

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «НК «Роснефть»
за 2019 год
Февраль 2020 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «НК «Роснефть»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «НК «Роснефть» за 2019 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров
ПАО «НК «Роснефть»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НК «Роснефть» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о финансовых результатах за 2019 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Вклады в уставные капиталы дочерних обществ в связи с реструктуризацией

В 2019 году Общество произвело ряд новых существенных вложений принадлежащих ему акций/долей предприятий, находящихся на балансе, в уставные капиталы других своих дочерних обществ с целью создания и выделения управленческих субхолдингов. Согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» при невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. В результате стоимость полученных финансовых вложений определяется исходя из справедливой стоимости передаваемых в качестве вклада в уставный капитал активов.

Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку соответствующие операции являются значительными для бухгалтерской (финансовой) отчетности, а расчет стоимости финансовых вложений, подлежащих передаче, требует от руководства формирования существенных оценочных суждений.

Информация о вышеуказанных операциях представлена в Примечании 11 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы привлекли наших специалистов по оценке бизнеса к проверке моделей, подготовленных для целей определения стоимости передаваемых в качестве вклада в уставный капитал активов. Мы проанализировали используемые в моделях допущения для проверки стоимости активов. Мы сравнили ставки дисконтирования и прогноз долгосрочных темпов роста с общими рыночными показателями и иными имеющимися данными. Мы провели проверку арифметической точности моделей и анализа чувствительности моделей к изменению ключевых допущений. Кроме того, мы сравнили суммы в бухгалтерских проводках с соответствующими расчетами стоимости и проанализировали подход к учету справедливой стоимости финансовых вложений.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2019 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета Совета Директоров по аудиту за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или, когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет Совета Директоров по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом Совета Директоров по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету Совета Директоров по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета Совета Директоров по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Д.Е. Лобачев.



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

19 февраля 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.**

Коды		
0710001		
31	12	2019
00044428		
7706107510		
06.10.1 06.20 19.20 46.90		
49.50.11 52.29 70.22		
1 22 47		16
384		

Организация ПАО "НК "Роснефть" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО
 Вид экономической деятельности Промышленность по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/
 форма собственности Публичное акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) 115035, г.Москва, Софийская наб., 26/1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
 индивидуального аудитора ООО "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика
 аудиторской организации/индивидуального аудитора по ОКПО
 Основной государственный регистрационный номер
 аудиторской организации/индивидуального аудитора по ОГРН/ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Нематериальные активы	1110	44 331 957	44 599 532	23 468 759
8	Результаты исследований и разработок	1120	8 950 122	6 728 123	4 890 365
7	Нематериальные поисковые активы	1130	107 173 666	99 214 115	111 303 011
7	Материальные поисковые активы	1140	31 140 877	20 222 627	26 179 268
5	Основные средства	1150	1 325 676 684	1 269 210 761	1 186 529 970
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3,11	Финансовые вложения	1170	5 833 160 665	6 159 574 705	6 003 776 788
3,21	Отложенные налоговые активы	1180	118 633 694	94 841 893	95 062 970
9	Прочие внеоборотные активы	1190	33 452 714	31 951 119	32 318 324
	Итого по разделу I	1100	7 502 520 379	7 726 342 875	7 483 529 455
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Запасы	1210	138 889 747	151 426 199	142 388 555
10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	48 808 809	72 718 694	72 598 729
3,15,18	Дебиторская задолженность	1230	3 543 076 666	2 653 803 215	2 531 306 562
	<i>в том числе:</i>				
	<i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты</i>	1231	1 411 354 476	1 005 017 767	1 119 929 274
	<i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	2 131 722 190	1 648 785 448	1 411 377 288
3,11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	985 762 573	1 100 833 573	728 055 665
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	2 243 018	-	-
12	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
14	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	97 398 766	598 541 224	116 638 660
	Прочие оборотные активы	1260	4 797 785	5 052 039	8 400 746
	<i>в том числе:</i>				
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда</i>	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	4 820 977 364	4 582 374 944	3 599 388 917
	БАЛАНС	1600	12 323 497 743	12 308 717 819	11 082 918 372

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1,19	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 982	105 982	105 982
19	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
19	Переоценка внеоборотных активов	1340	3	5	5
19	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	118 168 244	113 279 890	113 278 538
19	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
13	Прочие фонды и резервы	1365	1 389 427	(115 062 581)	(231 748 689)
3,20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 142 102 123	2 028 141 822	1 802 733 923
	Итого по разделу III	1300	2 261 771 078	2 026 470 417	1 684 375 058
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1410	5 397 760 107	5 792 741 747	5 083 998 328
21	Отложенные налоговые обязательства	1420	106 176 347	91 808 512	91 105 397
24	Оценочные обязательства	1430	76 836 351	56 345 080	61 023 750
12	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
16	Прочие обязательства	1450	799 125 852	1 134 390 419	1 419 426 029
	Итого по разделу IV	1400	6 379 898 657	7 075 285 758	6 655 553 504
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1510	946 067 618	817 935 056	860 270 860
15,18	Кредиторская задолженность	1520	2 699 900 722	2 333 146 921	1 785 522 679
	Доходы будущих периодов	1530	2 865 382	2 740 157	2 651 115
24	Оценочные обязательства	1540	32 444 291	19 582 179	20 059 244
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	-	33 058 044	74 073 303
	Прочие обязательства	1550	549 995	499 287	412 609
	Итого по разделу V	1500	3 681 828 008	3 206 961 644	2 742 989 810
	БАЛАНС	1700	12 323 497 743	12 308 717 819	11 082 918 372

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(договор от 02.01.2020 № 100019/05992Д)

В.А. Сурков

"19" февраля 2020 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2019 год**

Организация ПАО "НК "Роснефть" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности Промышленность ИНН _____ по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2019
00044428		
7706107510		
06.10.1	06.20	19.20 46.90
49.50.11	52.29	70.22
1 22 47		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь	
			2019 г.	2018 г.
20,26	Выручка	2110	6 827 526 407	6 968 248 044
20	Себестоимость продаж	2120	(4 782 222 071)	(4 815 224 782)
20	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(6 559 819)	(24 065 226)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 038 744 517	2 128 958 036
20	Коммерческие расходы	2210	(1 196 815 437)	(1 422 676 475)
20	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(83 302 902)	(80 583 478)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	758 626 178	625 698 083
20	Проценты к получению	2320	176 844 160	186 773 202
16,20	Проценты к уплате	2330	(445 059 171)	(451 851 788)
20	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	35 301 062	51 966 086
20	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	(10 950 827)
17,20	Прочие доходы	2340	124 722 952	328 328 022
13,17,20	Прочие расходы	2350	(302 893 537)	(296 124 690)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	347 541 644	433 838 088
	Текущий налог на прибыль	2410	9 648 441	431 697
21	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	89 179 905	81 505 569
21	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(14 367 835)	(703 115)
21	Изменение отложенных налоговых активов	2450	23 791 801	(2 835 837)
	Прочее	2460	29 912 158	30 053 176
	Налог на прибыль прошлых лет	2461	703 325	(204 996)
	Налог на вмененный доход	2464	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	95 831	1 086 645
13	Налоговый эффект результатов прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2466	29 113 002	29 171 527
22	Чистая прибыль (убыток)	2400	396 526 209	460 784 009

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2019 г.	2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
13,17,19	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	116 450 362	116 687 460
	Совокупный финансовый результат периода	2500	512 976 571	577 471 469
22	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб/акцию)	2900	37,41	43,48



Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(договор от 02.01.2020 № 100019/05992Д)

В.А. Сурков

"19" февраля 2020 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2019 год**

Организация ПАО "НК "Роснефть"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Промышленность
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2019
00044428		
7706107510		
06.10.1	06.20	19.20 46.90
49.50.11 52.29 70.22		
1 22 47		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	105 982	-	113 278 543	5 299	(231 748 689)	1 802 733 923	1 684 375 058
За 2018 год								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	5 921	-	116 686 108	460 866 255	577 558 284
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	460 784 009	460 784 009
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	5 921	x	116 686 108	82 246	116 774 275
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(4 569)	-	-	(235 458 356)	(235 462 925)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	x	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(4 569)	x	-	(10 459 041)	(10 463 610)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	x	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	(224 999 315)	(224 999 315)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	x	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	105 982	-	113 279 895	5 299	(115 062 581)	2 028 141 822	2 026 470 417
За 2019 год								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	4 891 328	-	116 452 008	396 613 701	517 957 037
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	396 526 209	396 526 209
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	4 891 328	x	116 452 008	87 492	121 430 828
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	-	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(2 974)	-	-	(282 653 402)	(282 656 376)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	x	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(2 974)	x	-	-	(2 974)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	x	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(282 653 402)	(282 653 402)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(2)	x	-	2	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	x	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	105 982	-	118 168 247	5 299	1 389 427	2 142 102 123	2 261 771 078

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 год		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 684 375 058	460 784 009	(118 688 650)	2 026 470 417
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 684 375 058	460 784 009	(118 688 650)	2 026 470 417
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 802 733 923	460 784 009	(235 376 110)	2 028 141 822
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 802 733 923	460 784 009	(235 376 110)	2 028 141 822
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	(118 358 865)	-	116 687 460	(1 671 405)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	(118 358 865)	-	116 687 460	(1 671 405)

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Чистые активы	3600	2 261 771 078	2 026 470 417	1 684 375 058

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

(подпись)

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(договор от 02.01.2020 № 100019/05992Д)

В.А. Сурков

(подпись)

"19" февраля 20 20 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2019 год**

Организация ПАО "НК "Роснефть"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Промышленность
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.2019
ИНН	00044428
по ОКВЭД 2	7706107510
по ОКОПФ/ОКФС	06.10.1 06.20 19.20 46.90 49.50.11 52.29 70.22
по ОКЕИ	1 22 47 / 16
	384

Наименование показателя	Код строки	За 2019 год	За 2018 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 179 070 239	6 949 361 784
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 498 167 192	5 962 431 089
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	150 978 981	151 987 590
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	529 924 066	834 943 105
Направлено денежных средств - всего	4120	(6 780 339 685)	(6 898 554 475)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 708 441 513)	(4 820 693 835)
в связи с оплатой труда работников	4122	(41 823 850)	(41 438 562)
процентов по долговым обязательствам	4123	(372 122 046)	(347 701 977)
на расчеты по налогу на прибыль	4124	(10 184 117)	(15 390 346)
на расчеты по иным налогам и сборам	4125	(904 235 818)	(944 055 998)
поисковые затраты	4128	(6 582 553)	(15 091 557)
на прочие платежи	4129	(736 949 788)	(714 182 200)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(601 269 446)	50 807 309
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 304 175 862	2 448 010 068
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 762 256	18 649 588
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	23 371	28 723
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	886 376 455	1 772 649 402
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	368 230 520	580 793 533
прочие поступления	4219	38 783 260	75 888 822
Платежи - всего	4220	(831 287 612)	(2 080 505 380)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(188 557 971)	(203 655 854)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(374 023 314)	(148 272 795)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(207 069 417)	(1 639 041 928)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
поисковые активы	4228	(23 773 804)	(15 993 209)
прочие платежи	4229	(37 863 106)	(73 541 594)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	472 888 250	367 504 688
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 502 514 309	3 401 044 264
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 417 634 273	3 331 053 021
денежных вкладов собственников (участников)	4312	4 890 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	79 990 036	69 991 243
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 824 224 290)	(3 338 428 524)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(274 265 540)	(218 156 115)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 549 958 750)	(3 120 272 409)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(321 709 981)	62 615 740
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(450 091 177)	480 927 737
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	598 541 224	116 638 660
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	97 398 766	598 541 224
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(51 051 281)	974 827

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(договор от 02.01.2020 № 100019/05992Д)

В.А. Сурков

" 19 " февраля 2020 г.

Главный исполнительный директор
ПАО «НК «Роснефть»



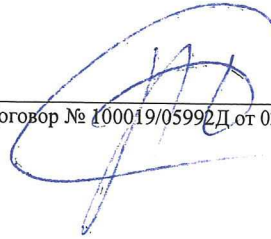
И.И. Сечин

19 февраля

2020 г.



Генеральный директор
ООО «РН-Учет»



В.А. Сурков

(Договор № 100019/05992 Д.от 02.01.2020 г.)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»
ЗА 2019 ГОД**

Содержание

1.	Организация и виды деятельности.....	3
2.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	7
3.	Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.....	7
4.	Информация об учетной политике.....	7
5.	Основные средства и незавершенное капитальное строительство	8
6.	Нематериальные активы	10
7.	Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	14
8.	Результаты исследований и разработок.....	15
9.	Прочие внеоборотные активы	17
10.	Запасы, налог на добавленную стоимость, акцизы по собственным нефтепродуктам	17
11.	Финансовые вложения	18
12.	Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах.....	20
13.	Информация об операциях хеджирования	21
14.	Денежные средства и денежные эквиваленты	21
15.	Дебиторская и кредиторская задолженность	22
16.	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения выданные	23
17.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	26
18.	Налоги и сборы, таможенные пошлины.....	27
19.	Капитал.....	27
20.	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	28
21.	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	30
22.	Выплата дивидендов	31
23.	События после отчетной даты.....	31
24.	Оценочные обязательства. Условные факты хозяйственной деятельности	31
25.	Операции со связанными сторонами	33
26.	Показатели по сегментам	38
27.	Сопутствующая информация	38

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности ПАО «НК «Роснефть» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2019 г.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Общество») создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 апреля 1995 г. № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» и на основании постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» и преобразовано в публичное акционерное общество 8 июля 2016 г.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Москва.

