

**ПАО НК «РуссНефть»**

Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность (неаудированная)

*за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.  
с заключением по результатам обзорной проверки*

# ПАО НК «РуссНефть»

## Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 .....	11
4. Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу .....	15
5. Информация по сегментам .....	15
6. Дочерние компании Группы .....	16
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 .....	23
12. Финансовые доходы и расходы .....	23
13. Прочие операционные доходы и расходы .....	24
14. Основные средства .....	25
15. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды .....	26
16. Активы по разведке и оценке запасов .....	27
17. Гудвил .....	27
18. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы .....	28
19. Запасы .....	29
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	29
21. Денежные средства и их эквиваленты .....	30
22. Уставный капитал .....	30
23. Процентные кредиты и займы .....	31
24. Резерв на ликвидацию основных средств .....	33
25. Прочие долгосрочные обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы .....	34
26. Налог на прибыль .....	35
27. Расчеты и операции со связанными сторонами .....	35
28. Оценка по справедливой стоимости .....	37
29. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски .....	38
30. События после отчетной даты .....	43

## **Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**

Аktionерам 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 2019 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.

## **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. Буйан  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

28 августа 2019 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 2019 г.

(в миллионах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прим.			
	9	100 447	88 365
Выручка			
	10	(74 128)	(62 498)
Себестоимость реализации			
<b>Валовая прибыль</b>		<b>26 319</b>	<b>25 867</b>
		(197)	(208)
Расходы на геологоразведочные работы			
	11	(5 046)	(5 231)
Коммерческие расходы			
	11	(1 653)	(2 073)
Общехозяйственные и административные расходы			
	13	(2 403)	(12 716)
Прочие операционные расходы, нетто			
<b>Операционная прибыль</b>		<b>17 020</b>	<b>5 639</b>
	12	1 590	1 542
Финансовые доходы			
	12	(4 847)	(4 057)
Финансовые расходы		434	(770)
Курсовые разницы, нетто			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>14 197</b>	<b>2 354</b>
	26	(3 638)	(456)
Расход по налогу на прибыль			
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>10 559</b>	<b>1 898</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Прибыль/(убыток) при пересчете иностранных валют		320	(462)
<b>Итого совокупный доход за вычетом налогов</b>		<b>10 879</b>	<b>1 436</b>
<b>Прибыль/(убыток), приходящиеся на:</b>			
Акционеров Материнской компании		11 539	1 778
Неконтролирующие доли участия		(980)	120
<b>Итого совокупный доход/(убыток), приходящиеся на:</b>			
Акционеров Материнской компании		13 395	61
Неконтролирующие доли участия		(2 516)	1 375
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	22	39	6
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн шт.		294	294

Е.В. Толочек  
Президент

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

Дата утверждения: 28 августа 2019 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 2019 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	14	141 300	135 465
Активы в форме права пользования	15	1 242	–
Активы по разведке и оценке запасов	16	44	44
Гудвил	17	13 469	13 480
Прочие долгосрочные финансовые активы	18	61 602	64 895
Отложенные налоговые активы		12 898	14 715
Прочие внеоборотные активы		1 315	1 015
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>231 870</b>	<b>229 614</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	19	8 935	7 793
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	23 545	5 057
Прочие краткосрочные финансовые активы	18	3 775	4 115
НДС к получению		855	833
Налог на прибыль к получению		281	35
Денежные средства и их эквиваленты	21	1 648	2 897
Предоплаты и прочие оборотные активы		1 994	2 704
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>41 033</b>	<b>23 434</b>
<b>Итого активы</b>		<b>272 903</b>	<b>253 048</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании</b>			
Уставный капитал	22	196	196
Эмиссионный доход		60 289	60 289
Резерв по пересчету иностранных валют		689	(1 167)
Нераспределенная прибыль		8 908	50
<b>Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании</b>		<b>70 082</b>	<b>59 368</b>
Неконтролирующие доли участия	7	16 186	18 560
<b>Итого капитал</b>		<b>86 268</b>	<b>77 928</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	23	74 403	85 771
Резерв на ликвидацию основных средств	24	11 000	8 315
Отложенные налоговые обязательства		7 271	7 017
Долгосрочные обязательства по аренде	15	822	–
Прочие долгосрочные обязательства	25	19 512	22 831
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>113 008</b>	<b>123 934</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	23	11 984	13 052
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	25	16 087	14 785
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	25	10 734	8 620
Краткосрочные обязательства по аренде	15	444	–
Задолженность по налогу на прибыль		89	1 909
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	25	34 289	12 820
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>73 627</b>	<b>51 186</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>272 903</b>	<b>253 048</b>

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

# ПАО НК «РуссНефть»

## Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в миллионах российских рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании							
Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по пересчету иностранных валют	Накопленная прибыль/ (убыток)	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2018 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)
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(1 717)</b>	<b>1 778</b>	<b>61</b>	<b>1 375</b>	<b>1 436</b>
Дивиденды	–	–	–	(2 551)	(2 551)	(3)	(2 554)
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	–	(65)	(65)	65	–
Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний	–	–	–	(145)	(145)	144	(1)
На 30 июня 2018 г.	196	60 289	1 125	(12 568)	49 042	16 665	65 707
На 31 декабря 2018 г.	196	60 289	(1 167)	50	59 368	18 560	77 928
Прибыль за отчетный период	–	–	–	11 539	11 539	(980)	10 559
Резерв по пересчету иностранных валют	–	–	1 856	–	1 856	(1 536)	320
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1 856</b>	<b>11 539</b>	<b>13 395</b>	<b>(2 516)</b>	<b>10 879</b>
Дивиденды	–	–	–	(2 536)	(2 536)	(34)	(2 570)
Возврат дивидендов	–	–	–	–	–	30	30
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	–	(146)	(146)	146	–
Прочие операции	–	–	–	1	1	–	1
На 30 июня 2019 г.	196	60 289	689	8 908	70 082	16 186	86 268

