

Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «НК «Роснефть»
за 2016 год

Февраль 2017 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «НК «Роснефть» за 2016 год:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров
ПАО «НК «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НК «Роснефть», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о финансовых результатах за 2016 год и приложений к ним.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ПАО «НК «Роснефть» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

Д.Е. Лобачев
Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг»

22 февраля 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «НК «Роснефть»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 июля 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.**

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

Коды		
0710001		
31	12	2016
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
60.30.11 51.70 74.14		
1 22 47		41
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Нематериальные активы	1110	23 214 357	20 933 757	20 276 532
7	Результаты исследований и разработок	1120	3 344 717	2 514 742	2 595 082
6	Нематериальные поисковые активы	1130	78 528 809	74 650 436	64 928 439
6	Материальные поисковые активы	1140	11 326 829	11 338 131	10 015 844
4	Основные средства	1150	1 058 799 579	1 003 328 496	956 824 133
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
10	Финансовые вложения	1170	5 492 046 642	3 945 699 651	3 816 440 204
20	Отложенные налоговые активы	1180	68 252 970	120 214 709	73 523 479
8	Прочие внеоборотные активы	1190	33 202 633	34 679 041	38 320 987
	Итого по разделу I	1100	6 768 716 536	5 213 358 963	4 982 924 700
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
9	Запасы	1210	113 017 735	107 207 260	114 414 155
9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	57 272 596	51 445 066	56 191 201
14,17	Дебиторская задолженность	1230	1 523 299 152	2 025 601 916	1 847 735 638
	<i>в том числе:</i>				
	<i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты</i>	1231	806 591 911	891 163 442	858 676 950
	<i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	716 707 241	1 134 438 474	989 058 688
10	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	899 267 309	1 637 719 899	645 291 444
11	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
11	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	584 223 460	402 389 690	127 975 011
	Прочие оборотные активы	1260	7 604 682	12 151 470	13 614 675
	<i>в том числе:</i>				
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда</i>	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 184 684 934	4 236 515 301	2 805 222 124
	БАЛАНС	1600	9 953 401 470	9 449 874 264	7 788 146 824

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1,18	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 982	105 982	105 982
18	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
18	Переоценка внеоборотных активов	1340	15	15	15
18	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 279 280	113 244 694	113 261 430
18	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
12	Прочие фонды и резервы	1365	(348 012 103)	(471 888 054)	(398 110 282)
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 767 708 786	1 792 963 117	1 640 545 004
	Итого по разделу III	1300	1 533 087 259	1 434 431 053	1 355 807 448
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1410	4 338 773 620	4 081 526 948	3 230 812 633
21	Отложенные налоговые обязательства	1420	78 948 226	69 693 400	58 997 819
23	Оценочные обязательства	1430	50 403 366	40 469 001	37 705 894
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
15	Прочие обязательства	1450	1 550 012 639	1 784 929 682	886 778 534
	Итого по разделу IV	1400	6 018 137 851	5 976 619 031	4 214 294 880
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1510	525 561 253	494 337 961	864 389 446
14,17	Кредиторская задолженность	1520	1 753 787 381	1 416 028 642	1 197 024 178
	Доходы будущих периодов	1530	1 874 814	1 571 330	144 815
23	Оценочные обязательства	1540	22 943 218	22 443 697	19 212 252
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	97 633 864	104 081 673	136 952 201
11	Прочие обязательства	1550	375 830	360 877	321 604
	Итого по разделу V	1500	2 402 176 360	2 038 824 180	2 218 044 496
	БАЛАНС	1700	9 953 401 470	9 449 874 264	7 788 146 824

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(договор от 01.11.2016 №100015/09724Д)