Адрес Общества, указанный в едином государственном реестре юридических лиц:

115035, Российская Федерация, г. Москва, Софийская наб., д. 26/1.

Органы управления Общества

Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством, Уставом Общества и Положением об Общем собрании акционеров Общества.

Адрес места проведения Общего собрания акционеров в форме собрания определяется Советом директоров Общества.

Годовое Общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

На Общем собрании акционеров председательствует Председатель Совета директоров Общества, а в случае отсутствия – один из членов Совета директоров по решению Совета директоров.

Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», действовавший на 31 декабря 2019 г., сформирован решением годового Общего собрания акционеров Общества, проведенного 4 июня 2019 г.

В повестке дня внеочередного Общего собрания акционеров 30 сентября 2019 г. вопрос формирования Совета директоров не рассматривался. Действующий состав Совета директоров утвержден годовым Общим собранием акционеров 4 июня 2019 г.

В Состав Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31 декабря 2019 г. входили:

- | | | |
|----|---------------------------|---|
| 1. | Алсуваиди Файзал | Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», представитель Qatar Investments Authority; |
| 2. | Аль Моханнади Хамад Рашид | Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», член Попечительского совета Международного Катарского Фонда энергетики и устойчивого развития им. Абдуллы Бин Хамада Аль Аттыйи, Председатель Попечительского совета Муниципального колледжа Катара, представитель Qatar Investment Authority; |
| 3. | Белоусов Андрей Рэмович | Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Первый заместитель Председателя Правительства Российской Федерации ¹ ; |
| 4. | Варниг Артур Маттиас | Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор, директор компании Interatis AG (Швейцария), исполнительный директор компании Норд Стрим 2 АГ (Nord Stream 2 AG) (Швейцария); |

¹ По состоянию на 31 декабря 2019 г. Белоусов Андрей Рэмович занимал должность помощника Президента Российской Федерации.

5.	Вьюгин Олег Вячеславович	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор, профессор Школы финансов Факультета экономических наук Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики»;
6.	Дадли Роберт Уоррен	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Директор и член Совета директоров BP p.l.c., Главный исполнительный директор группы компаний BP;
7.	Кинтеро Ордонес Гильермо	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Директор GQO Consultants LTD;
8.	Новак Александр Валентинович	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Министр энергетики Российской Федерации;
9.	Рудлофф Ханс-Йорг	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор, Председатель Правления Marcuard Holding, Исполнительный директор ABD Capital S.A., Президент ABD Capital Eastern Europe S.A.;
10.	Сечин Игорь Иванович	Главный исполнительный директор, Председатель Правления, Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»;
11.	Шрёдер Герхард	Председатель Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор.

В соответствии с п. 2 ст. 64 Федерального закона «Об акционерных обществах», Положением «О вознаграждении и компенсации расходов членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» вознаграждение членам Совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается на основании решения Общего собрания акционеров.

Решением годового Общего собрания акционеров 4 июня 2019 г. (протокол б/н от 7 июня 2019 г.) утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров Общества за период выполнения ими своих обязанностей в размере:

- Шрёдеру Герхарду – 600 000 долларов США;
- Алсуваиди Файзалу – 530 000 долларов США;
- Варнигу Маттиасу – 580 000 долларов США;
- Вьюгину Олегу Вячеславовичу – 560 000 долларов США;
- Глазенбергу Айвану – 530 000 долларов США;
- Рудлоффу Ханс-Йоргу – 580 000 долларов США.

Также решением годового Общего собрания акционеров 4 июня 2019 г. (протокол б/н от 7 июня 2019 г.) утверждена компенсация всех расходов и затрат, понесенных членами Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» и связанных с исполнением ими своих функций.

Обязательство Общества по выплате указанным членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» вознаграждения за период выполнения ими своих обязанностей по состоянию на 31 декабря 2019 г. исполнено.

Членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» Белоусову Андрею Рэмовичу, являвшемуся государственным служащим на дату принятия Общим собранием акционеров решения о выплате вознаграждения, и Новаку Александру Валентиновичу, замещающему государственную должность, а также Председателю Правления ПАО «НК «Роснефть» Сечину Игорю Ивановичу вознаграждение за выполнение ими обязанностей членом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» в 2019 году не выплачивалось. Членам Совета директоров – представителям акционера ПАО «НК «Роснефть» (компания БиПи) – Роберту Дадли и Гильермо Кинтеро в соответствии с поступившими от них обращениями вознаграждение за выполнение ими обязанностей членом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» в 2019 году также не выплачивалось.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть».

На должность единоличного исполнительного органа Общества с 24 мая 2012 г. назначен Сечин Игорь Иванович (протокол заседания Совета директоров № 22 от 23 мая 2012 г.). Решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» от 30 апреля 2015 г. (протокол № 32 от 30 апреля 2015 г.) Сечин Игорь Иванович назначен на должность единоличного исполнительного органа Общества на новый срок – 5 лет.

Коллегиальный исполнительный орган управления Общества

Коллегиальным исполнительным органом управления Общества на основании Устава является Правление. В состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. входили:

1.	Сечин Игорь Иванович	Главный исполнительный директор, Председатель Правления, Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»;
2.	Рунье Зелько	Заместитель Председателя Правления, Первый вице-президент по развитию нефтегазового и шельфового бизнеса ПАО «НК «Роснефть»;
3.	Лирон Эрик	Вице-президент по внутреннему сервису ПАО «НК «Роснефть»;
4.	Букаев Геннадий Иванович	Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»;
5.	Касимиرو Дидье	Вице-президент по переработке, нефтехимии, коммерции и логистике ПАО «НК «Роснефть»;

- | | | |
|-----|------------------------------|--|
| 6. | Лазарев Петр Иванович | Финансовый директор ПАО «НК «Роснефть»; |
| 7. | Завалева Елена Владимировна | Статс-секретарь – вице-президент ПАО «НК «Роснефть»; |
| 8. | Курилин Юрий Игоревич | Вице-президент – руководитель Аппарата Компании ПАО «НК «Роснефть»; |
| 9. | Шишкин Андрей Николаевич | Вице-президент по информатизации, инновациям и локализации ПАО «НК «Роснефть»; |
| 10. | Поляков Андрей Александрович | Вице-президент – главный геолог ПАО «НК «Роснефть»; |
| 11. | Латыпов Урал Альфретович | Вице-президент – руководитель Службы безопасности ПАО «НК «Роснефть». |

В отчетном году Совет директоров ПАО «НК «Роснефть» принимал следующие решения в отношении состава Правления Общества:

- о назначении с 1 июля 2019 г. членом Правления ПАО «НК «Роснефть» сроком на 3 (три) года Букаева Геннадия Ивановича вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» (Протокол № 2 от 1 июля 2019 г.);
- о прекращении 26 декабря 2019 г. полномочий члена Правления ПАО «НК «Роснефть», заместителя Председателя Правления Калинина Юрия Ивановича и члена Правления ПАО «НК «Роснефть» Русаковой Влады Вилориковны;
- о назначении с 27 декабря 2019 г. членами Правления ПАО «НК «Роснефть» сроком на 3 (три) года вице-президента – руководителя Службы безопасности ПАО «НК «Роснефть» Латыпова Урала Альфретовича и вице-президента – главного геолога ПАО «НК «Роснефть» Полякова Андрея Александровича, а также о назначении заместителем Председателя Правления первого вице-президента по развитию нефтегазового и шельфового бизнеса Рунье Зелько (Протокол № 12 от 30 декабря 2019 г.).

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о Ревизионной комиссии Общества, утвержденным Общим собранием акционеров Общества.

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 5 (пяти) членов Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. входили:
Председатель Ревизионной комиссии:

- | | | |
|----|--------------------------|--|
| 1. | Сабанцев Захар Борисович | Начальник отдела мониторинга финансового сектора, организационного обеспечения и сводной работы Департамента финансовой политики Минфина России; |
|----|--------------------------|--|

Члены Ревизионной комиссии:

- | | | |
|----|------------------------------|---|
| 2. | Андрианова Ольга Анатольевна | Главный бухгалтер-начальник финансово-экономической службы АО «РОСНЕФТЕГАЗ», Генеральный директор ООО «Востокгазинвест»; |
| 3. | Богашов Александр Евгеньевич | Директор Департамента корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК Минэнерго России; |
| 4. | Пома Сергей Иванович | Вице-президент Национальной ассоциации участников фондового рынка (НАУФОР); |
| 5. | Шумов Павел Геннадьевич | И.о. заместителя директора Департамента государственного регулирования тарифов и инфраструктурных реформ Минэкономразвития России. |

Решением годового Общего собрания акционеров 4 июня 2019 г. (протокол б/н от 7 июня 2019 г.) утверждено вознаграждение членам Ревизионной комиссии Общества за период выполнения ими своих обязанностей в размере:

- Андриановой Ольге Анатольевне – 220 000 руб.;
- Пома Сергею Ивановичу – 220 000 руб.

Обязательство Общества по выплате вознаграждения по состоянию на 31 декабря 2019 г. исполнено.

1.2. Структура уставного капитала Общества*

По состоянию на 31 декабря 2019 г. владельцами акций ПАО «НК «Роснефть» являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций и доля в уставном капитале
1	АО «РОСНЕФТЕГАЗ»	5 299 088 910 обыкновенных акций, составляющих 50,00000001% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества;
2	БиПи Рашан Инвестментс Лимитед/ BP Russian Investments Limited	2 092 900 097 обыкновенных акций, составляющих 19,75% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества;
3	КьюЭйч Оил Инвестментс ЛЛК / QH Oil Investments LLC	2 006 045 126 обыкновенных акций, составляющих 18,93% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества;

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций и доля в уставном капитале
4	Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель центральный депозитарий)	1 163 626 202 обыкновенных акций, составляющих 10,98% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества;
5	Прочие юридические лица	1 182 555 обыкновенных акций, составляющих 0,01% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества;
6	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	1 обыкновенная акция, составляющая 0,000000009% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества;
7	Физические лица	35 180 243 обыкновенных акций, составляющих 0,33% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества;
8	Счет неустановленных лиц	154 683 обыкновенных акций, составляющих менее 0,01% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества.

* Информация указана по данным регистра акционеров ПАО «НК «Роснефть».

1.3. Описание деятельности Общества

В соответствии с п. 3.4 ст. 3 Устава ПАО «НК «Роснефть» (новая редакция), утвержденного годовым Общим собранием акционеров Общества 27 июня 2014 г. (протокол б/н) с изменениями, утвержденными Общим собранием акционеров Общества 15 июня 2016 г. (протокол б/н), утвержденными Общим собранием акционеров Общества 22 июня 2017 г. (протокол б/н), утвержденными Общим собранием акционеров Общества 29 сентября 2017 г. (протокол б/н), предметом деятельности Общества является обеспечение поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Общество осуществляет в том числе следующие основные виды деятельности:

- проведение геолого-поисковых и геолого-разведочных работ с целью поисков месторождений нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых; добычу, транспортировку и переработку нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых, а также леса; производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции, включая сжиженный природный газ, продукты газопереработки и газохимии, электроэнергию, продукты деревообработки, товары народного потребления и оказание услуг населению; хранение и реализацию (включая продажу на внутреннем рынке и на экспорт) нефти, газа в сжиженном и газообразном виде, нефтепродуктов, продуктов газопереработки и газохимии, угля, электроэнергии, продуктов деревообработки, иных продуктов переработки углеводородного и другого сырья;
- инвестиционную деятельность, включая операции с ценными бумагами;
- организацию выполнения заказов для федеральных государственных нужд и региональных потребителей продукции, производимой как Обществом, так и дочерними обществами, включая поставки нефти, газа и нефтепродуктов;
- инвестиционное управление, строительство, инжиниринговое, технологическое и сервисное обеспечение проектов разведки, добычи, переработки и сбыта, научно-техническое, снабженческо-сбытовое, экономическое, внешнеэкономическое и правовое обеспечение деятельности как Общества, так и дочерних обществ и сторонних заказчиков. Изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, ценных бумаг, проведение исследовательских, социологических и иных работ. Регулирование и координацию деятельности дочерних обществ;
- передачу недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;
- оказание содействия в обеспечении интересов Российской Федерации при подготовке и реализации соглашений о разделе продукции в отношении участков недр и месторождений углеводородного сырья;
- организацию рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов и т.д.;
- посредническую, консультационную, маркетинговую и другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическую (включая осуществление экспортно-импортных операций), выполнение работ и оказание услуг на договорной основе;
- организацию охраны работников и имущества Общества;
- использование драгоценных металлов и драгоценных камней в технологических процессах в составе оборудования и материалов;
- организацию и проведение мероприятий в области мобилизационной подготовки, гражданской обороны, работа со сведениями, составляющими государственную тайну, и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

По итогам работы за 2019 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 4 537 человек.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 10 ПБУ 4/99) данные за 2018 год приведены в сопоставимый вид по причине внесения в 2019 году изменений в учетную Политику в части представления информации в Отчете о движении денежных средств, а именно:

- в 2019 году изменен подход представления информации в отчете о движении денежных средств: выданные беспроцентные займы отражаются в составе прочих платежей по текущей (операционной) деятельности за минусом суммы, погашенной в отчетном периоде.