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

ПАО НК «РуссНефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
о движении денежных средств (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		14 197	2 354
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>14 197</b>	<b>2 354</b>
<b>Корректировки статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам</b>			
Износ, истощение и амортизация	10	7 921	7 467
Убыток от выбытия основных средств	13	375	178
Обесценение финансовых вложений	13	105	281
Финансовые инструменты по справедливой стоимости	13	326	–
Восстановление обесценения основных средств	13	(359)	(21)
Резервы по вознаграждениям, ожидаемым кредитным убыткам и прочие резервы	13	(922)	(497)
Изменение справедливой стоимости и исполнение опционов	13	936	11 419
Прекращение оценочных обязательств	13	–	(109)
(Прибыль)/убыток от ликвидации дочерних компаний	13	(266)	43
Финансовые доходы	12	(1 590)	(1 542)
Финансовые расходы	12	4 847	4 057
Курсовые разницы, нетто		(434)	770
Прочие корректировки		(118)	24
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>25 018</b>	<b>24 424</b>
<b>Корректировки оборотного капитала</b>			
Увеличение запасов		(1 169)	(1 244)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(17 857)	387
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		17 654	(1 087)
Уменьшение прочих оборотных активов		3	2
Налог на прибыль уплаченный		(2 938)	(1 430)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>20 711</b>	<b>21 052</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(11 268)	(14 257)
Поступления от реализации основных средств		39	139
Приобретение активов по разведке и оценке	30	(322)	–
Займы выданные		(1 596)	(233)
Поступления от займов выданных		51	324
Проценты полученные		–	5
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		<b>(13 096)</b>	<b>(14 022)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях и выкуп собственных акций дочерними компаниями у неконтролирующих акционеров		–	(1)
Погашение кредитов и займов полученных	23	(3 580)	(2)
Погашение обязательств по аренде	15	(272)	–
Проценты уплаченные	23	(3 226)	(2 984)
Исполнение опционов	28	(1 575)	(968)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>(8 653)</b>	<b>(3 955)</b>
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов		(211)	114
<b>Изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(1 249)</b>	<b>3 189</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2 897	1 962
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>		<b>1 648</b>	<b>5 151</b>

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 2019 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 2019 г., был утвержден решением руководства от 28 августа 2019 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 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 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. приведены в Примечании 6.

Материнская компания была учреждена 17 сентября 2002 г. 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 2019 г., является Михаил Сафарбекович Гучериев.

Среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 30 июня 2019 г., составляет 9 279 человек (на 30 июня 2018 г. – 9 538 человек, на 31 декабря 2018 г. – 9 394 человека).

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

### 2. Основы подготовки отчетности

#### Заявление о соответствии МСФО

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 2018 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

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

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**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 2018 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, активам в форме права пользования 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 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 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.

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

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**Функциональная валюта и пересчет иностранных валют (продолжение)**

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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответствовал официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 63,0756 руб. и 69,4706 руб. за один доллар США соответственно. На 28 августа 2019 г. официальный обменный курс составил 66,2608 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.

**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 2018 г., за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 г. Группа не применила досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд связанных разъяснений к данному стандарту. Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и предполагает, что арендаторы отражают большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели продолжают классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

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

**3. Изменения в учетной политике (продолжение)**

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16, начиная с 1 января 2019 г. (первая дата применения) в варианте модифицированного ретроспективного метода с применением ряда упрощений и освобождений, предусмотренных стандартом. В частности, были учтены освобождения от признания в отношении краткосрочных договоров аренды, аренды базовых активов с низкой стоимостью, а также договоров аренды, относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых, нефти и природного газа.

На первую дату применения МСФО (IFRS) 16 Группа признала актив в форме права пользования базовыми активами в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей в составе обязательства по аренде с выделением краткосрочной и долгосрочной частей данного обязательства, а также с учетом корректировки на текущие предоплаты, включая гарантийные взносы, и начисленные обязательства. Дисконтированные будущие (оставшиеся) платежи на первую дату применения МСФО (IFRS) 16 оценивались в зависимости от срока аренды (средний срок аренды 3-5 лет), при этом учитывался опцион на продление договора аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств, принимая во внимание кредитный рейтинг арендатора и валюту договора (использован диапазон рублевых ставок 9,5%-10,5% годовых). При определении срока аренды Группа учитывала экономические факторы, а также оценку рентабельности добычи на месторождениях.

У Группы имеются договоры аренды зданий, земельных участков, производственного оборудования и транспортных средств. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду, преимущественно выступая в качестве арендатора по договорам операционной аренды, стоимость арендованного имущества при этом не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении срока аренды. По состоянию на 31 декабря 2018 г. договорные обязательства Группы по операционной аренде имели условие досрочного прекращения.

Общий эффект от применения МСФО (IFRS) 16 на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении представлен ниже:

	<u>млн руб.</u>
<b>На 1 января 2019 г.</b>	
<b>Внеоборотные активы</b>	
Активы в форме права пользования	1 507
<b>Оборотные активы</b>	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2)
Предоплаты и прочие оборотные активы	(59)
НДС к получению	10
<b>Итого активы</b>	<b>1 456</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Долгосрочные обязательства по аренде	1 033
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Краткосрочные обязательства по аренде	452
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(35)
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	6
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>1 456</b>

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

**3. Изменения в учетной политике (продолжение)**

*Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости, когда активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, в том числе путем исполнения опциона на покупку, признанный прочий актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемого срока полезного использования актива или срока аренды (с учетом возможных опционов на продление). В отношении нефтегазовых активов в форме права пользования Группа использует метод амортизации пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой нефти и газа. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения и в случае наличия признаков обесценения признаются убытки от обесценения в отчетном периоде.

*Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей на протяжении срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации условий договора аренды, включающей изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива, Группа проводит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

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:

- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО:
  - ▶ МСФО (IFRS) 3 *«Объединение бизнеса»*: в части учета ранее имевшихся долей участия в совместных операциях;
  - ▶ МСФО (IFRS) 11 *«Совместное предпринимательство»*: в части учета ранее имевшихся долей участия в совместных операциях;
  - ▶ МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*: налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
  - ▶ МСФО (IAS) 23 *«Затраты по заимствованиям»*: затраты по заимствованию, разрешенные для капитализации.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*: разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*: рассматривает порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 28 *«Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*: разъясняют, что компания должна применять МСФО (IFRS) 9, в части использования модели ожидаемых кредитных убытков, к долгосрочным вложениям в ассоциированные и совместные компании, к которым не применяется метод долевого участия, но которые составляют часть чистой инвестиции в ассоциированные и совместные компании (долгосрочные вложения). При применении МСФО (IFRS) 9 следует не принимать во внимание убытки, понесенные ассоциированной или совместной компанией, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированные и совместные компании, возникающие вследствие применения МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»*.

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

**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 2018 г., приведен в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Russneft (UK) Limited	Реализация нефти и нефтепродуктов	Великобритания	100%	100%
Russneft Cyprus Limited <sup>1</sup>	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
Kura Valley Petroleum Company <sup>1</sup> (ликвидирована)	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	–	20%
Kura Valley Development Company <sup>1</sup> (ликвидирована)	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	–	20%
Kura Valley Operating Company <sup>1</sup> (ликвидирована)	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	–	16%
Russneft (BVI) Limited <sup>1</sup>	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Edmarnton Limited <sup>1</sup>	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
International Petroleum Grouping S.A. <sup>1</sup>	Оценка и разведка нефти и газа	Исламская Республика Мавритания	11%	11%
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%
ПАО «Саратовнефтегаз»	Услуги, связанные с добычей нефти и газа	Российская Федерация	96%	96%
АО «Саратов-Бурение»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	96%	96%
ООО «СО «Агро»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Управление повышения нефтеотдачи пласта и капитального ремонта скважин» (в стадии ликвидации)	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Нефтебытсервис»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Геофизсервис»	Прочая	Российская Федерация	97%	97%
ООО «Саратовэнергонефть»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Заволжское управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Российская Федерация	96%	96%
ООО «РедОйл»	Услуги, связанные с добычей нефти и газа	Российская Федерация	96%	96%
ЧУ ДОЦ «Ровесник»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Услуги, связанные с добычей нефти и газа	Российская Федерация	98%	98%

<sup>1</sup> 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 «РоссНефть»

## 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ОАО «Ульяновскнефть»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КОЛОС»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «Нефтеразведка»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	100%	100%
АО «Мохтикнефть»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «Варьеганнефть»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Валюнинское»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Ново-Аганское»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства»	Прочая	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования»	Прочая	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Производственно-бытовое управление»	Прочая	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Управление технологического транспорта» (ликвидировано)	Транспортные услуги	Российская Федерация	–	95%
СТ АО «Голойл»	Добыча и реализации нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Белые ночи»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ИНА-Нефтетранс» (ликвидировано)	Транспортные услуги	Российская Федерация	–	100%
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	100%	100%
АО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	100%	100%
АО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	100%	100%
АО «Черногорское»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Томская нефть»	Услуги, связанные с добычей нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НК «РоссНефть-Брянск»	Транспортные услуги	Российская Федерация	51%	51%
Global Energy Cyprus Limited <sup>1</sup>	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
GEA Holdings Limited <sup>1</sup>	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Kura Valley Holding Company <sup>1</sup>	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Petroleum Company <sup>1</sup>	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Development Company <sup>1,2</sup>	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	20%	20%

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

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

**6. Дочерние компании Группы (продолжение)**

На годовых собраниях акционеров ОАО «Варьеганнефть» и ПАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2018 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 2019 г.		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	
	Неконтролирующая доля в уставном капитале	Неконтролирующая доля в чистых активах	Неконтролирующая доля в прибыли/(убытке)	Неконтролирующая доля в уставном капитале	Неконтролирующая доля в чистых активах	Неконтролирующая доля в прибыли/(убытке)	Неконтролирующая доля в прибыли/(убытке)	Неконтролирующая доля в прибыли/(убытке)
	%	млн руб.	млн руб.	%	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия	80, 89%	14 685	(1 065)	80, 84, 89%	17 140	57		
ОАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	5%	1 404	79	5%	1 330	67		
ПАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании	4%	712	(3)	4%	715	(7)		
Прочие	2%-49%	(615)	9	1%-49%	(625)	3		
<b>Неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода</b>		<b>16 186</b>	<b>(980)</b>		<b>18 560</b>	<b>120</b>		

Неконтролирующая доля участия на отчетную дату по голосующим акциям ОАО «Варьеганнефть» составляет 1,466%, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» – 2,198%, ПАО «Саратовнефтегаз» – 0,82%. В компании Russneft Cyprus Limited доля ПАО НК «РуссНефть» по голосующим акциям равна 100%.