В.А. Сурков

" " 2017 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2016 год**

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

Коды		
0710002		
31	12	2016
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
60.30.11		51.70 74.14
1 22 47		41
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2016 г.	2015 г.
19,25	Выручка	2110	3 930 139 846	3 831 094 945
19	Себестоимость продаж	2120	(2 846 770 153)	(2 612 932 721)
19	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(27 496 713)	(17 007 609)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 055 872 980	1 201 154 615
19	Коммерческие расходы	2210	(955 153 203)	(1 018 103 482)
19	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(66 238 766)	(66 251 075)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	34 481 011	116 800 058
19	Доходы от участия в других организациях	2310	387 278 254	440 667 780
19	Проценты к получению	2320	165 880 088	140 152 094
15,19	Проценты к уплате	2330	(358 112 121)	(327 398 599)
19	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	6 447 809	111 422 887
19	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	(448)	(74 488 087)
16,19	Прочие доходы	2340	271 739 796	143 439 564
12,16,19	Прочие расходы	2350	(423 334 926)	(377 310 911)
19	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	84 379 463	173 284 786
	Текущий налог на прибыль	2410	45 706 344	47 768 608
20	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	97 160	119 534 206
20	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(9 254 826)	(10 695 581)
20	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(51 961 739)	46 691 230
	Прочее	2460	30 366 972	(17 635 788)
	Налог на прибыль прошлых лет	2461	(667 626)	836 088
	Налог на вмененный доход	2464	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	65 610	(27 434)
12	Налоговый эффект результатов прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2466	30 968 988	(18 444 442)
21	Чистая прибыль (убыток)	2400	99 236 214	239 413 255

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2016 г.	2015 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
12, 16, 18	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	123 910 537	(73 794 508)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	223 146 751	165 618 747
21	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб/акцию)	2900	9,36	22,59

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(договор от 01.11.2016 №100015/09724Д)

В.А. Сурков

"22" 02 2017 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2016 год**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика

ПАО "НК "Роснефть"

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
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды			
0710003			
31	12	2016	
00044428			
7706107510			
11.10.11		23.20	11.10.2
63.40	60.30.11	51.70	74.14
1 22 47		41	
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 2014 г.	3100	105 982	-	113 261 445	5 299	(398 110 282)	1 640 545 004	1 355 807 448
За 2015 год								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	15 722	-	-	239 429 153	239 444 875
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	239 413 255	239 413 255
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	15 722	x	-	15 898	31 620
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(32 458)	-	(73 777 772)	(87 011 040)	(160 821 270)
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	(32 458)	x	(73 777 772)	x	(73 810 230)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	-	x	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	(87 011 040)	(87 011 040)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	x	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	105 982	-	113 244 709	5 299	(471 888 054)	1 792 963 117	1 434 431 053
За 2016 год								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	34 586	-	123 875 951	99 274 258	223 184 795
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	99 236 214	99 236 214
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	34 586	x	123 875 951	38 044	123 948 581
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	-	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(124 528 589)	(124 528 589)
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	-	x	-	x	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	-	x	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(124 528 589)	(124 528 589)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	x	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	105 982	-	113 279 295	5 299	(348 012 103)	1 767 708 786	1 533 087 259

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 год		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 355 807 448	239 413 255	(160 789 650)	1 434 431 053
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 355 807 448	239 413 255	(160 789 650)	1 434 431 053
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 640 545 004	239 413 255	(86 995 142)	1 792 963 117
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 640 545 004	239 413 255	(86 995 142)	1 792 963 117
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	(284 737 556)	-	(73 794 508)	(358 532 064)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	(284 737 556)	-	(73 794 508)	(358 532 064)

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Чистые активы	3600	1 533 087 259	1 434 431 053	1 355 814 561

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

(подпись)

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(договор от 01.11.2016 №100015/09724Д)

В.А. Сурков

(подпись)