Таблица 1 Изменение вступительных остатков Отчета о движении денежных средств

(тыс. руб.)

Наименование строки	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2018 год	Данные текущей отчетности за 2018 год	Изменения	Обоснование
Денежные потоки от текущих операций Направлено денежных средств - всего	4120	(6 762 778 931)	(6 898 554 475)	(135 775 544)	Операции по предоставлению и возврату беспроцентных займов перенесены из инвестиционных операций в текущие операции и отражены свернуто
в т.ч. на прочие платежи	4129	(578 406 656)	(714 182 200)	(135 775 544)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	186 582 853	50 807 309	(135 775 544)	
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления – всего	4210	2 877 879 280	2 448 010 068	(429 869 212)	
в т.ч. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 202 518 614	1 772 649 402	(429 869 212)	
Денежные потоки от инвестиционных операций Платежи – всего	4220	(2 646 150 136)	(2 080 505 380)	565 644 756	
в т.ч. в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 204 686 684)	(1 639 041 928)	565 644 756	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	231 729 144	367 504 688	135 775 544	

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2019 году, отражены ниже в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2019 год.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования. При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

Объекты, предназначенные для сдачи в аренду, отражаются по статье 1150 «Основные средства». Остаточная стоимость таких объектов составила:

- на конец года – 597 600 420 тыс. руб.;
- на начало года – 566 447 177 тыс. руб.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включаются в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. При этом, исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты и приобретенные объекты недвижимости, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 г., – по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2002 г., – по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2018 г. – по нормам, рассчитанным на основе срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, а также исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- | | |
|-------------------------|-------------------|
| • здания | от 30 до 100 лет; |
| • сооружения | от 10 до 15 лет; |
| • машины и оборудование | от 5 до 7 лет. |

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу с 1 января 2014 г. отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства;
- объекты, находящиеся в общей долевой или совместной собственности;
- объекты, предназначенные для передачи в аренду.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производится.

Таблица 2 Информация об основных средствах

(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, всего	2019	1 569 277 962	(931 460 440)	172 208 186	(4 442 659)	3 329 206	(135 595 035)	1 737 043 489	(1 063 726 269)
	2018	1 434 802 008	(819 931 051)	182 429 326	(47 953 372)	29 655 898	(141 185 287)	1 569 277 962	(931 460 440)
Здания и сооружения	2019	1 380 721 200	(801 688 141)	167 139 699	(3 853 124)	2 772 680	(123 857 447)	1 544 007 775	(922 772 908)
	2018	1 253 588 915	(701 088 374)	171 128 379	(43 996 094)	26 649 133	(127 248 900)	1 380 721 200	(801 688 141)
Машины, оборудование, транспортные средства	2019	183 346 891	(128 016 586)	5 037 447	(503 857)	470 965	(11 652 378)	187 880 481	(139 197 999)
	2018	176 942 695	(117 144 438)	10 323 503	(3 919 307)	2 969 973	(13 842 121)	183 346 891	(128 016 586)
Прочие виды основных средств	2019	5 209 871	(1 755 713)	31 040	(85 678)	85 561	(85 210)	5 155 233	(1 755 362)
	2018	4 270 398	(1 698 239)	977 444	(37 971)	36 792	(94 266)	5 209 871	(1 755 713)
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2019	3 209 893	x	13	(60)	x	x	3 209 846	x
	2018	2 349 824	x	860 970	(901)	x	x	3 209 893	x

Таблица 3 Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	212 947 138	216 700 282	242 504 069
<i>Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами</i>	210 138 389	208 464 386	232 630 158

Таблица 4 Информация об использовании основных средств

(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Передано в аренду объектов основных средств (первоначальная стоимость) – всего, в т.ч.	1 557 316 383	1 425 671 402	1 313 143 006
<i>Здания</i>	48 462 125	46 838 617	47 879 783
<i>Сооружения</i>	1 332 392 306	1 207 948 158	1 098 760 374
Переведено объектов основных средств на консервацию (первоначальная стоимость)	60 412 857	52 526 131	37 787 491
Получено объектов основных средств в аренду (стоимость по договору или кадастровая стоимость) – всего, в т.ч.	100 963 500	84 246 854	74 235 887
<i>земельные участки</i>	69 523 734	74 304 769	66 337 376
<i>прочие виды основных средств</i>	31 439 766	9 942 085	7 898 511
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	21 277 842	22 425 172	23 019 002

Таблица 5 Информация о незавершенных капитальных вложениях

(тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Оборудование к установке	15 897 385	15 431 560	17 828 175
Незавершенное строительство, в т.ч.	634 303 095	613 815 168	551 066 851
<i>авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)</i>	50 198 285	45 491 528	46 294 428
Прочие объекты	2 158 984	2 146 511	2 763 987
Всего	652 359 464	631 393 239	571 659 013

В 2019 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов составил 183 624 014 тыс. руб. (без учета НДС). Объем вложений в приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, основных средств, земельных участков, поисково-оценочное и разведочное бурение составил 8 800 503 тыс. руб. (без учета НДС).

Показатель «Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств» содержит долю авансов, направленных на приобретение ОС, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываемых в составе МПЗ. До момента окончания работ по доведению объектов до состояния, пригодного к использованию, определить их окончательную стоимость не представляется возможным. В виду чего, авансы на их приобретение на отчетную дату отражаются в составе капитальных вложений.

6. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на добычу нефти и газа;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.);
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (совмещенная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке, до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи такие лицензии учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод);
- результаты сейсмических исследований 3D, 4D (в т.ч.: проектирование, полевые работы, супервайзинг, обработка, интерпретация, аренда лесного участка) на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа;
- информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-разведочных скважин на суше, ликвидированных по технологическим причинам на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи;
- цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные;
- сложные объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права):
 - мультимедийный продукт;
 - аудиовизуальное произведение (кинематографическое произведение или произведение, выраженное средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильм и пр.);
 - интернет-сайт и пр.;
- прочие нематериальные активы.

Лицензии на геологическое изучение, на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (совмещенные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты, понесенные на этапе исследования, не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

За отчетный период Обществом созданы своими силами следующие НМА:

- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных – первоначальной стоимостью 296 046 тыс. руб.;
- исключительные права на изобретение – первоначальной стоимостью 7 025 тыс. руб.;
- цифровые лесоустроительные карты – первоначальной стоимостью 10 800 тыс. руб.;
- мультимедийные продукты, интернет сайты – первоначальной стоимостью 1 тыс. руб.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ):

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель – линейным способом;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных – линейным способом;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем – линейным способом;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров – линейным способом;
- лицензии на добычу нефти и газа, при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке – потонным методом;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) – потонным методом;
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (совмещенная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке – потонным методом. Доказанные запасы нефти и газа устанавливаются в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)). Для оценки запасов на 31 декабря 2019 г. Обществом были использованы данные по доказанным объемам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон»;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод) – линейным методом;
- результаты сейсмических исследований 3D, 4D на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа – потонным методом;
- информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-разведочных скважин на суше, ликвидированных по технологическим причинам на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа – потонным методом;
- цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные – линейным способом;
- прочие нематериальные активы – линейным способом.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Товарные знаки	от 4,1 до 13,6 лет
Патенты	от 1,1 до 24,1 лет
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	от 1,1 до 10 лет
Лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых*	от 3 до 173 лет
Лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенная лицензия)*	от 10 до 166 лет
Прочие лицензии на право пользования недрами (с целью разведки и добычи подземных вод, строительства газохранилищ и т.д.).	от 7 до 25 лет

* при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива также изменяется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе инвентаризации не удастся рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется.

Общество не осуществляет переоценку и проверку на обесценение стоимости нематериальных активов.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и срока полезного использования нематериальных активов.

В учете Общества нет объектов НМА, по которым не установлен срок полезного использования.

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 6 Информация о нематериальных активах

(тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы всего	2019	47 940 031	(7 471 211)	1 704 071	(7 456)	7 332	(1 583 491)	49 636 646	(9 047 370)
	2018	25 688 938	(5 683 766)	22 253 141	(2 048)	789	(1 788 234)	47 940 031	(7 471 211)
Товарные знаки	2019	21 306	(11 374)	2 661	–	–	(1 749)	23 967	(13 123)
	2018	19 235	(9 128)	2 071	–	–	(2 246)	21 306	(11 374)
Исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец	2019	750 705	(352 283)	7 025	–	–	(146 430)	757 730	(498 713)
	2018	750 695	(211 358)	10	–	–	(140 925)	750 705	(352 283)
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	2019	2 277 299	(1 281 842)	296 046	(6 949)	6 949	(285 343)	2 566 396	(1 560 236)
	2018	1 507 484	(1 163 715)	769 815	–	–	(118 127)	2 277 299	(1 281 842)
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. совмещенные лицензии на изучение и добычу после подтверждения коммерческой целесообразности)	2019	42 772 552	(5 527 300)	66 180	–	–	(1 056 037)	42 838 732	(6 583 337)
	2018	22 311 222	(4 048 198)	20 462 364	(1 034)	636	(1 479 738)	42 772 552	(5 527 300)
Прочие лицензии	2019	814	(563)	–	(507)	383	(25)	307	(205)
	2018	911	(597)	–	(97)	77	(43)	814	(563)

Группы объектов нематериальных активов	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-разведочных скважин на суше и ликвидированных по технологическим причинам	2019	555 770	(6 663)	–	–	–	(14 960)	555 770	(21 623)
	2018	38 482	(2 732)	517 288	–	–	(3 931)	555 770	(6 663)
Результаты сейсмических исследований 3D, 4D на участках с подтвержденной КИЦ	2019	1 347 653	(99 032)	1 321 358	–	–	(71 001)	2 669 011	(170 033)
	2018	849 993	(65 026)	497 660	–	–	(34 006)	1 347 653	(99 032)
Прочие нематериальные активы	2019	213 932	(192 154)	10 801	–	–	(7 946)	224 733	(200 100)
	2018	210 916	(183 012)	3 933	(917)	76	(9 218)	213 932	(192 154)

Таблица 7 Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом

(тыс. руб.)

Первоначальная стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего, в т.ч.	3 542 467	3 235 544	2 462 703
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	2 566 396	2 277 299	1 507 484
Исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец	751 338	744 313	744 303
Прочие	224 733	213 932	210 916

Таблица 8 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

(тыс. руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Вложения в создание отдельных нематериальных активов – всего, в т.ч. по видам:	3 742 681	4 130 712	3 463 587
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	3 709 159	2 808 226	1 940 991
Сейсмические исследования 3D, 4D	17 522	1 304 261	1 507 340
Исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец	872	897	6 087
Товарные знаки	2 947	5 103	3 877
Прочие нематериальные активы	12 181	12 225	5 292

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения установленного в договоре.

Таблица 9 Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

(тыс. руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего, в т.ч.	9 201 500	8 870 210	7 417 358
Неисключительные права на программные продукты, права доступа к информационным ресурсам	9 201 500	8 870 210	7 417 358

Таблица 10 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

(тыс. руб.)

Наименование нематериальных активов	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего, в т.ч.	1 327 933	1 266 602	1 115 886
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	1 064 121	1 071 022	1 023 677
Патенты	79 003	13 715	10 012
Лицензии на добычу нефти и газа	5 483	5 373	623
Товарные знаки	7 808	6 361	535
Прочие лицензии	21	61	61
Прочее	171 497	170 070	80 978

7. Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитываются по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

Капитализации подлежат следующие виды затрат, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа:

- затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу);
- затраты на бурение поисковых/разведочных скважин;
- информация, полученная по результатам бурения успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин.

Капитализированные затраты на разведку и оценку приводят к созданию поисковых активов:

- поисково-оценочные/разведочные скважины – материальные поисковые активы;
- лицензии, информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин – нематериальные поисковые активы.