**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.

# ПАО НК «РоссНефть»

## 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 2019 г. <sup>3</sup>	Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup>	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	Добыча и реализация нефти СРП	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	Добыча и реализация нефти СРП	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	Добыча и реализация нефти СРП	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.	Добыча и реализация нефти СРП	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

<sup>3</sup> Без учета доли участия ПАО НК «РоссНефть» в материнской компании группы GEA Rusneft 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

	30 июня 2019 г. млн руб.	31 декабря 2018 г. млн руб.
Внеоборотные активы	40 100	44 232
Оборотные активы	10 898	10 792
<i>в т.ч. денежные средства</i>	628	1 477
Долгосрочные обязательства	(3 620)	(16 410)
<i>в т.ч. долгосрочные финансовые обязательства</i>	(2 496)	(15 272)
Краткосрочные обязательства	(62 832)	(55 240)
<i>в т.ч. краткосрочные финансовые обязательства</i>	(60 616)	(52 975)
<b>Итого капитал</b>	<b>(15 454)</b>	<b>(16 626)</b>

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г.:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.
Выручка	3 842	3 153
Себестоимость реализации	(2 566)	(2 476)
<i>в т.ч. износ, истощение и амортизация</i>	(1 029)	(1 058)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто <sup>4</sup>	(110)	(57)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>1 166</b>	<b>620</b>
Финансовые доходы	207	173
Финансовые расходы	(1 570)	(1 420)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(197)</b>	<b>(627)</b>
Расходы по налогу прибыль	(172)	(195)
<b>Убыток за отчетный период</b>	<b>(369)</b>	<b>(822)</b>
<b>Доля Группы в убытке за отчетный период</b>	<b>(185)</b>	<b>(411)</b>
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	185	411
<b>Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

<sup>4</sup> 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 2019 г. млн руб.	31 декабря 2018 г. млн руб.
<b>Итого непризнанная доля в убытке на начало отчетного периода</b>	<b>(8 314)</b>	<b>(6 395)</b>
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	(185)	(542)
Резерв по пересчету иностранных валют за отчетный период	772	(1 377)
<b>Итого непризнанная доля в убытке на конец отчетного периода</b>	<b>(7 727)</b>	<b>(8 314)</b>

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия равна нулю на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 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 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. млн руб.
<b>Выручка от реализации внешним покупателям</b>								
Реализация нефти	25 655	26 176	1 588	7 020	71 048	50 929	98 291	84 125
Реализация нефтепродуктов	–	726	–	1 354	114	63	114	2 143
Реализация газа	–	–	–	–	1 298	1 334	1 298	1 334
Прочая реализация	–	–	–	–	744	763	744	763
<b>Итого выручка</b>	<b>25 655</b>	<b>26 902</b>	<b>1 588</b>	<b>8 374</b>	<b>73 204</b>	<b>53 089</b>	<b>100 447</b>	<b>88 365</b>

# ПАО НК «РуссНефть»

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

### 9. Выручка (продолжение)

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

		Географический регион	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.
Основной покупатель 1	Реализация нефти	Европа и прочий экспорт	24 584	21 615
Основной покупатель 2	Реализация нефти	Российская Федерация	16 492	18 022
Основной покупатель 3	Реализация нефти	Российская Федерация	11 454	–
<b>Итого выручка основных покупателей</b>			<b>52 530</b>	<b>39 637</b>

### 10. Себестоимость реализации

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	38 049	33 096
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	14 813	7 959
Износ, истощение и амортизация	7 921	7 467
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	3 447	3 466
Теплоэнергия и электроэнергия	2 998	2 856
Производственные услуги	1 895	1 795
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	1 184	1 067
Сырье и материалы, используемые в производстве	873	2 197
Транспортные расходы	635	545
Услуги по переработке	4	64
Прочие расходы	2 309	1 986
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>74 128</b>	<b>62 498</b>

# ПАО НК «РуссНефть»

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

### 11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	5 017	5 212
Прочие коммерческие расходы	22	10
Акцизы	7	9
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>5 046</b>	<b>5 231</b>

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 219	1 154
Представительские и командировочные расходы	159	158
Консультационные услуги	79	54
Программное обеспечение	77	78
Коммунальные услуги	39	59
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	35	18
Природоохранные мероприятия	35	7
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	32	46
Арендные платежи	30	170
Банковские услуги	21	24
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(108)	141
Резерв по обесценению запасов	(62)	(29)
Прочие расходы	97	193
<b>Итого общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>1 653</b>	<b>2 073</b>

### 12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.
Процентные доходы по займам выданным	1 590	1 410
Прочие финансовые доходы	–	132
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>1 590</b>	<b>1 542</b>

# ПАО НК «РуссНефть»

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

### 12. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Финансовые расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.
Процентные расходы по кредитам и займам, за ранние платежи	4 178	3 681
Амортизация дисконта по долгосрочным резервам (Примечание 24)	357	376
Процентные расходы по обязательствам по аренде	62	–
Прочие финансовые расходы	250	–
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>4 847</b>	<b>4 057</b>

### 13. Прочие операционные доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.
Изменение справедливой стоимости и исполнение опционов (Примечание 28)	936	11 419
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	877	843
Убыток от выбытия основных средств	375	178
Финансовые инструменты по справедливой стоимости (Примечание 29)	326	–
Убыток от реализации запасов и прочих активов	202	17
Обесценение финансовых вложений	105	281
Маркетинговые расходы	96	28
Расходы на социальную рекламу	23	50
Прекращение оценочных обязательств	–	(109)
Штрафы, пени в связи с нарушением договоров полученные	(38)	(28)
Восстановление обесценения основных средств, нетто (Примечание 14)	(359)	(21)
(Прибыль)/Убыток от ликвидации дочерних компаний	(266)	43
Прочие доходы	(22)	(37)
Прочие расходы	148	52
<b>Итого прочие операционные расходы, нетто</b>	<b>2 403</b>	<b>12 716</b>