" 22 " 20 17 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2016 год**

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

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
по ОКПО	00044428
ИНН	7706107510
по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 41
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	За 2016 год	За 2015 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 933 465 761	5 725 793 303
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 345 934 925	4 709 414 133
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	139 891 031	125 157 453
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	447 639 805	891 221 717
Направлено денежных средств - всего	4120	(4 062 032 493)	(4 451 267 732)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 048 104 337)	(3 258 900 354)
в связи с оплатой труда работников	4122	(34 320 027)	(27 737 080)
процентов по долговым обязательствам	4123	(217 184 734)	(219 080 002)
на расчеты по налогу на прибыль	4124	-	(2 137 733)
поисковые затраты	4128	(14 874 936)	(10 499 340)
на прочие платежи	4129	(747 548 459)	(932 913 223)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(128 566 732)	1 274 525 571
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 708 964 418	1 795 255 507
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	103 976	397 631
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	226 851 288	6 973 058
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 940 068 747	1 378 019 323
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	531 553 941	397 968 793
прочие поступления	4219	10 386 466	11 896 702
Платежи - всего	4220	(2 812 136 435)	(2 463 384 926)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(166 146 373)	(125 986 501)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(682 888 624)	(169 119 011)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 879 642 564)	(2 103 528 398)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
поисковые активы	4228	(21 187 788)	(20 856 545)
прочие платежи	4229	(62 271 086)	(43 894 471)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(103 172 017)	(668 129 419)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 098 509 356	2 037 853 494
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 448 520 533	1 637 853 504
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	649 988 823	399 999 990
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 533 246 277)	(2 420 311 078)
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	(122 030 855)	(86 989 905)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 411 215 422)	(2 333 321 173)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	565 263 079	(382 457 584)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	333 524 330	223 938 568
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	402 389 690	127 975 011
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	584 223 460	402 389 690
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(151 890 560)	50 476 111

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(договор от 01.11.2016 №100015/09724Д)

В.А. Сурков

2017 г.

Главный исполнительный директор
ПАО «НК «Роснефть»



И.И. Сегин

22 02 2017

Генеральный директор
ООО «РН-Учет»



В.А. Сурков
(Договор от 01.11.2016 №100015/09724Д)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»
ЗА 2016 ГОД**

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «НК «Роснефть» за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2016 г.

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту – «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 набережная, 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 если он отсутствует – 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 2016 г., сформирован решением годового Общего собрания акционеров Общества, проведенного 15 июня 2016 г.

В Состав Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31 декабря 2016 г. входили:

Акимов Андрей Игоревич	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Председатель Правления «Газпромбанк» (Акционерное общество);
Белоусов Андрей Рэмович	Председатель Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Помощник Президента Российской Федерации;
Варниг Маттиас	Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор, Исполнительный директор компании Норд Стрим 2 АГ, (Nord Stream 2 AG) (Швейцария);
Вьюгин Олег Вячеславович	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор, Член Совета директоров ПАО «БИНБАНК», профессор Департамента финансов Факультета экономических наук Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»;
Дадли Роберт	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Директор и член Совета директоров, Председатель Исполнительного комитета Совета директоров, Президент группы компаний ВР;
Кинтеро Гильермо	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»;

Новак Александр Валентинович	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Министр энергетики Российской Федерации;
Сечин Игорь Иванович	Главный исполнительный директор, Председатель Правления, Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»;
Хамфриз Дональд	Член Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», независимый директор.

В соответствии с п. 2 ст. 64 Федерального закона «Об акционерных обществах», Положением о порядке расчета и выплат вознаграждения и компенсаций расходов членам Совета директоров Общества вознаграждение членам Совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается на основании решения Общего собрания акционеров.

Решением годового Общего собрания акционеров 15 июня 2016 г. (протокол б/н от 20 июня 2016 г.) утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров Общества за период выполнения ими своих обязанностей в размере:

- Акимову Андрею Игоревичу – 560 000 долларов США;
- Маттиасу Варнигу – 580 000 долларов США;
- Вьюгину Олегу Вячеславовичу – 580 000 долларов США;
- Дональду Хамфризу – 550 000 долларов США.

Указанные суммы не включают в себя компенсации 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 2016 г. исполнено.

Членам Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» Белоусову Андрею Рэмовичу, являющемуся государственным служащим, 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 2016 году не выплачивалось. Членам Совета директоров – представителям акционера ПАО «НК «Роснефть» – компании 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 2016 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 заседания Совета директоров № 32 от 30 апреля 2015 г.) Сечин Игорь Иванович назначен на должность единоличного исполнительного органа Общества на новый срок – 5 лет.

Коллегиальный исполнительный орган Общества

Коллегиальным исполнительным органом Общества на основании Устава является Правление.

В состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г. входили:

- | | |
|----------------------------------|--|
| 1. Сечин Игорь Иванович | Главный исполнительный директор, Председатель Правления,
Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»; |
| 2. Букаев Геннадий Иванович | Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита
ПАО «НК «Роснефть»; |
| 3. Калинин Юрий Иванович | Заместитель Председателя Правления, вице-президент по кадровым и социальным
вопросам ПАО «НК «Роснефть»; |
| 4. Касимиرو Дилье | Вице-президент по переработке, нефтехимии, коммерции и логистике
ПАО «НК «Роснефть»; |
| 5. Лазарев Петр Иванович | Финансовый директор ПАО «НК «Роснефть»; |
| 6. Лирон Эрик Морис | Первый вице-президент ПАО «НК «Роснефть», курирующий вопросы блока
добычи; |
| 7. Нарушевич Юрий Анатольевич | Вице-президент по внутреннему сервису ПАО «НК «Роснефть»; |
| 8. Рунье Зелько | Вице-президент по шельфовым проектам ПАО «НК «Роснефть»; |
| 9. Шишкин Андрей Николаевич | Вице-президент по энергетике, локализации и инновациям ПАО «НК «Роснефть»; |
| 10. Феоктистов Олег Владимирович | Вице-президент – руководитель Службы безопасности ПАО «НК «Роснефть». |

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

- 9 июня 2016 г. досрочно прекращены полномочия членов Правления Каланды Ларисы Вячеславовны и Славинского Святослава Игоревича (протокол заседания Совета директоров № 19 от 10 июня 2016 г.);
- 1 июля 2016 г. членом Правления сроком на 3 (три) года назначен Букаев Геннадий Иванович – вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» (протокол заседания Совета директоров № 3 от 4 июля 2016 г.);
- 30 сентября 2016 г. досрочно прекращены полномочия члена Правления Юрченко Василия Николаевича и назначен членом Правления ПАО «НК «Роснефть» сроком на 3 (три) года Феоктистов Олег Владимирович – вице-президент – руководитель Службы безопасности ПАО «НК «Роснефть» (протокол заседания Совета директоров № 7 от 3 октября 2016 г.);
- 16 декабря 2016 г. дано согласие на совмещение членами Правления ПАО «НК «Роснефть» должностей в органах управления других организаций сроком на период действия полномочий членов Правления ПАО «НК «Роснефть» в качестве членов органов управления организаций (протокол заседания Совета директоров № 16 от 19 декабря 2016 г.).

Вознаграждение, премии или оплата труда в иной форме членам Правления Общества за работу в органах управления дочерних обществ ПАО «НК «Роснефть» не выплачивались.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о Ревизионной комиссии Общества, утверждаемым 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 2016 г. входили:

Председатель Ревизионной комиссии:

Сабанцев Захар Борисович	Начальник Отдела мониторинга банковского сектора, сводной и аналитической работы Департамента финансовой политики Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России).
--------------------------	---

Члены Ревизионной комиссии:

- | | |
|---------------------------------|--|
| 1. Мамин Виктор Викторович | Директор Департамента корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК Министерства энергетики Российской Федерации (Минэнерго России); |
| 2. Афоняшин Алексей Анатольевич | Начальник Управления долгосрочной стратегии ПАО «Газпром нефть»; |
| 3. Пома Сергей Иванович | Вице-президент, Заместитель Председателя Правления Саморегулируемой (некоммерческой) организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка» (НАУФОР); |
| 4. Зенков Олег Сергеевич | |

Решением годового Общего собрания акционеров 15 июня 2016 г. (протокол б/н от 20 июня 2016 г.) утверждено вознаграждение члену Ревизионной комиссии Общества Поме Сергею Ивановичу за период выполнения им своих обязанностей в размере 220 000 рублей. Обязательство Общества по выплате С.И. Поме вознаграждения по состоянию на 31 декабря 2016 г. исполнено.