Расходы на строительство успешных ликвидированных поисково-оценочных, разведочных скважин на шельфе по лицензионным участкам, на которых не подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа, капитализируются в следующем порядке:

- первоначально расходы на строительство поисково-оценочных, разведочных скважин на шельфе учитываются в составе материальных поисковых активов, затем при подтверждении обнаружения запасов углеводородного сырья и возможности утверждения таких запасов в Государственной комиссии по запасам как по скважине (оперативный подсчет запасов), так и по участку недр (подсчет запасов с использованием геологических результатов по скважине) переводятся в состав нематериальных поисковых активов;
- до момента принятия решения о коммерческой целесообразности добычи расходы на строительство успешных ликвидированных поисково-оценочных, разведочных скважин учитываются в составе нематериальных поисковых активов в качестве информации, полученной по результатам бурения поисково-оценочных/разведочных скважин на шельфе.

Общество ежегодно на отчетную дату и при принятии решения о целесообразности добычи нефти и газа на лицензионном участке, проверяет поисковые активы на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Единицей для проведения тестов на обесценение является месторождение (лицензионный участок). При подтверждении признаков обесценения Обществом производится обесценение поисковых активов на величину балансовой стоимости лицензий и скважин, 3D сейсмических изысканий на этапе поиска и разведки находящихся на месторождении (лицензионном участке) или в случае, если имеется возможность реализации поисковых активов – до стоимости возможной реализации.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежат реклассификации:

- лицензии на геологическое изучение и добычу, информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин – в состав нематериальных активов;
- поисковые/разведочные скважины – в состав основных средств (незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин).

При признании добычи бесперспективной поисковые активы проходят процедуру обесценения, с последующим списанием актива на прочие расходы Общества.

Поисковые активы не амортизируются.

Не капитализируются в стоимости активов и относятся на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа, следующие затраты:

- затраты, понесенные на региональном этапе;
- затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисково-оценочных/разведочных скважин и не связанных с сейсмическими исследованиями 3D, 4D на участках по которым подтверждена КЦД нефти и газа, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- затраты, связанные с содержанием участков недр на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию;
- затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении на нем коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

Таблица 11 Информация о поисковых активах

(тыс. руб.)

Группы лицензий	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения
					По первоначальной стоимости	Накопленных убытков от обесценения		
Материальные поисковые активы	2019	20 170 757	–	9 604 440	(544 342)	–	29 230 855	–
	2018	26 126 691	–	12 321 977	(18 277 911)	–	20 170 757	–
Нематериальные поисковые активы, в т.ч.	2019	99 214 265	(150)	8 975 984	(1 016 575)	142	107 173 674	(8)
	2018	111 303 164	(153)	8 387 854	(20 476 753)	3	99 214 265	(150)
Лицензии на право пользования недрами с правом добычи	2019	56 623 639	–	7 437 552	(1 003 948)	–	63 057 243	–
	2018	76 083 997	–	994 151	(20 454 509)	–	56 623 639	–
Лицензии на право пользования недрами без права добычи	2019	2 421	(150)	84 520	(173)	142	86 768	(8)
	2018	2 409	(153)	15	(3)	3	2 421	(150)
Информация о результатах бурения успешных ликвидированных поисково-оценочных скважин	2019	42 548 639	–	472 973	–	–	43 021 612	–
	2018	35 193 583	–	7 355 056	–	–	42 548 639	–
Затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ	2019	39 566	–	980 939	(12 454)	–	1 008 051	–
	2018	23 175	–	38 632	(22 241)	–	39 566	–

В Бухгалтерском балансе информация о материальных поисковых активах на 31 декабря 2019 г. раскрыта по строке 1140 «Материальные поисковые активы» с учетом авансов, выданных в сумме 1 865 867 тыс. руб. и материалов стоимостью 44 155 тыс. руб., предназначенных для создания материальных поисковых активов.

Изменение показателей материальных поисковых активов связаны с выполненным объемом работ по поисковому и разведочному бурению в 2019 году в сумме 9 604 440 тыс. руб., переводом в состав нематериальных поисковых активов стоимости информации, полученной по результатам бурения успешной ликвидированной поисково-оценочной скважины в сумме 472 973 тыс. руб., реализацией поисковой скважины в сумме 69 019 тыс. руб. и списанием затрат в связи с отсутствием планов Общества по продолжению работ по 3D сейсмике на прочие расходы в сумме 2 350 тыс. руб.

Изменение в 2019 году нематериальных поисковых активов произошло, в основном, за счет приобретения прав пользования недрами на геологическое изучение с правом добычи в сумме 7 437 552 тыс. руб., без права добычи в сумме 84 520 тыс. руб., перевода в состав нематериальных поисковых активов стоимости информации, полученной по результатам бурения успешной ликвидированной поисково-оценочной скважины в сумме 472 973 тыс. руб., выбытия лицензий на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых в сумме 1 003 948 тыс. руб. в связи с переоформлением прав пользования недрами.

8. Результаты исследований и разработок

В составе результатов исследований и разработок отражаются затраты, понесенные на стадии разработки производимых (учитываемых в составе вложений во внеоборотные активы) и завершенных (признанных в составе НМА/НИОКР) научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Затраты Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете в качестве незавершенных НИОКР при условии единовременного выполнения условий:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать;
- сумма расходов может быть определена и подтверждена.

При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания объектов НИОКР;
- свое намерение и способность создать объект НИОКР и использовать;
- то, как объект НИОКР будет создавать вероятные экономические выгоды;

- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования объекта НИОКР;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НИОКР в ходе его разработки.

Под НИОКР, созданными своими силами, понимаются:

- НИОКР, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НИОКР, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Затраты на НИОКР, понесенные на этапе исследования, не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Расходы по НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

По окончании научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в случае получения положительного результата, затраты по незавершенным НИОКР формируют стоимость объекта НИОКР, в случае получения отрицательного результата затраты на НИОКР подлежат списанию в состав прочих расходов.

Списание стоимости объекта НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

В случае приостановления использования объекта НИОКР, расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР.

В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

По наиболее существенным результатам НИОКР сроки составляют:

- Технология получения глубокодеароматизированных белых масел 5 лет;
- Технология получения основ масел с низкой температурой застывания 5 лет;
- Технология получения синтетических высокоиндексных низкозастывающих базовых масел 5 лет.

Таблица 12 Наличие и движение результатов НИОКР

(тыс. руб.)

Виды НИОКР	Период	На начало периода		Изменения за отчетный период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	Часть стоимости, списанная на расходы	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР	2019	550 847	(360 890)	535 911	(7 000)	(177 302)	1 079 758	(538 192)
	2018	523 335	(184 634)	27 512	–	(176 256)	550 847	(360 890)

Изменение стоимости НИОКР, в сумме 7 000 тыс. руб. в 2019 году связано с реклассификацией НИОКР в состав объектов НМА по остаточной стоимости в момент получения охраноспособных документов. В 2018 году реклассификация объектов НИОКР в состав НМА не проводилась.

Таблица 13 Незаконченные и неоформленные НИОКР

(тыс. руб.)

Виды НИОКР	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов, НИОКР или основных средств	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2019	6 538 166	2 406 301	–	(535 911)	8 408 556
	2018	4 551 664	2 014 038	–	(27 536)	6 538 166

9. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражаются расходы будущих периодов, расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств и материальных поисковых активов (далее – «актив ARO (ОЛЮС)») в дисконтированной оценке и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам, за исключением активов ARO (ОЛЮС), признаваемых в расчетной оценке.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Величина оценочного обязательства по ликвидации основных средств и материальных поисковых активов (в отношении объектов, при ликвидации которых необходимо выполнение работ по утилизации материалов и/или восстановлению земельного участка) определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объектов основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемых ими участках.

Амортизация актива ARO (ОЛЮС) осуществляется потонным методом ежемесячно, исходя из объема доказанных разрабатываемых запасов. Доказанные разрабатываемые запасы нефти и газа устанавливаются в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)). Для оценки запасов на 31 декабря 2019 г. Обществом были использованы данные по доказанным разрабатываемым объемам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон».

Ставка применяется к остаточной стоимости на начало отчетного месяца, и при расчете ставки запасы в знаменателе корректируются на добычу с начала года до начала отчетного месяца.

Актив ARO (ОЛЮС) по ликвидации материальных поисковых активов на месторождениях с недоказанной коммерческой целесообразностью добычи не амортизируется.

Таблица 14 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего	12 157 493	9 812 024	7 365 761
<i>в т.ч. по видам:</i>			
<i>Программное обеспечение</i>	12 157 493	9 812 024	7 365 761
Расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств – актив ARO (ОЛЮС)	20 962 554	21 814 156	24 160 025
Иные прочие внеоборотные активы	332 667	324 939	792 538
Всего	33 452 714	31 951 119	32 318 324

10. Запасы, налог на добавленную стоимость, акцизы по собственным нефтепродуктам

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится следующими способами:

- нефть, строительные материалы, оборудование, запчасти, топливо, тара, хозяйственный инвентарь, инструменты, прочие материально-производственные запасы – по себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия);
- нефтепродукты – по средней себестоимости в разрезе каждого нефтеперерабатывающего завода;
- полуфабрикаты собственного производства – по средней себестоимости в разрезе каждого нефтеперерабатывающего завода;
- нефть и газ собственного производства – по средней себестоимости в разрезе операторов.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев одновременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются по фактической стоимости, товары – по покупной стоимости.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражаются по статье «Запасы».

Так же по строке «Запасы» отражаются транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.

При распределении расходов на продажу (расходов по транспортировке, хранению, услуг посреднических организаций, таможенных пошлин и др.), при наличии возможности их соотнесения с конкретными партиями готовой продукции и товаров, числящихся в учете до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся, расходы на продажу отражаются по строке «Запасы».

Суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав, подлежащие в дальнейшем вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражаются по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

В состав данной строки также включается сумма акциза, исчисленного ПАО «НК «Роснефть», имеющим соответствующее свидетельство, при оприходовании прямогонного бензина, бензола, ортоксилола, параксилола (далее – «ПББОП»), подлежащая вычету при совершении операций по переработке/выбытию ПББОП.

При наблюдении признаков обесценения Общество отражает снижение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности.

В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общество применяет способ оценочного резервирования.

Таблица 15 Информация об НДС и акцизах

(тыс. руб.)

Наименование налога	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Предъявленный налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	43 878 882	66 860 529
Акциз, начисленный при оприходовании ПББОП	4 929 927	5 858 165

Таблица 16 Информация о запасах

(тыс. руб.)

Запасы по видам	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	138 946 748	(57 001)	151 463 844	(37 645)	142 439 261	(50 706)
Сырье и материалы	15 838 148	(57 001)	18 883 705	(37 426)	18 575 428	(27 811)
Затраты в незавершенном производстве	11 722 717	x	11 326 184	x	9 706 137	x
Готовая продукция и товары	111 385 883	x	121 253 955	(219)	114 157 696	(22 895)

Снижение стоимости запасов связано с тем, что большее их количество направлено в производство и отгружено покупателям. В 2017-2019 годах в залог запасы не передавались.

Таблица 17 Информация о движении резервов под снижение стоимости запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток резерва на начало периода	Изменение резерва за отчетный период		Остаток резерва на конец периода
			Создано (доначислено), +	Восстановлено (скорректировано), -	
Резервы – всего	2019	37 645	20 330	(974)	57 001
	2018	50 706	19 142	(32 203)	37 645

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам на их приобретение. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество по состоянию на последнее число квартала (на последнее число отчетного года) создает (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 44 802 708 тыс. руб.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально. В составе долгосрочных акций и краткосрочных облигаций отражены вложения, по которым определяется рыночная стоимость. Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой на 31 декабря 2018 г. финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, составляет 1 078 147 тыс. руб. (доход). Сумма корректировки отнесена на финансовый результат в качестве прочих доходов.

Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определяется наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

К финансовым вложениям в виде акций ПАО «АНК «Башнефть», котирующимся на рынке ценных бумаг, применяется порядок учета, предусмотренный для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Это обусловлено тем, что котировки на рынке ценных бумаг не отражают рыночную цену (премию за контроль). Объем акций, доступный для свободного обращения на рынке, незначителен и торги по ним нерепрезентативны для оценки стоимости мажоритарного пакета, т.к. легко подвергаются манипуляциям со стороны биржевых игроков.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Краткосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

Стоимость всех финансовых вложений, ранее переоцененных по рыночной стоимости, отражена по текущей рыночной стоимости на отчетную дату. Финансовых вложений, оцениваемых по рыночной стоимости, с неопределенной рыночной стоимостью на отчетную дату в учете Общества нет.

Финансовых вложений, находящихся в залоге, либо переданных третьим лицам (кроме продажи) в учете Общества нет.

С 1 января 2016 г. вклады в имущество, а также иные инвестиции с целью улучшения финансового состояния Обществ Группы (финансовая помощь, безвозмездная передача активов и т.д.) подлежали капитализации в стоимости финансовых вложений в Общества, в которые осуществлялись дополнительные инвестиции.