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
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
<b>На 1 января 2018 г.</b>				
Первоначальная стоимость	207 232	3 390	–	210 622
Накопленная амортизация и обесценение	(85 598)	(2 844)	–	(88 442)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.</b>	<b>121 634</b>	<b>546</b>	<b>–</b>	<b>122 180</b>
Поступления	25 612	1	35	25 648
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	72	–	–	72
Выбытие дочерних компаний, нетто	–	(83)	–	(83)
Перевод из незавершенного строительства	–	35	(35)	–
Амортизация	(13 235)	(36)	–	(13 271)
Обесценение	(680)	(4)	–	(684)
Восстановление обесценения	183	–	–	183
Выбытие, нетто	(1 149)	(18)	–	(1 167)
Пересчет иностранных валют, нетто	2 581	6	–	2 587
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>				
Первоначальная стоимость	233 858	3 106	–	236 964
Накопленная амортизация и обесценение	(98 840)	(2 659)	–	(101 499)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>135 018</b>	<b>447</b>	<b>–</b>	<b>135 465</b>
Поступления	13 505	4	53	13 562
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	2 353	–	–	2 353
Перевод из незавершенного строительства	–	50	(50)	–
Амортизация	(7 653)	(12)	–	( 7 665)
Обесценение	(113)	(12)	–	(125)
Восстановление обесценения	484	–	–	484
Выбытие, нетто	(1 380)	(2)	(3)	(1 385)
Пересчет иностранных валют, нетто	(1 389)	–	–	(1 389)
<b>На 30 июня 2019 г.</b>				
Первоначальная стоимость	245 755	3 112	–	248 867
Накопленная амортизация и обесценение	(104 930)	(2 637)	–	(107 567)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.</b>	<b>140 825</b>	<b>475</b>	<b>–</b>	<b>141 300</b>

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 2019 и 31 декабря 2018 гг. Группа не имеет существенных сумм основных средств в залоге.

ПАО НК «РуссНефть»

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

**14. Основные средства (продолжение)**

**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 484 млн руб. и признала резерв в размере 125 млн руб. за первое полугодие 2019 года соответственно. Сумма резерва на 30 июня 2019 г. составляет 4 620 млн руб. и 31 декабря 2018 г. 5 151 млн руб. соответственно.

**15. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды**

**Активы в форме права пользования**

	Нефтегазовые активы в форме права пользования	Прочие активы в форме права пользования	Итого активы в форме права пользования
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
<b>На 1 января 2019 г.</b>			
Первоначальная стоимость	268	1 239	1 507
Накопленная амортизация и обесценение	–	–	–
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.</b>	<b>268</b>	<b>1 239</b>	<b>1 507</b>
Амортизация	(67)	(189)	(256)
Пересчет иностранных валют	(1)	(8)	(9)
<b>На 30 июня 2019 г.</b>			
Первоначальная стоимость	267	1 231	1 498
Накопленная амортизация и обесценение	(67)	(189)	(256)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.</b>	<b>200</b>	<b>1 042</b>	<b>1 242</b>

<b>Обязательства по аренде</b>	<b>млн руб.</b>
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>1 485</b>
<i>в т.ч краткосрочные обязательства по аренде</i>	452
Проценты по обязательству по аренде	62
Платежи по обязательству по аренде	(272)
Пересчет иностранных валют	(9)
<b>На 30 июня 2019 г.</b>	<b>1 266</b>
<i>в т.ч краткосрочные обязательства по аренде</i>	444

# ПАО НК «РуссНефть»

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

### 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 проекта в Исламской Республике Мавритания составляет 5 134 млн руб. На 31 декабря 2018 г. резерв по обесценению активов по разведке и оценке запасов составлял 7 840 млн руб. В отчетном периоде Группа вышла из одного из проектов в Республике Азербайджан и завершила ликвидацию созданных под его реализацию дочерних компаний.

### 17. Гудвил

	млн руб.
<b>На 1 января 2018 г.</b>	<b>13 543</b>
Выбытие дочерних компаний	(66)
Пересчет иностранных валют	3
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>13 480</b>
Ликвидация дочерних компаний	(10)
Пересчет иностранных валют	(1)
<b>На 30 июня 2019 г.</b>	<b>13 469</b>

### 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 на 30 июня 2019 г. индикаторов обесценения гудвила выявлено не было.

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

		30 июня 2019 г. млн руб.	31 декабря 2018 г. млн руб.
ПАО «Саратовнефтегаз»	Геологоразведка и добыча	9 024	9 024
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Геологоразведка и добыча	3 118	3 118
ОАО «Варьеганнефть»	Геологоразведка и добыча	614	624
ОАО «Ульяновскнефть»	Геологоразведка и добыча	228	228
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Геологоразведка и добыча	95	95
Прочие		390	391
		<b>13 469</b>	<b>13 480</b>

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

**18. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы**

	Валюта	30 июня 2019 г. млн руб.	31 декабря 2018 г. млн руб.
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	60 160	64 726
Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям	Рубли	2 505	2 463
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Рубли	1 467	210
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным займам выданным		(2 530)	(2 504)
		<b>61 602</b>	<b>64 895</b>
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	3 776	4 117
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным займам выданным		(1)	(2)
		<b>3 775</b>	<b>4 115</b>

Выдача и погашение займов выданных 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 применяет положения МСФО (IFRS) 9 в отношении оценки займов выданных, включая модель ожидаемых кредитных убытков.

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 2019 г. составляет 811 млн долл. США или 51 157 млн руб. по курсу на дату отчетности, на 31 декабря 2018 г. – 793 млн долл. США или 55 115 млн руб.