Структура уставного капитала Общества*

По состоянию на 31 декабря 2016 г. владельцами акций ПАО «НК «Роснефть» являлись:

- владельцем 5 299 088 910 обыкновенных акций ПАО «НК «Роснефть», составляющих 50,00000001% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось АО «РОСНЕФТЕГАЗ»;
- владельцем 2 092 900 097 обыкновенных акций ПАО «НК «Роснефть», составляющих 19,75% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось «БиПи Рашан Инвестментс Лимитед» / BP Russian Investments Limited;
- владельцем 2 066 727 473 обыкновенных акций ПАО «НК «Роснефть», составляющих 19,50% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось КьюЭйчДжи Шэрс Пте. Лтд. / QHG Shares Pte. Ltd.;

- номинальным держателем 1 098 600 619 обыкновенных акций ПАО «НК «Роснефть», составляющих 10,37% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось НКО АО «НРД» (Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель центральный депозитарий));
- владельцами и номинальными держателями 1 492 677 обыкновенных акций ПАО «НК «Роснефть», составляющих 0,01% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись прочие юридические лица, владеющие менее 1% акций;
- владельцами 39 256 385 обыкновенных акций ПАО «НК «Роснефть», составляющих 0,37% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись физические лица;
- владельцем 1 обыкновенной акции ПАО «НК «Роснефть», составляющей 0,000000009% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлась Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом;
- 111 655 обыкновенных акций ПАО «НК «Роснефть», составляющих менее 0,01% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, учитывались на счете неустановленных лиц.

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

Описание деятельности Общества

В соответствии с п. 3.4 статьи 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), 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:

1. 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;
2. инвестиционную деятельность, включая операции с ценными бумагами;
3. организацию выполнения заказов для федеральных государственных нужд и региональных потребителей продукции, производимой как Обществом, так и дочерними обществами, включая поставки нефти, газа и нефтепродуктов;
4. 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;
5. передачу недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;
6. оказание содействия в обеспечении интересов Российской Федерации при подготовке и реализации соглашений о разделе продукции в отношении участков недр и месторождений углеводородного сырья;
7. организацию рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов и т.д.;
8. посредническую, консультационную, маркетинговую и другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическую (включая осуществление экспортно-импортных операций), выполнение работ и оказание услуг на договорной основе;
9. организацию охраны работников и имущества Общества;
10. использование драгоценных металлов и драгоценных камней в технологических процессах в составе оборудования и материалов;
11. 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 2016 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 4 270 человек, что на 187 человек больше по сравнению с прошлым годом. Увеличение численности произошло в результате реализации проекта централизации Службы внутреннего аудита.

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 изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2016 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

3. 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 2016 году, отражены ниже в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2016 год.

Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 1 января 2017 г.

Изменения в учетной политике, вводимые с 1 января 2017 г., обусловлены разработкой новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приводит к повышению качества информации об объектах бухгалтерского учета, а так же изменениями в законодательстве РФ, в частности:

- принято решение о капитализации в стоимости затрат на строительство поисково-оценочных/разведочных скважин сейсмических исследований 3D в целях определения координат поисково-разведочных скважин на исследуемом лицензионном участке: 3-Д/4-Д сейсмика в поддержку разведки капитализируется в стоимости поисково-разведочных скважин при соблюдении определенных условий, в частности расходы на 3-Д/4-Д сейсмику в поддержку разведочного бурения могут быть капитализированы с учетом принципа осмотрительности, если проведение таких работ может быть напрямую увязано с определением координат поисково-разведочных скважин на исследуемом лицензионном участке, бурение которых запланировано;
- пересмотрен подход к квалификации затрат на выполнение ГТМ на капитализируемые и текущие расходы в зависимости от достигаемых ГТМ эффектов, в т. ч. установлено правило капитализации затрат на перевод скважин на другой горизонт и приобщение пластов в случае успешности ГТМ;
- классификация основных средств в Обществе сформирована на основании ОКОФ в редакции, действующей с 2017 года.

4. 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 Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26 декабря 1994 г. № 359.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, отражаются по статье 1150 «Основные средства». Остаточная стоимость таких объектов на начало года составила 512 950 млн руб., на конец периода – 496 991 млн 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 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 рублей за единицу с 1 января 2014 г. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской 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 не зависимо от стоимости в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности независимо от стоимости в составе основных средств.