Таблица 18 Информация о финансовых вложениях

(тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	6 818 923 238	7 260 408 278	6 731 832 453
Долгосрочные вложения – всего	5 833 160 665	6 159 574 705	6 003 776 788
Паи и акции (доли участия), в т.ч.:	4 409 568 942	3 946 983 553	3 662 042 158
<i>Акции (доли участия) дочерних и зависимых обществ</i>	<i>4 403 720 303</i>	<i>3 942 196 509</i>	<i>3 657 753 129</i>
Предоставленные долгосрочные займы	1 220 410 862	1 954 261 188	1 712 770 543
Прочие долгосрочные финансовые вложения	203 180 861	258 329 964	628 964 087
Краткосрочные вложения – всего	985 762 573	1 100 833 573	728 055 665
Предоставленные краткосрочные займы	712 067 647	655 165 832	572 777 685
Депозитные вклады	55 642 502	216 368 210	37 440 130
Векселя и облигации полученные	119 019 389	130 282 140	64 444 958
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	–	456	1 056
Прочие краткосрочные финансовые вложения	99 033 035	99 016 935	53 391 836

Изменение стоимости долгосрочных финансовых вложений за 2019 год с 6 159 574 705 тыс. руб. до 5 833 160 665 тыс. руб. произошло, в основном, за счет уменьшения суммы выданных займов на сумму 733 850 326 тыс. руб., в т.ч. за счет погашения, переоценки и реклассификации задолженности; уменьшения прочих финансовых вложений на сумму 55 149 103 тыс. руб., в т.ч. за счет погашения и переоценки кредитных нот и долгосрочных депозитов; увеличения долей и вложений в уставные капиталы дочерних обществ в размере 461 523 868 тыс. руб., в т.ч. в рамках формирования субхолдинговой структуры управления активами.

При формировании стоимости долей и вложений субхолдинговых структур путем внесения долей и акций других дочерних обществ, стоимость определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. В качестве индикатора такой стоимости используется рыночная стоимость передаваемых долей и акций, рассчитанная независимым оценщиком. Разница между балансовой и рыночной стоимостью переданных долей и акций отражается в составе прочих доходов (расходов).

В течение 2019 года, главным образом, произошло следующее увеличение стоимости вложений в ООО «РН-Иностранные проекты» на 181 344 462 тыс. руб., ООО «РН-Коммерция» на 172 694 698 тыс. руб., ООО «РН-Актив» на 43 050 000 тыс. руб., ООО «РН-Переработка» на 28 815 311 тыс. руб., ООО «РН-ГАЗ» на 22 829 296 тыс. руб., ООО «РН-Разведка и добыча» на 10 758 173 тыс. руб.

Изменение стоимости краткосрочных финансовых вложений за 2019 год с 1 100 833 573 тыс. руб. до 985 762 573 тыс. руб. обусловлено, в основном, погашением краткосрочных депозитов, реклассификацией займов и переоценкой краткосрочных векселей.

12. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах

Производные финансовые инструменты (деривативы) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных;
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов;
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем.

В рамках управления валютно-процентным риском Общество заключило сделки валютно-процентного свопа на продажу долларов США и евро, позволяющие сбалансировать валюты выручки и обязательств, а также снизить абсолютный размер процентных ставок по привлеченному долговому финансированию.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

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

Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в Отчете о финансовых результатах.

Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того, какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах, отражаются в активе (пассиве) Баланса по одноименным статьям в зависимости от их срочности.

На отчетную дату краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам включают обязательства по сделкам валютно-процентного свопа.

Ниже представлена информация о сделках с производными финансовыми инструментами:

Таблица 19 Информация о сделках с производными финансовыми инструментами

Наименование финансового инструмента	Период		Номинальная сумма на 31 декабря 2019 г.		Тип ставки	Справедливая стоимость актива (обязательства) на 31 декабря (тыс. руб.)	
	выпуска	возврата	тыс. евро / тыс. долл. США	тыс. руб.*		2019 г.	2018 г.
Свопы	2014	2019	–	–	Плавающая	–	(33 058 044)
Свопы	2019	2020	985 718 €	68 350 278	Плавающая	2 243 018	–

* Эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г.

В 2019 году Общество завершило сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные в период 2014 года, на номинальную сумму 1 009 518 тыс. долл. США (62 494 918 тыс. руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г.).

13. Информация об операциях хеджирования

Управление валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте

Операции хеджирования – операции (совокупность операций) с финансовыми инструментами срочных сделок (в том числе разных видов), совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств Общества вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте РФ, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

В отчетном году Обществом производились операции в рамках хеджирования валютного риска, связанного с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте, ввиду наличия валютных рисков по экспортной выручке, номинированной в иностранной валюте, главным образом, в долларах США. Для того чтобы компенсировать влияние валютных рисков на величину будущей выручки в иностранной валюте, Общество привлекает обязательства в той же иностранной валюте.

Общество назначило часть обязательств по кредитам и займам, номинированным в долларах США, в качестве инструмента хеджирования экспортной выручки, номинированной в долларах США, получение которой ожидается с высокой вероятностью.

Часть будущей ежемесячной экспортной выручки, планируемой к поступлению в долларах США, была назначена в качестве объекта хеджирования. Номинальные суммы объекта и инструментов хеджирования равны. В той мере, в которой изменение курса влияет на инструмент хеджирования, эффекты такого влияния отражаются в составе статьи «Прочие фонды и резервы» в соответствии с Учетной политикой Общества; в дальнейшем указанные эффекты переносятся в состав прибыли или убытка того периода, в котором признается хеджируемая выручка.

Стратегия управления валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте, предполагает хеджирование экспортной выручки в размере чистой монетарной позиции в долларах США. На периодической основе Общество приводит номинальную сумму хеджирования в соответствие с чистой монетарной позицией в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. инструменты хеджирования не назначены.

Таблица 20 Информация о суммах, признанных в составе прочих фондов и резервов по операциям хеджирования

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2019 год	2018 год	2017 год
Признано в составе прочих фондов и резервов на начало года	(115 062 581)	(231 748 689)	(348 012 103)
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования потоков денежных средств до налогообложения	–	333 196	(317 589)
Реклассифицировано в состав прибылей и убытков	145 565 010	145 524 439	145 646 857
Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате отражения операций хеджирования*	(29 113 002)	(29 171 527)	(29 065 854)
Признано в составе прочих фондов и резервов на конец года	1 389 427	(115 062 581)	(231 748 689)

* Отражена по строке 2466 Отчета о финансовых результатах.

Ниже представлен прогноз переноса сумм от переоценки инструментов хеджирования, накопленных в составе прочих фондов и резервов, в состав прибылей и убытков по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Таблица 21 Прогноз включения сумм переоценки в состав прибылей и убытков

(тыс. руб.)

Год	2020 год	2021 год	Итого
Реклассификации	1 900 006	(163 222)	1 736 784
Налог на прибыль	(380 001)	32 644	(347 357)
Итого за вычетом налога на прибыль	1 520 005	(130 578)	1 389 427

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады и иные денежные эквиваленты со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пп. 9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется. Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют.

Таблица 22 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс. руб.)

Денежные средства	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства	46 481 256	504 118 733	115 167 670
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	2 333 436	3 366 005	8 269 529
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	50 917 510	94 422 491	1 470 990

15. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные, которые показываются за минусом НДС, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе включает авансы полученные, которые отражаются за минусом НДС с авансов полученных.

В составе дебиторской задолженности отражаются бездоходные финансовые вложения, осуществляемые внутри Группы компаний ПАО «НК «Роснефть».

Общество не является получателем государственной помощи.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданным авансам и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Таблица 23 Информация о дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность – всего	3 543 076 666	2 653 803 215	2 531 306 562
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 131 722 190	1 648 785 448	1 411 377 288
В том числе:			
Покупатели и заказчики	63 543	53 330	89 808
Авансы выданные	571 607	592 718	443 736
Прочие дебиторы, в т.ч.	2 131 087 040	1 648 139 400	1 410 843 744
Займы, выданные обществам, входящим в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть»	1 869 506 975	1 330 769 489	1 164 327 102
Проценты по долгосрочным займам, вексям	234 673 280	288 968 440	226 058 312
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 411 354 476	1 005 017 767	1 119 929 274
В том числе:			
Покупатели и заказчики	453 183 557	490 499 629	548 535 766
Авансы выданные	42 524 293	37 565 998	38 208 836
Прочие дебиторы, в т.ч.	915 646 626	476 952 140	533 184 672
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	110 217 319	96 014 921	53 345 166
Займы и векся, выданные обществам, входящим в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть»	197 716 914	109 168 244	139 691 819
Проценты (дисконт) по депозитам, займам, вексям	240 049 474	126 541 234	194 144 515
Расчеты по договорам комиссии, прочие дебиторы	90 050 833	80 463 919	79 157 929

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2018 г. составляла 2 653 803 215 тыс. руб. с учетом созданного резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 30 518 051 тыс. руб. За 2019 год задолженность возросла на 889 273 451 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 3 543 076 666 тыс. руб. с учетом созданного резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 54 377 152 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности вызвано, в основном, ростом задолженности обществ, входящих в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть»:

- по беспроцентным долгосрочным займам на операционную деятельность;
- по дивидендам, начисленным в пользу ПАО «НК «Роснефть».

Таблица 24 Информация о кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность	2 699 900 722	2 333 146 921	1 785 522 679
Поставщики и подрядчики	1 867 264 817	1 526 096 089	1 120 734 835
Задолженность перед работниками Общества	34 712	35 661	34 690
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	100 730 066	72 371 917	71 118 709
Авансы полученные	384 794 432	394 999 901	306 953 478
Расчеты по договорам комиссии, прочие кредиторы	347 076 695	339 643 353	286 680 967

За 2019 год кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 31 декабря 2018 г. на 366 753 801 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 2 699 900 722 тыс. руб. Основное увеличение кредиторской задолженности произошло перед обществами, входящими в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть» по расчетам за приобретаемую продукцию, операторские услуги по добыче и процессингу.

16. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения выданные

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по кредитам и займам в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признаются в составе прочих расходов одновременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма, не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам), в Бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты внеоборотных активов, незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

В течение 2019 года Общество привлекало кредиты от российских банков под фиксированные и плавающие ставки на пополнение оборотных средств. Погашение по кредитам осуществлялось в соответствии с условиями заключенных договоров, как досрочно, так и в соответствии с плановыми сроками.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по привлеченным заемным средствам, включенных в прочие расходы, составила 146 674 тыс. руб.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества за отчетный период, составила 81 825 457 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом задолженность по процентам уменьшилась на 4 709 567 тыс. руб.

Сумма процентов, включенных в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов, составила 17 336 510 тыс. руб. Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, составила 17 274 260 тыс. руб.

Таблица 25 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31 декабря 2018 г.	Изменения за отчетный период			Остаток на 31 декабря 2019 г.
		Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы	5 792 741 747	1 743 783 462	(1 633 912 268)	(504 852 834)	5 397 760 107
<i>в т.ч.</i>					
• долгосрочные кредиты	1 243 781 168	104 500 000	(200 291 382)	(242 238 929)	905 750 857
• долгосрочные займы	1 605 977 044	1 518 123 913	(1 410 107 948)	31 181 483	1 745 174 492
• долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	91 605 440	40 941 545	(23 512 938)	62 746 424	171 780 471
• долгосрочные векселя собственные	3 018 422	–	–	(1 097 608)	1 920 814
• долгосрочные проценты, начисленные по векселям	1 748 705	218 004	–	(681 023)	1 285 686
• долгосрочные облигации собственные	2 846 610 968	80 000 000	–	(354 763 181)	2 571 847 787
Краткосрочные кредиты и займы	817 935 056	2 143 422 417	(2 520 142 689)	504 852 834	946 067 618
<i>в т.ч.</i>					
• краткосрочные кредиты	324 400 000	200 000 000	(464 400 000)	20 000 000	80 000 000
• краткосрочные займы	235 968 391	1 601 981 103	(1 609 496 352)	(31 181 483)	197 271 659
• текущая часть долгосрочных кредитов и займов	86 392 518	–	(89 340 077)	222 238 929	219 291 370
• текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов	1 183 669	69 898 633	(69 819 573)	–	1 262 729
• краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	91 056 384	35 498 447	(52 647 725)	(62 746 424)	11 160 682
• краткосрочные облигации собственные	45 236 819	–	–	(45 236 819)	–
• текущая часть долгосрочных облигаций	–	–	–	400 000 000	400 000 000
• проценты, начисленные по облигациям собственным (купонный доход)	33 058 990	235 967 477	(233 777 574)	–	35 248 893
• краткосрочные векселя собственные	333 904	–	(333 904)	1 097 608	1 097 608
• краткосрочные проценты, начисленные по векселям	304 381	76 757	(327 484)	681 023	734 677

Ниже представлена информация о выпусках рублевых неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя по состоянию на 31 декабря:

Таблица 26 Информация о выпусках рублевых неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя

(тыс. руб.)