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям с учетом накопленных процентов и обесценения включает задолженность по займам, выданным компаниями группы GEA связанным сторонам, в сумме 99 млн долл. США или 6 229 млн руб. на 30 июня 2019 г. и 97 млн долл. США или 6 728 млн руб. на 31 декабря 2018 г. соответственно. В отчетном периоде отдельные займы были пролонгированы, данная модификация не оказала существенного влияния на показатели отчетности.

Займы, выданные компании Claymon Enterprises Limited в рублях, были полностью зарезервированы в размере 2 490 млн руб. на 30 июня 2019 г. и 2 448 млн руб. на 31 декабря 2018 г. соответственно.

# ПАО НК «РуссНефть»

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

### 19. Запасы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	млн руб.	млн руб.
Сырая нефть	5 232	4 142
Сырье и материалы	3 862	3 854
Нефтепродукты	147	136
Резерв по неликвидным запасам	(306)	(339)
<b>Итого запасы</b>	<b>8 935</b>	<b>7 793</b>

### 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	млн руб.	млн руб.
Торговая дебиторская задолженность	22 541	4 301
Прочая дебиторская задолженность	1 768	1 591
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(764)	(835)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>23 545</b>	<b>5 057</b>

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	млн руб.	млн руб.
Предоплаты	2 234	3 012
Прочие оборотные активы	6	9
Резерв по предоплатам	(246)	(317)
<b>Итого предоплаты и прочие оборотные активы</b>	<b>1 994</b>	<b>2 704</b>

Ниже представлен анализ изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, резерва по предоплатам:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	млн руб.	млн руб.
<b>На начало отчетного периода</b>	<b>(1 152)</b>	<b>(905)</b>
Восстановление/(Начисление) резерва	120	(208)
Использование резерва	11	2
Ликвидация дочерних компаний	(12)	–
Пересчет иностранных валют	23	(41)
<b>На конец отчетного периода</b>	<b>(1 010)</b>	<b>(1 152)</b>

## ПАО НК «РуссНефть»

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

#### 21. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 г. млн руб.	31 декабря 2018 г. млн руб.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	880	2 844
Депозиты и другие эквиваленты денежных средств	605	–
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	163	53
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 648</b>	<b>2 897</b>

#### 22. 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 (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	12,05	16,07
Банк «ТРАСТ» (ПАО)	27,71	3,61

На годовом общем собрании акционеров Компании в июне 2019 года было принято решение о выплате дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по итогам 2018 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 2 536 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 2 523 млн руб. по курсу на отчетную дату (Примечание 30). Дивиденды по обыкновенным акциям Материнской компании не объявлялись и не выплачивались.

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

**22. Уставный капитал (продолжение)**

**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 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании	млн руб.	11 539	1 778
Сумма дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям <sup>5</sup>	млн руб.	–	–
<b>Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании после корректировок</b>	млн руб.	<b>11 539</b>	<b>1 778</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	млн штук	294	294
Эффект разводнения		–	–
Базовая и разводненная прибыль на акцию	руб./акцию	39	6

**23. Процентные кредиты и займы**

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка по виду обязательства на 30 июня 2019 г. %	30 июня 2019 г. млн руб.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>			
Банковские кредиты	Долл. США	7,82%	71 056
Займы полученные	Долл. США	8,00%	3 347
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>74 403</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>			
Займы полученные	Долл. США	8,49%	6 112
Банковские кредиты	Долл. США	7,82%	5 821
Займы полученные	Рубли	6,53%	51
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>			<b>11 984</b>

<sup>5</sup> Эффект от распределения дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по итогам 2018 года учитывался в расчете прибыли на акцию за 2018 год в размере 40 млн долл. США или 2 779 млн руб. по курсу на 31 декабря 2018 г.

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

**23. Процентные кредиты и займы (продолжение)**

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2018 г. %	31 декабря 2018 г. млн руб.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>			
Банковские кредиты	Долл. США	8,32%	81 427
Займы полученные	Долл. США	8,00%	3 615
Займы полученные	Рубли	6,50%	729
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>85 771</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>			
Банковские кредиты	Долл. США	8,32%	6 475
Займы полученные	Долл. США	8,49%	6 567
Займы полученные	Рубли	6,87%	10
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>			<b>13 052</b>

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. 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 плюс маржа 5,5% годовых. В июле 2019 года подписано очередное дополнительное соглашение, график погашения, валюта, процентная ставка и остальные существенные условия кредитного соглашения оставлены без изменений.

Компания проводит ежеквартальное погашение начисленных процентов по графику и в соответствии с установленной процентной ставкой на дату погашения. Начиная с марта 2019 года Компания приступила к ежеквартальному погашению основного долга по кредиту «Банк ВТБ» (ПАО): общая сумма погашения в отчетном периоде основного долга составила 46 млн долл. США (2 892 млн руб. по курсу на дату погашения) с одновременным погашением процентов в сумме 50 млн долл. США (3 156 млн руб. по курсу на дату погашения). Сумма задолженности перед «Банк ВТБ» (ПАО) по основному долгу составляет 76 808 млн руб. или 1 218 млн долл. США по курсу на дату отчетности, в том числе краткосрочная часть к погашению по графику ежеквартальными платежами в течение 12 месяцев после отчетной даты в сумме 91 млн долл. США или 5 752 млн руб. Текущая задолженность по процентам составляет 69 млн руб. (1,1 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.



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

**23. Процентные кредиты и займы (продолжение)**

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 80 млн долл. США или 5 035 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.

