пользования недрами (продолжение)

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

Обязательства 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.

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 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 и Материнская компания Группы осуществляют страхование особо опасных объектов в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте» от 27 июля 2010 г. № 225-ФЗ. 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.

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

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

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. Действует Положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников Группы. Дочерние компании Группы заключили договоры пенсионного страхования с Негосударственным Пенсионным Фондом Электроэнергетики (Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» с августа 2018 года).

Судебные разбирательства

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. В отчетном периоде Определением ВС РФ Компании отказано в передаче для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

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.

Выданные поручительства в пользу третьих лиц и связанных сторон

Дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями перед «Банк ВТБ» (ПАО) по обязательствам Материнской компании по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности (с учетом процентов) 79 376 млн руб. по курсу на дату отчетности или 1 265 млн долл. США (Примечание 22).

Материнская компания выступает поручителем по обязательствам дочерней компании перед связанной стороной на сумму 24 049 млн руб. или 383 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 1 922 млн руб. и с «Банк ВТБ» (ПАО) за связанную сторону на общую сумму 300 млн долл. США или 18 827 млн руб. по курсу на дату отчетности (срок исполнения основного обязательства не позднее 28 апреля 2025 г. включительно).

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

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

Международные рейтинги

Компании присвоен рейтинг «B1» рейтинговым агентством Moody's, прогноз – позитивный, и рейтинг уровня B со стабильным прогнозом агентством Fitch.

Руководство Компании планирует проведение мероприятий, которые могут привести к сохранению либо повышению рейтинга в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Следующий пересмотр рейтинга планируется в течение 2018 года.

29. События после отчетной даты

В июле 2018 года Группа провела продажу 100% акций ИП «Славнефтехим» ЗАО, сумма сделок 1,8 млн долл. США или 113 млн руб. по курсу на дату сделок, указанные сделки будут отражены в годовой консолидированной финансовой отчетности как выбытие дочерней компании.

В июле 2018 года Материнская компания согласно протоколу годового общего собрания акционеров выплатила дивиденды по привилегированным акциям в сумме 40 млн долл. США или 2 523 млн руб. по курсу на дату оплаты.

В августе 2018 года прекращено действие гарантии Компании за связанную сторону перед ООО «ВТБ Капитал Трейдинг» в связи с исполнением обязательств по договору поставки нефти.