Вид облигаций	Номер выпуска	Дата размещения	Общая номинальная стоимость, тыс. руб.	Ставка купона*	На 31 декабря	
					2019 г.	2018 г.
Облигации	04,05	Октябрь 2012	20 000 000	7,90%	20 000 000	20 000 000
Облигации	07,08	Март 2013	30 000 000	7,30%	30 000 000	30 000 000
Облигации	06**, 09**, 10**	Июнь 2013	40 000 000	7,00%	610 968	610 968
Биржевые облигации	БО-05**, БО-06**	Декабрь 2013	40 000 000	6,65%	10 236 819	10 236 819
Биржевые облигации	БО-01, БО-07	Февраль 2014	35 000 000	8,90%	35 000 000	35 000 000
Биржевые облигации	БО-02, БО-03, БО-04, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12, БО-13, БО-14	Декабрь 2014	225 000 000	9,40%	225 000 000	225 000 000
Биржевые облигации	БО-15, БО-16, БО-17, БО-24	Декабрь 2014	400 000 000	7,85%	400 000 000	400 000 000
Биржевые облигации	БО-18, БО-19, БО-20, БО-21, БО-22, БО-23, БО-25, БО-26	Январь 2015	400 000 000	8,50%	400 000 000	400 000 000
Биржевые облигации	001P-01	Декабрь 2016	600 000 000	6,60%	600 000 000	600 000 000
Биржевые облигации	001P-02	Декабрь 2016	30 000 000	9,39%	30 000 000	30 000 000
Биржевые облигации	001P-03	Декабрь 2016	20 000 000	9,50%	20 000 000	20 000 000
Биржевые облигации	001P-04	Май 2017	40 000 000	8,65%	40 000 000	40 000 000
Биржевые облигации	001P-05	Май 2017	15 000 000	8,60%	15 000 000	15 000 000

Вид облигаций	Номер выпуска	Дата размещения	Общая номинальная стоимость, тыс. руб.	Ставка купона*	На 31 декабря	
					2019 г.	2018 г.
Биржевые облигации	001P-06	Июль 2017	90 000 000	8,50%	90 000 000	90 000 000
Биржевые облигации	001P-07	Июль 2017	176 000 000	8,50%	176 000 000	176 000 000
Биржевые облигации	001P-08	Октябрь 2017	100 000 000	7,10%	100 000 000	100 000 000
Биржевые облигации	002P-01	Декабрь 2017	300 000 000	6,6%	300 000 000	300 000 000
Биржевые облигации	002P-02	Декабрь 2017	300 000 000	6,60%	300 000 000	300 000 000
Биржевые облигации	002P-03	Декабрь 2017	30 000 000	7,75%	30 000 000	30 000 000
Биржевые облигации	002P-04	Февраль 2018	50 000 000	7,50%	50 000 000	50 000 000
Биржевые облигации	002P-05	Март 2018	20 000 000	7,30%	20 000 000	20 000 000
Биржевые облигации	002P-06	Апрель 2019	10 000 000	8,70%	10 000 000	–
Биржевые облигации	002P-07	Апрель 2019	20 000 000	8,70%	20 000 000	–
Биржевые облигации	002P-08	Июль 2019	25 000 000	7,95%	25 000 000	–
Биржевые облигации	002P-09	Октябрь 2019	25 000 000	7,10%	25 000 000	–
Итого долгосрочные рублевые облигации					2 971 847 787	2 891 847 787

* По состоянию на 31 декабря 2019 г.

** Часть выпуска выкуплена Эмитентом по состоянию на 31 декабря 2019 г.

По облигациям всех вышеуказанных выпусков срок обращения составляет 6, 8 и 10 лет.

Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

24 июля 2012 г. Обществом осуществлен выпуск и последующая продажа векселей в количестве 40 штук номинальной стоимостью 274 401,98 тыс. руб. каждый с последовательными (поквартальными) сроками погашения в течение 10 лет, с процентной ставкой 9% годовых общей стоимостью 10 976 079,12 тыс. руб. Часть векселей была оплачена в 2012-2019 годах.

График погашения долгосрочных заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 г. приведен ниже:

Таблица 27 График погашения долгосрочных заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 г.

(тыс. руб.)

2020 год	619 291 370
2021 год	1 543 235 165
2022 год	729 583 010
2023 год	635 695 636
2024 год и позже	2 316 180 139
Итого долгосрочная задолженность	5 843 985 320

Таблица 28 Информация о прочих долгосрочных обязательствах

(тыс. руб.)

Суммы открытых, но не выбранных кредитных линий		Описание ограничений по использованию кредитных ресурсов (в т.ч. о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)
на начало периода	на конец периода	
10 000 000	–	Нет

Часть кредитов обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти.

Общая стоимость выданных Обществом гарантий и поручительств на 31 декабря 2019 г. составила 65 298 765 тыс. руб., в т.ч. стоимость обеспечений, выданных в иностранной валюте, составила 466 672 тыс. долл. США и 7 888 тыс. евро по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Таблица 29 Информация о распределении выданных обеспечений по предметам залога

Предметы залога (обеспечения выданные)	Доля в общей сумме обеспечений, %
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	37,81
Поручительства	62,19

В рамках операционной деятельности ПАО «НК «Роснефть» действует безусловная неограниченная бессрочная гарантия (поручительство), предоставленная в 2013 году в пользу Правительства Норвегии и норвежских государственных органов, предусматривающая полное покрытие потенциальных обязательств компании RN Nordic Oil AS в отношении ее операционной деятельности на Норвежском континентальном шельфе. Предоставление гарантии материнской компании по обязательствам RN Nordic Oil AS в отношении экологических рисков является императивным требованием законодательства Норвегии и является условием для выдачи RN Nordic Oil AS лицензии на работу на Норвежском шельфе совместно с компанией Equinor (до июля 2018 года – Statoil ASA).

В рамках реализации сотрудничества ПАО «НК «Роснефть» с компаниями Epi S.p.A и Equinor (до июля 2018 года – Statoil ASA) по проектам на шельфе РФ действуют предоставленные в 2013 году взаимные гарантии, которые являются неограниченными, безусловными и бессрочными.

В рамках реализации сотрудничества ПАО «НК «Роснефть» и Equinor (до июля 2018 года – Statoil ASA) в области трудноизвлекаемых запасов нефти и газа действуют предоставленные в 2015 году взаимные гарантии исполнения обязательств аффилированными лицами сторон. Гарантии являются неограниченными, безусловными и бессрочными.

Таблица 30 Информация о прочих долгосрочных обязательствах

(тыс. руб.)

Прочие долгосрочные обязательства по видам	Остаток на начало года	Получено (начислено)	Погашено (реклассифицировано в состав краткосрочной задолженности)	Остаток на конец года
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.:	1 134 390 419	–	(335 264 567)	799 125 852
Долгосрочная предоплата по договорам на поставку нефти и нефтепродуктов	1 058 520 678	3 267 967	(317 414 137)	744 374 508

В течение 2013-2014 годов Общество подписало ряд долгосрочных контрактов на поставку нефти и нефтепродуктов, предусматривающих получение предоплаты. Суммарный минимальный объем будущих поставок по данным договорам составляет примерно 400 млн тонн.

Основные условия контрактов перечислены ниже:

- предоплата составляет не более 30% от стоимости общего объема нефти по контрактам;
- цена нефти определяется на основе текущих рыночных котировок;
- погашение предоплаты осуществляется путем физической поставки нефти.

С 1 января 2015 г. начались плановые поставки нефти по долгосрочным контрактам, предусматривающим предоплаты. Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 344 млрд руб. и 283 млрд руб. (7,08 млрд долл. США и 7,03 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за 2019 и 2018 годы.

В рамках исполнения функций по договорам технического заказчика заключаются договоры подряда, одним из условий которых является резервирование Заказчиком части стоимости строительных работ, которая выплачивается подрядчику после приемки законченного строительством объекта. По состоянию на 31 декабря 2019 г. переведено в состав долгосрочной кредиторской задолженности обязательств на общую сумму 1 649 983 тыс. руб. по договорам, условиями которых предусмотрено погашение зарезервированных сумм спустя 1 год и более.

17. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменение курса иностранных валют, в особенности доллара США и евро, оказывает значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 31 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США, евро

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс	
	Доллар США	Евро
2019 год	61,91	69,34
2018 год	69,47	79,46
2017 год	57,60	68,87
2016 год	60,66	63,81
2015 год	72,88	79,70

Для целей отражения в отчетности курсовой разницы признается совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 41 638 090 тыс. руб. и отражен в составе прочих расходов Общества.

Курсовые разницы по деятельности Общества за пределами территории РФ, зачисленные в отчетном периоде в состав добавочного капитала, составили: положительные курсовые разницы – 1 328 тыс. руб., отрицательные – 2 974 тыс. руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов, за исключением обязательств, являющихся инструментами хеджирования (см. Примечание 13).

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах сальдировано по каждой операции конвертации, финансовый результат включается либо по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

Таблица 32 Суммы доходов и расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты

(тыс. руб.)

Доходы и расходы	За 2019 год	За 2018 год
Сумма доходов	7 650 755	14 849 072
Сумма расходов	(34 464 085)	(64 297 345)

18. Налоги и сборы, таможенные пошлины

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов в 2019 году составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

С 1 января 2012 г. создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – «КГН»), в состав которой вошли ПАО «НК «Роснефть» и 21 ее дочернее общество. ПАО «НК «Роснефть» определено ответственным участником КГН.

В настоящее время в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников КГН составляет 64 общества.

Налог на добычу полезных ископаемых, подлежащий включению в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, в 2019 году составил 851 463 520 тыс. руб., в 2018 году – 921 936 275 тыс. руб.

Экспортная пошлина в 2019 году была начислена в сумме 702 733 622 тыс. руб., в 2018 году – 993 501 181 тыс. руб.

Информация о расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами представлена в таблице.

Таблица 33 Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов – всего	110 217 319	96 014 921	53 345 166
Налог на добавленную стоимость (НДС)	95 094 406	91 483 038	50 870 082
Акциз	15 043 880	11 611	512 004
Налог на прибыль	–	4 433 051	–
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	62 225	66 945	1 928 016
Задолженность государственных внебюджетных фондов	16 808	20 276	35 064
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами – всего	100 730 066	72 371 917	71 118 709
Налог на добычу полезных ископаемых	70 443 836	65 315 239	64 819 580
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)	21 752 473	–	–
Налог на прибыль	952 179	–	206 319
Акциз	3 141 026	4 115 943	2 860 598
Налог на имущество	3 273 315	2 826 990	3 075 984
Прочая задолженность по налогам и сборам	122 613	112 463	155 013
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 044 624	1 282	1 215

Дебиторская задолженность по налогам и сборам по сравнению с 31 декабря 2018 г. увеличилась на 14 202 398 тыс. руб., в основном, за счет введения с 1 января 2019 г. механизма «возвратного (отрицательного) акциза» для нефтяного сырья, направляемого на переработку на отечественные нефтеперерабатывающие заводы.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам по сравнению с 31 декабря 2018 г. увеличилась на 28 358 149 тыс. руб., в основном, в связи с введением с 1 января 2019 г. налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД).

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В соответствии с положениями Налогового кодекса РФ камеральные и выездные налоговые проверки могут быть проведены за 3 календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Руководство Общества полагает, что результаты проверок не окажут существенного влияния на финансовое положение, поскольку налоговые обязательства определены в соответствии с требованиями налогового законодательства.

19. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. составил 105 981 778,17 руб. и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5% уставного капитала. На 31 декабря 2019 г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 5 299 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки) Общества на 31 декабря 2019 г. составляет 118 168 244 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. добавочный капитал составлял 113 279 890 тыс. руб.).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Общество может приобретать обыкновенные акции ПАО «НК «Роснефть» в соответствии с Программой приобретения акций на открытом рынке, в том числе в форме глобальных депозитарных расписок, удостоверяющих права на такие акции, в максимальном объеме до 2 млрд долл. США, одобренной Советом директоров в августе 2018 года (далее – «Программа»). Реализация Программы будет осуществляться с даты одобрения Советом директоров по 31 декабря 2020 г. включительно.

Максимальный объем акций и глобальных депозитарных расписок, которые могут быть приобретены в рамках Программы, составит не более 340 000 000 шт. Программа нацелена на обеспечение высокой доходности для акционеров в случае существенной рыночной волатильности.

В течение 2019 года сделки по выкупу собственных акций не осуществлялись.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2019 г. составили 2 261 771 078 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (2 026 470 417 тыс. руб.) составило 235 300 661 тыс. руб., или 12%. Чистые активы Общества на 31 декабря 2019 г. превышают его уставный капитал на 2 261 665 096 тыс. руб.

20. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости для своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в Обществе применяется метод начисления при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае, регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включаются в стоимость активов).

С 1 января 2019 г. Общество реализует право на получение возмещения акциза по собственному нефтяному сырью, направленному на переработку («обратный» акциз). Данный акциз отражен в Отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж», уменьшив себестоимость продаж отчетного периода.

С 1 января 2019 г. на отдельных лицензионных участках Общества введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, подлежащий признанию в составе затрат, формирующих себестоимость продаж без включения в себестоимость единицы готовой продукции.