**24. Резерв на ликвидацию основных средств**

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Резерв на ликвидацию основных средств	Резерв на восстановление нарушенных земель	Резерв на ликвидацию основных средств	Резерв на восстановление нарушенных земель
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
<b>На начало периода</b>	<b>6 396</b>	<b>1 919</b>	<b>5 734</b>	<b>1 808</b>
Приобретения	31	43	97	109
Выбытия	(12)	(15)	(146)	(25)
Изменение в оценках	1 774	532	72	(162)
Увеличение резерва в связи с временным фактором	272	85	579	189
Пересчет иностранных валют	(25)	–	60	–
<b>На конец периода</b>	<b>8 436</b>	<b>2 564</b>	<b>6 396</b>	<b>1 919</b>

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель 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 7,62% (в 2018 году – 8,88%).

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, которые будут осуществляться вплоть до 2093 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.

ПАО НК «РуссНефть»

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

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

<b>Прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>30 июня 2019 г. млн руб.</b>	<b>31 декабря 2018 г. млн руб.</b>
Долгосрочные авансы полученные	16 343	18 107
Производные инструменты по справедливой стоимости (Примечание 28)	1 865	3 581
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	976	1 142
Финансовая гарантия (Примечание 29)	326	–
Долгосрочная прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2	1
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>19 512</b>	<b>22 831</b>

<b>Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы</b>	<b>30 июня 2019 г. млн руб.</b>	<b>31 декабря 2018 г. млн руб.</b>
Торговая кредиторская задолженность	10 200	10 024
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 616	2 441
Производные инструменты по справедливой стоимости (Примечание 28)	3 271	2 320
<b>Итого торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы</b>	<b>16 087</b>	<b>14 785</b>

<b>Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль</b>	<b>30 июня 2019 г. млн руб.</b>	<b>31 декабря 2018 г. млн руб.</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	5 934	5 231
Налог на добавленную стоимость	4 024	2 652
Налог на имущество	353	391
Прочие налоги и сборы за исключением налога на прибыль	423	346
<b>Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль</b>	<b>10 734</b>	<b>8 620</b>

<b>Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>30 июня 2019 г. млн руб.</b>	<b>31 декабря 2018 г. млн руб.</b>
Авансы полученные	31 399	12 758
Прочие краткосрочные обязательства	2 890	62
<b>Итого авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>34 289</b>	<b>12 820</b>

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.

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

**26. Налог на прибыль**

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. млн руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. млн руб.
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>1 527</b>	<b>1 678</b>
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	1 510	1 657
Налог на прибыль прошлых лет	17	21
<b>Отложенный налог на прибыль,</b>	<b>2 111</b>	<b>(1 222)</b>
Относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	2 008	(409)
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	103	(813)
<b>Расход по налогу на прибыль, признанный в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>3 638</b>	<b>456</b>

**27. 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.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в первом полугодии 2019 года и в первом полугодии 2018 года или имеет значительное сальдо на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., представлен ниже.

Операции со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г.:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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	–	–	–	–	606
Ассоциированные и совместные предприятия	–	(105)	15	1 311	207
Прочие связанные стороны	32 763	412	769	222	293
<b>Итого</b>	<b>32 763</b>	<b>307</b>	<b>784</b>	<b>1 533</b>	<b>1 106</b>
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	Реализация млн руб.	Прочие выбытия млн руб.	Приобре- тения млн руб.	Финансовые доходы млн руб.	Финансовые расходы млн руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	21 615 <sup>6</sup>	–	41	–	539
Ассоциированные и совместные предприятия	68	11	365	1 144	173
Прочие связанные стороны	20 370	14	6 638	191	–
<b>Итого</b>	<b>42 053</b>	<b>25</b>	<b>7 044</b>	<b>1 335</b>	<b>712</b>

<sup>6</sup> За вычетом экспортной пошлины.

## ПАО НК «РуссНефть»

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

#### 27. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Задолженности со связанными сторонами на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

<b>30 июня 2019 г.</b>	<b>Дебиторская задолжен- ность</b>	<b>Займы выданные</b>	<b>Кредитор- ская задол- женность</b>	<b>Займы полученные</b>	<b>Поручи- тельства выданные</b>
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	–	–	22 208	–	21 553
Ассоциированные компании и совместная деятельность	205	57 386	244	6 112	–
Прочие связанные стороны	21 653	7 991	1 123	325	59
<b>Итого</b>	<b>21 858</b>	<b>65 377</b>	<b>23 575</b>	<b>6 437</b>	<b>21 612</b>

<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>Дебиторская задолжен- ность</b>	<b>Займы выданные</b>	<b>Кредитор- ская задол- женность</b>	<b>Займы полученные</b>	<b>Поручи- тельства выданные</b>
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	11	–	23 142	–	24 671
Ассоциированные компании и совместная деятельность	224	61 845	278	6 567	–
Прочие связанные стороны	3 880	7 167	141	–	61
<b>Итого</b>	<b>4 115</b>	<b>69 012</b>	<b>23 561</b>	<b>6 567</b>	<b>24 732</b>

#### 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 2019 года общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и налоги с фонда оплаты труда, составила 739 млн руб. (в первом полугодии 2018 года – 655 млн руб.).

В 2017 году в Компании принята трехлетняя программа долгосрочной мотивации для высшего и среднего руководства. Программа 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. По итогам 2018 года за второй год программы фактическая выплата в апреле 2019 года составила 210 млн руб. (с учетом страховых взносов).

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

**28. 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.

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 2019 г. оценивался как незначительный.

Бухгалтерская классификация категорий финансовых инструментов и их балансовая и справедливая стоимость представлены ниже. Справедливая стоимость обязательств по аренде равна их балансовой стоимости, как и прочих финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (финансовые гарантии), данные показатели не включены в раскрытие ниже, так как информация о их справедливой стоимости представлена в Примечаниях 15, 29.