Расходы на продажу распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующим за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Использование этой прибыли на капитальные вложения не уменьшает общий остаток по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31 декабря 2019 г. составила 1 908 151 961 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 2 028 141 822 тыс. руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло, в основном, за счет начисленных дивидендов в сумме 120 077 355 тыс. руб.

На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 34 Доходы и расходы Общества

(тыс. руб.)

Показатели	За 2019 год	За 2018 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	6 827 526 407	6 968 248 044
<i>в т.ч.: от продаж по основному виду деятельности</i>	<i>4 351 246 655</i>	<i>4 721 264 040</i>

Показатели	За 2019 год	За 2018 год
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	1 954 897 814	1 866 340 138
<i>доходы от участия в уставных капиталах других организаций</i>	516 331 673	375 223 648
<i>посреднической деятельности</i>	5 050 265	5 420 218
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(4 782 222 071)	(4 815 224 782)
<i>в т.ч.: по основному виду деятельности</i>	<i>(3 230 653 508)</i>	<i>(3 364 749 974)</i>
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	<i>(1 551 568 563)</i>	<i>(1 450 474 808)</i>
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(6 559 819)	(24 065 226)
Валовая прибыль	2 038 744 517	2 128 958 036
Коммерческие расходы	(1 196 815 437)	(1 422 676 475)
Общехозяйственные и административные расходы	(83 302 902)	(80 583 478)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	758 626 178	625 698 083
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(411 084 534)	(191 859 995)
в т.ч.:		
Проценты к получению	176 844 160	186 773 202
Проценты к уплате,	(445 059 171)	(451 851 788)
<i>в т.ч.: Расходы по амортизации дисконта ARO (ОЛЮС)</i>	<i>(4 193 305)</i>	<i>(4 122 532)</i>
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	35 301 062	51 966 086
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	–	(10 950 827)
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества,		
в т.ч.:	5 807 645	29 397 843
<i>Доходы от продажи долгосрочных ценных бумаг</i>	<i>2 255</i>	<i>32 022</i>
<i>Доходы от продажи геологической и технической документации</i>	<i>3 062 933</i>	<i>62 668</i>
<i>Доходы от продажи объектов основных средств и незавершенного капитального строительства</i>	<i>2 317 813</i>	<i>28 582 222</i>
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества,		
в т.ч.:	(5 956 251)	(30 025 792)
<i>Расходы от продажи долгосрочных ценных бумаг</i>	<i>(3 246)</i>	<i>(6 635)</i>
<i>Расходы от продажи объектов основных средств и незавершенного капитального строительства</i>	<i>(1 985 202)</i>	<i>(27 082 940)</i>
<i>Расходы от списания объектов незавершенного капитального строительства</i>	<i>(2 061 116)</i>	<i>(985 473)</i>
<i>Расходы от списания поисковых активов</i>	<i>(1 006 321)</i>	<i>(366 015)</i>
Иные прочие доходы,	118 915 307	298 930 179
<i>в т.ч. Разница между балансовой стоимостью, переданных финансовых вложений акций (долей участия) в качестве вклада в уставный капитал, и их рыночной стоимостью</i>	<i>88 083 562</i>	<i>145 759 461</i>
<i>Курсовые разницы</i>	<i>–</i>	<i>97 724 202</i>
<i>Возмещение акциза</i>	<i>6 484 435</i>	<i>6 786 182</i>
Иные прочие расходы,	(296 937 286)	(266 098 898)
<i>в т.ч. Признание отложенного эффекта хеджирования в составе прочих расходов</i>	<i>(145 565 010)</i>	<i>(145 524 439)</i>
<i>Курсовые разницы</i>	<i>(41 638 090)</i>	<i>–</i>
<i>Налог на прибыль с доходов в виде дивидендов</i>	<i>(370 537)</i>	<i>(5 384 349)</i>

Таблица 35 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Показатели	За 2019 год	За 2018 год
Материальные затраты	5 062 926 686	5 186 702 859
Затраты на оплату труда	37 053 917	39 822 391
Отчисления на социальные нужды	6 832 450	6 477 812
Амортизация*	149 353 651	131 827 944
Прочие затраты*, в т.ч. «обратный» акциз, НДС, НДСП и расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	812 733 525	977 718 955
Итого по элементам затрат	6 068 900 229	6 342 549 961
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(12 599 481)	29 410 920
Итого расходы по обычным видам деятельности**	6 068 900 229	6 342 549 961

* Пересчет эффекта от пересмотра оценочных значений:

- по ARO (ОЛЮС) включается в полной сумме в расходы периода в элемент «Амортизация», по ARO (ОЛПМА) – в элемент «Прочие затраты» («Расходы на разведку и оценку месторождений»);
- по HSE (ОЭО), которые по своему характеру были признаны:

- в расходах по обычным видам деятельности, включается в полной сумме в расходы периода в элемент «Прочие затраты» («Себестоимость продаж»), в ГРР – в элемент «Прочие затраты» («Расходы на разведку и оценку месторождений»);
- в стоимости готовой продукции (неска), включается в полной сумме в расходы периода в элемент «Материальные затраты» («Себестоимость продаж»);
- в составе ОС и ПМА, включается в полной сумме в расходы периода в элемент «Амортизация» или в элемент «Прочие затраты» («Расходы на разведку и оценку месторождений») соответственно.

** С учетом общехозяйственных, административных, коммерческих расходов и расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.

21. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Создаваемый в бухгалтерском учете резерв под обесценение дебиторской задолженности является источником формирования временной разницы.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 36 Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

(тыс. руб.)

Наименование	Изменения за 2019 год		Изменения за 2018 год	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
Отложенный налоговый актив	57 591 738	(33 799 937)	52 330 419	(52 551 496)
Отложенное налоговое обязательство	(27 880 942)	13 513 107	(12 055 007)	11 351 892
Постоянный налоговый актив	136 388 071	x	128 128 492	x
Постоянное налоговое обязательство	(47 208 166)	x	(46 622 923)	x

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2019 год составил 69 508 329 тыс. руб., за 2018 год – 86 767 618 тыс. руб.

В составе движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строкам 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов», включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы.

В составе отложенного налогового актива отражены убытки Общества, перенесенные на будущее, не использованные для уменьшения налога на прибыль в отчетном (налоговом) периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных (налоговых) периодах.

Постоянные и временные разницы, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, приведены в таблице.

Таблица 37 Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного расхода по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование	Изменения за 2019 год		Изменения за 2018 год	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
Вычитаемые временные разницы	287 958 690	(168 999 685)	261 652 095	(262 757 480)
Налогооблагаемые временные разницы	(139 404 710)	67 565 535	(60 275 035)	56 759 460
Отрицательные постоянные разницы	681 940 355	x	640 642 460	x
Положительные постоянные разницы	(236 040 830)	x	(233 114 615)	x

22. Выплата дивидендов

Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 105 981 778,17 руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2019 год составляет 396 526 209 тыс. руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2019 год составляет 37,41 руб./акцию.

Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям Общества за 2019 год будут предварительно определены Советом директоров Общества в 1 полугодии 2020 года.

По итогам работы Общества за 2018 год годовым общим собранием акционеров ПАО «НК «Роснефть» 4 июня 2019 г. (протокол б/н от 7 июня 2019 г.) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ПАО «НК «Роснефть» 120 077 355 тыс. руб., что составляет 11,33 руб. на 1 акцию. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество выплатило дивиденды в сумме 120 050 531 тыс. руб. Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг эмитента, за исключением лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

По итогам работы Общества за 1 полугодие 2019 года внеочередным общим собранием акционеров ПАО «НК «Роснефть» 30 сентября 2019 г. (протокол б/н от 3 октября 2019 г.) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ПАО «НК «Роснефть» 162 576 048 тыс. руб., что составляет 15,34 руб. на 1 акцию.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество выплатило дивиденды в сумме 162 539 622 тыс. руб. Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг эмитента, за исключением лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

23. События после отчетной даты

После 31 декабря 2019 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

24. Оценочные обязательства. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество вовлечено в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления ее деятельности. По мнению руководства Общества, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение ПАО «НК «Роснефть».

В связи загрязнением нефти в апреле 2019 года в магистральном нефтепроводе «Дружба», в ПАО «НК «Роснефть» в течение 2019 года поступали претензии ряда покупателей нефти, в которых указывается на доставку нефти с многократным превышением предельно допустимых показателей хлорорганических соединений (относительно соответствующих технических регламентов и стандартов). При этом ПАО «НК «Роснефть» осуществляло сдачу нефти в систему магистральных нефтепроводов ПАО «Транснефть» в соответствии с требованиями технических регламентов и стандартов. Также с претензиями к Компании обратились покупатели, которые не получили законтрагованные объемы нефти из-за остановки прокачки нефти по магистральному нефтепроводу «Дружба» по причине загрязнения.

Расчет понесенных убытков ПАО «НК «Роснефть» может быть завершен после завершения комплексной оценки влияния инцидента на деятельность Компании (включая фактор вынужденного снижения добычи нефти по причине сокращения приема нефти в систему ПАО «Транснефть»), получения полных и документально подтвержденных сумм претензий со стороны всех контрагентов и их перевыставления в адрес ПАО «Транснефть» для получения возмещения.

Оценочное обязательство – обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оценочное обязательство может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества, указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнение которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность >50%);
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами ПАО «НК «Роснефть».

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), вступившим в силу с бухгалтерской отчетности за 2011 год, у Общества существуют оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью.

Оценочное обязательство, связанное с экологической деятельностью, возникает в связи с нарушением исходного состояния окружающей среды в результате хозяйственной деятельности Общества.

Величина оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, определена исходя из оценки затрат (планируемых затрат), которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при восстановлении земель и водных объектов, состояние которых нарушено, по состоянию на отчетную дату. Оценка производится на основе данных внутренней (управленческой) отчетности организации, формирующей систему экологической информации.

Информация об оценочных обязательствах Общества приведена в таблице.

Таблица 38 Информация об оценочных обязательствах

(тыс. руб.)

Вид	Описание оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		Увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при признании оценочных значений	Остаток на конец периода
					(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности – всего, в т.ч. по видам								
Всего		2019	22 176 271	29 837 142	(17 677 979)	(719 991)	(741 349)	32 874 094
		2018	22 648 964	17 403 103	(16 875 356)	(607 167)	(393 273)	22 176 271
Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	Планируемая сумма выплат работникам вознаграждения по итогам работы за год с учетом страховых взносов по эффективной ставке	2019	10 594 452	14 437 851	(13 923 971)	–	–	11 108 332
		2018	9 835 675	13 796 537	(13 037 760)	–	–	10 594 452
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных	Обязательство Общества перед работниками по оплате отпускных, исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода, с учетом страховых взносов по эффективной ставке	2019	2 821 660	2 914 341	(3 285 480)	–	–	2 450 521
		2018	3 412 562	2 427 965	(3 018 728)	(139)	–	2 821 660
Прочие оценочные обязательства, сформированные за счет расходов	Оценочные обязательства, связанные с экологией, судебными исками и иными взаимоотношения с третьими лицами. Формируется в разрезе видов обязательств.	2019	8 760 159	12 484 950	(468 528)	(719 991)	(741 349)	19 315 241
		2018	9 400 727	1 178 601	(818 868)	(607 028)	(393 273)	8 760 159
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов								
Всего		2019	53 750 988	8 482 687	(2 376 729)	(221 413)	16 771 015	76 406 548
		2018	58 434 030	5 975 705	(1 555 852)	(11 148)	(9 091 747)	53 750 988

Вид	Описание оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		Увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при признании оценочных значений	Остаток на конец периода
					(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Оценочное обязательство по ликвидации основных средств	Формируется по всем недвижимым нефтегазовым активам. Расчет осуществляется в разрезе месторождений. Отражается в учете по приведенной стоимости.	2019	52 094 640	6 042 093	(1 548 844)	–	16 947 422	73 535 311
		2018	56 750 608	4 752 086	(1 168 407)	(11 148)	(8 228 499)	52 094 640
Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью	Обязательства, подлежащие включению в стоимость активов (08*)	2019	1 656 348	2 440 594	(827 885)	(221 413)	(176 407)	2 871 237
		2018	1 683 422	1 223 619	(387 445)	–	(863 248)	1 656 348

В графе Таблицы 38 «Признано (начислено) за отчетный период» в части оценочного обязательства по ликвидации основных средств учтено начисление оценочного обязательства и расходы по амортизации дисконта (проценты), признаваемые в связи с приближением срока исполнения оценочного обязательства. Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода. Эффекты от изменения оценочных значений стоимости ликвидации, ставки и срока дисконтирования отражены в графе Таблицы 38 «Увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при признании оценочных значений».

В графе Таблицы 38 «Увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при признании оценочных значений» в части оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, отражены эффекты от пересмотра оценочных значений стоимости и объемов исполнения обязательств, эффекты от изменения ставки дисконтирования, рекласс между видами обязательств, которые были сформированы за счет расходов по обычным видам деятельности и за счет увеличения стоимости активов.

25. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности ПАО «НК «Роснефть» совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

К связанным сторонам ПАО «НК «Роснефть» относят также предприятия, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с ПАО «НК «Роснефть»:

- дочерние общества (компании, консолидируемые ПАО «НК «Роснефть» по методу дочерних);
- зависимые общества (юридические лица, консолидируемые ПАО «НК «Роснефть» по методу долевого участия и по методу пропорциональной консолидации);
- основные владельцы (акционеры, распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций, либо имеющие существенное влияние по другим основаниям) и компании, контролируемые государством;
- участники совместной деятельности (без образования юридического лица и консолидируемые по методу пропорциональной консолидации);
- прочие связанные стороны.

Раздел таблицы «Денежные потоки» раскрывается при наличии существенных денежных потоков по группе связанных сторон – более 10% от любой из статей Отчета о движении денежных средств.

Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых ПАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50% обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

Таблица 39 Информация об операциях с дочерними обществами

(тыс. руб.)

Операции	За 2019 год	За 2018 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	1 036 105 402	1 054 417 117
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	1 420 121 766	1 527 326 855
Доходы от сдачи имущества в аренду	149 161 243	150 594 846
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	514 872 917	159 247 612
Прочие доходы	102 839 512	187 852 911
	3 223 100 840	3 079 439 341
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	2 357 618 751	2 322 042 045
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	5 516 359	4 920 810
Логистические услуги и расходы на транспортировку	146 469 209	159 564 621
Услуги по добыче нефти и газа	346 374 644	342 257 716
Стоимость процессинга	166 537 773	157 157 311
Расходы по аренде имущества	655 035	510 392
Прочие расходы	67 222 778	73 466 823
	3 090 394 549	3 059 919 718
Прочие операции		
Кредиты/займы выданные	1 285 097 529	1 975 502 995
Погашение кредитов/займов выданных	1 209 323 653	1 737 331 936
Поступление краткосрочных кредитов и займов	1 576 442 009	1 180 046 505
Погашение краткосрочных кредитов и займов	1 580 578 845	1 165 256 127
Поступление долгосрочных кредитов и займов	1 476 368 478	1 176 457 487
Погашение долгосрочных кредитов и займов	1 289 364 023	992 263 560
Депозиты размещенные	541 381 292	374 798 640
Депозиты погашенные	561 700 338	352 850 000
Проценты к получению	136 096 049	159 618 232
Проценты к уплате	58 806 165	45 983 108
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 424 042 134	2 526 310 943
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	150 188 103	151 213 150
Платежи		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3 003 608 814)	(2 810 471 452)
процентов по долговым обязательствам	(51 069 686)	(23 928 758)
поисковые затраты	(6 061 861)	(14 607 056)
прочие платежи	(633 340 385)	(240 714 561)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	10 580 966	18 527 152
от возврата предоставленных займов, прав требования денежных средств к другим лицам и др.	714 872 671	1 307 778 172
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	355 362 963	355 312 656
Платежи		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(169 023 407)	(184 480 474)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(374 023 314)	(148 272 795)
в связи с предоставлением займов другим лицам	(164 513 879)	(1 409 858 239)
поисковые активы	(12 968 542)	(14 552 151)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления		
получение кредитов и займов	3 052 860 148	2 356 503 992
Платежи		
возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и др.	(2 870 276 820)	(2 232 786 629)

Таблица 40 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Сальдо на 31 декабря 2018 г.
Активы		
Денежные средства и денежные эквиваленты	23 903 215	59 038 002
Дебиторская задолженность, в т.ч.	2 970 447 681	2 085 545 419
- долгосрочная	2 098 170 151	1 610 680 068
- авансы выданные под капитальное строительство и оборудование к установке	14 467 016	14 910 443
- авансы выданные краткосрочные	7 303 321	7 568 489
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 679 073	2 999 318
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	6 267 338 712	6 489 566 357
в т.ч. долгосрочные	5 571 861 514	5 836 049 136
	9 261 689 608	8 634 149 778
Обязательства		
Кредиторская задолженность	1 927 536 974	1 560 159 472
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты),	1 951 309 008	1 869 749 149
в т.ч. долгосрочные	1 732 886 115	1 542 979 725
	3 878 845 982	3 429 908 621

Зависимые общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых ПАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20%, но менее 50% обыкновенных голосующих акций (или контроль не обеспечивается по иным обстоятельствам) и оказывает существенное влияние.

Таблица 41 Информация об операциях с зависимыми обществами

(тыс. руб.)

Операции	За 2019 год	За 2018 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	9 824 798	9 895 428
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	200 590 043	256 901 420
Доходы от сдачи имущества в аренду	339 993	267 982
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	1 247 139	6 385
Прочие доходы	1 756 420	874 885
	213 758 393	267 946 100
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	370 590 472	370 758 918
Логистические услуги и расходы на транспортировку	32 394 201	21 706 524
Расходы по аренде имущества	239 032	227 202
Стоимость процессинга	15 352 240	14 357 449
Прочие расходы	1 467 546	9 014 113
	420 043 491	416 064 206
Прочие операции		
Кредиты/займы выданные	4 615 969	3 806 525
Погашение кредитов/займов выданных	2 197 300	1 476 200
Поступление краткосрочных кредитов и займов	26 351 823	13 570
Погашение краткосрочных кредитов и займов	25 235 622	64 830
Поступление долгосрочных кредитов и займов	33 577 913	9 773 280
Погашение долгосрочных кредитов и займов	671 596	5 794 060
Проценты к получению	2 399 869	2 141 534
Проценты к уплате	5 577 670	1 114 412
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления		
прочие поступления	94 455 926	294 284 172

Таблица 42 Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Сальдо на 31 декабря 2018 г.
Активы		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	34 347 960	33 863 180

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Сальдо на 31 декабря 2018 г.
- долгосрочная	1 190 904	4 148 305
- авансы выданные под капитальное строительство и оборудование к установке	153	4 979
- авансы выданные краткосрочные	1 900 177	1 470 657
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	9 390 197	9 473 083
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	51 214 855	48 984 585
в т.ч. долгосрочные	40 217 926	47 338 161
	85 562 815	82 847 765
Обязательства		
Кредиторская задолженность	330 970 899	317 267 080
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты),	50 271 297	15 405 438
в т.ч. долгосрочные	33 414 515	15 394 669
	381 242 196	332 672 518

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: члены Правления ПАО «НК «Роснефть» и члены Совета директоров.

Краткосрочное вознаграждение членов Правления, с учетом ротации управленческого состава, включая заработную плату, премии и компенсационные выплаты с учетом налога на доходы физических лиц, составило 3 570 285 тыс. руб. и 3 853 586 тыс. руб. в 2019 и 2018 годах, соответственно (суммы не являющихся доходами членов Правления отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет РФ в соответствии с требованиями законодательства, составили 513 128 и 567 000 тыс. руб.). Суммы краткосрочного вознаграждения членов Правления и членов Совета директоров за 2019 год раскрыты в соответствии с требованиями законодательства РФ о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данной группе раскрыта информация по операциям с основными владельцами (юридическими или физическими лицами), которые имеют право распоряжаться более чем 10% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, с компаниями, контролируемые основными владельцами, в том числе связанными с государством.

Таблица 43 Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами

(тыс. руб.)

Операции	За 2019 год	За 2018 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	264 219 112	280 452 006
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	134 202 571	108 595 740
Доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	729 800	402 203
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	211 618	135 628
Прочие доходы	321 792	1 323 127
	399 684 893	390 908 704
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	124 248 816	139 160 281
Покупка нефтепродуктов	1 386 417	2 910 840
Логистические услуги и расходы на транспортировку	362 053 540	360 400 484
Таможенные пошлины	728 078 630	973 983 183
Расходы по аренде имущества	112 808	122 474
Расходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	31 832 282	35 677 914
Прочие расходы	2 817 216	3 222 426
	1 250 529 709	1 515 477 602
Прочие операции		
Кредиты/займы выданные	4 572 586	–
Поступление краткосрочных кредитов и займов	105 000 000	374 600 000
Погашение краткосрочных кредитов и займов	252 000 000	319 600 000
Поступление долгосрочных кредитов и займов	–	100 000 000
Погашение долгосрочных кредитов и займов	112 500 000	–
Депозиты размещенные	3 046 277 335	4 304 803 257
Депозиты погашенные	3 114 766 129	4 669 493 457
Проценты к уплате	34 313 321	38 047 139

Операции	За 2019 год	За 2018 год
Проценты к получению	9 756 564	11 274 669
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи		
проценты по долговым обязательствам	(35 602 786)	(37 467 323)
прочие платежи	(75 352 050)	(87 748 686)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления		
от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	95 911 693	462 927 962
прочие поступления	36 553 233	49 897 794
Платежи		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(37 939 569)	(68 814 789)
поисковые активы	(8 406 471)	(1 001 301)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(242 388 808)	(193 330 982)
возврат кредитов и займов	(364 500 000)	(319 600 000)

Таблица 44 Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Сальдо на 31 декабря 2018 г.
Активы		
Денежные средства и денежные эквиваленты	33 562 166	475 694 965
Дебиторская задолженность, в т.ч.	126 154 406	97 499 791
- долгосрочная	4 936 200	5 132 184
- авансы выданные под капитальное строительство и оборудование к установке	32 809 682	28 237 506
- авансы выданные краткосрочные	35 002 026	29 803 656
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	10 345	9 136
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	93 254 267	165 693 636
в т.ч. долгосрочные	87 663 843	96 324 663
	252 970 839	738 888 392
Обязательства		
Кредиторская задолженность	6 755 387	10 170 206
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты),	360 518 892	605 153 497
в т.ч. долгосрочные	180 477 410	408 917 660
	367 274 279	615 323 703

Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ПАО «НК Роснефть» за период 2018-2019 годы, отсутствуют.

Прочие связанные стороны

В группу «Прочие связанные стороны» включен негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества.

Таблица 45 Информация об операциях с прочими связанными сторонами

(тыс. руб.)

Операции	За 2019 год	За 2018 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Прочие доходы	182	345
	182	345
Затраты и расходы		

Операции	За 2019 год	За 2018 год
Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	1 100 112	4 590 389
	1 100 112	4 590 389

Таблица 46 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Сальдо на 31 декабря 2018 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	3	–
	3	–
Обязательства		
Кредиторская задолженность	1	3 804 684
	1	3 804 684

ПАО «НК «Роснефть» за отчетный период использовало в основном денежную форму расчетов со связанными сторонами.

26. Показатели по сегментам

Общество, его дочерние и зависимые общества (далее – «Группа Компаний «НК «Роснефть»») осуществляют свою деятельность как вертикально-интегрированное производство. Основными видами деятельности Группы Компаний «НК «Роснефть» являются разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом. Управленческая информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов, формируется в отношении деятельности Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений и распределение ресурсов осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом; отдельная управленческая отчетность, отражающая финансовые результаты, величину активов и обязательств по сегментам, относящаяся исключительно к операциям Общества и не затрагивающая Группу в целом, по направлениям не составляется. Поэтому информация по сегментам в полном объеме раскрывается в консолидированной бухгалтерской отчетности Группы Компаний «НК «Роснефть».

В настоящих Пояснениях ниже приведена информация о выручке в разрезе сегментов, в виду представления данных сведений полномочным лицам Общества на систематической основе. При выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Таблица 47 Информация о выручке от реализации по сегментам

(тыс. руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный год		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Нефть	3 517 288 489	2 894 549 444	622 739 045
Газ	173 831 586	–	173 831 586
Нефтепродукты и нефтехимия	2 461 297 168	1 183 586 787	1 277 710 381
Прочие продажи	675 109 164	–	675 109 164
Всего	6 827 526 407	4 078 136 231	2 749 390 176

В сегмент «Нефть» включается реализация нефти и газового конденсата;

В сегмент «Газ» включается реализация природного газа, ПНГ и СОГ;

В сегмент «Нефтепродукты и нефтехимия» включается реализация продуктов переработки нефти и газа;

В сегмент «Прочие продажи» вошли: продажа прочих товаров, продукции общественного питания, оказание услуг, дивиденды, сдача в аренду основных средств и др.

27. Сопутствующая информация

27.1. Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств, за исключением раскрытых и начисленных в настоящей отчетности.

27.2. Страхование

Общество продолжает осуществлять страхование имущества, автотранспортных средств, грузов, транспортировки, строительно-монтажных работ и ответственности должностных лиц.

27.3. Энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным энергетическим ресурсам².

Таблица 48 Данные по использованным ресурсам

(тыс. руб.)

№	Наименование вида энергетического ресурса	За 2019 год	За 2018 год
1	Электрическая энергия	36 475	33 805
2	Тепловая энергия	4 508	4 704

27.4. Управление рисками

Политико-экономическая ситуация

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

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

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски и возможности, связанные с изменением климата

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

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

² Требование ст. 22 Федерального закона от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

В соответствии со ст. 2 № 261-ФЗ энергетический ресурс – носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).