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
	млн руб.		млн руб.	
<b>Займы и дебиторская задолженность</b>				
Займы выданные	65 377	65 255	69 010	68 377
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 858	23 829	5 055	5 017
Денежные средства и их эквиваленты	1 648	1 648	2 897	2 897
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 176	11 042	11 166	10 961
Кредиты и займы	86 387	96 352	98 823	106 464

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 (прибыль) в сумме 765 млн руб. признан в составе статьи «Изменение справедливой стоимости и исполнение опционов» прочих операционных доходов и расходов промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе совместно с эффектом от исполнения опционов (убытки) в сумме 1 701 млн руб. Группа не применяет в отношении данных опционов учет хеджирования через прочий совокупный доход.

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

**28. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

По итогам отчетного периода Компания признала в отчетности расходы по исполнению опционов в сумме 1 701 млн руб.

<b>Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости</b>	<b>30 июня 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
	<b>млн руб.</b>	<b>млн руб.</b>
Долгосрочные производные финансовые активы	125	560
Краткосрочные производные финансовые активы	120	359
Долгосрочные производные финансовые обязательства	(1 990)	(4 141)
Краткосрочные производные финансовые обязательства	(3 391)	(2 679)
<b>Итого<sup>7</sup></b>	<b>(5 136)</b>	<b>(5 901)</b>

  

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</b>
	<b>млн руб.</b>	<b>млн руб.</b>
Изменение справедливой стоимости опционов	(765)	9 983
Исполнение опционов	1 701	1 436
<b>Убыток от хеджирования денежных потоков и исполнения опционов (Примечание 13)</b>	<b>936</b>	<b>11 419</b>

**29. 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.

<sup>7</sup> Оценка справедливой стоимости производных инструментов отражена на нетто основе в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности (Примечание 25).

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

**29. 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 2018 году 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.

По итогам 2018 года 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.

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. При заключении сделок со взаимозависимыми лицами Компания применяет Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения при установлении цены сделки. Проведенная работа направлена на сокращение налоговых рисков Группы.

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

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

**Налогообложение (продолжение)**

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.

С 2019 года в связи с изменением законодательства значительно сокращен перечень контролируемых сделок со взаимозависимыми лицами – резидентами РФ: сделки будут признаны контролируемыми, если сумма доходов за год больше 1 млрд руб. при выполнении определенных условий, связанных с применением льгот либо особых режимов налогообложения, в частности, если стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль или хотя бы одна из сторон сделки является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, учитывающим при расчете налоговой базы по нему доходы (расходы) по такой сделке, а также сделки со взаимозависимыми нерезидентами РФ и сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 60 млн руб.

С 1 января 2019 г. в связи с изменениями в налоговом законодательстве РФ Компания является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в отношении двух лицензионных участков.

С 2018 года в связи с изменением налогового законодательства РФ Компания является материнской компанией международной группы компаний (МГК). В 2018 году Материнская компания в сроки, установленные законодательством, представила в налоговый орган уведомление об участии в МГК и страновой отчет. В 2019 году Компания как Материнская компания МГК представит в налоговый орган уведомление об участии в МГК и страновой отчет в установленные законодательством сроки.

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 2018 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 2019 год.



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

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

**Налогообложение (продолжение)**

По результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016 годы в отношении Материнской компании в январе 2019 года было вынесено решение, в соответствии с которым налоговым органом было доначислено налогов, пеней и штрафов на общую сумму 2 303 млн руб., в том числе штрафов в размере 315 млн руб., пени в размере 348 млн руб. Решение налогового органа вступило в силу 31 января 2019 г. Указанные доначисление отражены в полном размере в консолидированной финансовой отчетности за 2018 год. На отчетную дату Компания полностью погасила указанную задолженность перед бюджетом.

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.

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.

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

**29. 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 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.

**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. У дочерних компаний Группы действуют договоры пенсионного страхования с АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие».

**Судебные разбирательства**

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) 76 877 млн руб. по курсу на дату отчетности или 1 218 млн долл. США (Примечание 23).

Материнская компания выступает поручителем по обязательствам дочерней компании перед связанной стороной на сумму 21 553 млн руб. или 342 млн долл. США по курсу на дату отчетности.

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

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

**Выданные поручительства в пользу третьих лиц и связанных сторон (продолжение)**

Материнская компания в отчетном периоде заключила договор финансовой гарантии за связанную сторону с «Банк ВТБ» (ПАО) на общую сумму 267 млн евро или 19 186 млн руб. по курсу на дату отчетности (срок исполнения основного обязательства до 2027 года). Данная финансовая гарантия отражена в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости в размере 326 млн руб. (Примечание 13, 25).

**Международные рейтинги**

Компании присвоен рейтинг B1 рейтинговым агентством Moody's, прогноз – позитивный, и рейтинг уровня B с позитивным прогнозом агентством Fitch.

Руководство Компании проводит мероприятия, направленные на сохранение либо повышение рейтинга в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты (Примечание 30).

**30. События после отчетной даты**

В июле 2019 года Материнская компания согласно протоколу годового общего собрания акционеров выплатила дивиденды по привилегированным акциям за 2018 год в сумме 40 млн долл. США или 2 525 млн руб. по курсу на дату оплаты.

В августе 2019 года Компания завершила сделку по приобретению в собственность 100% долей ООО «Алатау-6», указанная сделка рассматривается как приобретение актива (поисковой лицензии) Группой, общая сумма сделки 20 млн долл. США, полностью оплачена в сумме 1 288 млн руб.

В августе 2019 года Материнской компании присвоен рейтинг кредитоспособности от российского кредитного агентства «РА Эксперт» на уровне ruBBB со стабильным прогнозом.