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 1 Информация об основных средствах

(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Поступило	Изменения за период		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, всего	2016	1 128 692 889	561 636 609	142 741 499	1 777 846	1 377 947	127 929 960	1 269 656 542	688 188 622
	2015	1 017 237 664	445 305 511	113 553 441	2 098 216	1 452 781	117 783 879	1 128 692 889	561 636 609
Здания и сооружения	2016	964 171 509	471 510 902	136 782 723	933 609	641 508	112 188 219	1 100 020 623	583 057 613
	2015	861 514 798	372 912 951	104 447 753	1 791 042	1 199 273	99 797 224	964 171 509	471 510 902
Машины, оборудование, транспортные средства	2016	160 365 518	88 679 047	5 883 161	821 556	714 598	15 554 544	165 427 123	103 518 993
	2015	151 679 986	71 108 447	8 918 497	232 965	182 795	17 753 395	160 365 518	88 679 047
Прочие виды основных средств, всего	2016	4 155 862	1 446 660	75 615	22 681	21 841	187 197	4 208 796	1 612 016
	2015	4 042 880	1 284 113	187 191	74 209	70 713	233 260	4 155 862	1 446 660
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2016	2 328 069	–	130	–	–	–	2 328 199	–
	2015	2 328 789	–	–	720	–	–	2 328 069	–

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 1 269 657 млн руб. и увеличилась по сравнению с 2015 годом за счет ввода новых объектов. Введено в действие объектов основных средств на сумму 142 741 млн руб.

Таблица 2 Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	273 619 549	252 799 313	260 170 117
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	259 762 811	251 518 608	253 970 461

Таблица 3 Информация об использовании основных средств

(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Передано в аренду объектов основных средств (первоначальная стоимость) – всего, в т.ч.	1 130 104 258	1 033 294 250	917 937 906
здания	46 382 575	45 422 791	42 441 273
сооружения	929 580 685	838 692 221	737 371 853
Переведено объектов основных средств на консервацию (первоначальная стоимость)	38 985 450	29 629 845	21 745 044
Получено объектов основных средств в аренду (стоимость по договору или кадастровая стоимость) – всего, в т.ч.	65 320 361	62 186 922	53 019 747
земельные участки	56 962 241	55 319 378	48 571 323
прочие виды основных средств	8 358 120	6 867 544	4 448 424
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	18 380 733	18 466 682	16 305 272

Таблица 4 Информация о незавершенных капитальных вложениях

(тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Оборудование к установке	16 143 044	19 318 500	23 631 453
Незавершенное строительство, в т.ч.	442 705 424	405 039 886	347 192 735
авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	30 617 797	48 125 961	60 878 375
Прочие объекты	18 483 191	11 913 830	14 067 792
Всего	477 331 659	436 272 216	384 891 980

В 2016 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов составил 195 242 млн руб. (без учета НДС). Объем вложений в приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, основных средств, земельных участков, поисково-оценочное и разведочное бурение составил 6 819 млн 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.

5. 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 (смешанная 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 общепринятых 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 видеofilm и пр.));
 - интернет-сайт и пр.;
- прочие нематериальные активы.

Лицензии на геологическое изучение и на изучение и добычу полезных ископаемых (смешанные 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;
- 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 180 662 тыс. руб.;
- патенты – первоначальной стоимостью 57 731 тыс. руб.;
- цифровые лесоустроительные карты – первоначальной стоимостью 917 тыс. руб.;
- исключительное право на ноу-хау – первоначальной стоимостью 3 239 тыс. руб.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными 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 (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке – потонным методом;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых 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 5 до 10 лет
Патенты	от 5 до 25 лет
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	от 2 до 10 лет
Лицензии на добычу нефти и газа *	от 1 до 173 лет
Лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия) *	от 10 до 176 лет
Прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод)	от 3 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 5 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:	2016	21 669 549	2 330 753	3 085 957	3 775	3 757	1 610 871	24 751 731	3 937 867
	2015	20 512 505	1 116 129	1 201 432	44 388	44 348	1 258 972	21 669 549	2 330 753
Товарные знаки	2016	10 824	5 454	7 426	–	–	1 404	18 250	6 858
	2015	7 917	4 283	2 907	–	–	1 171	10 824	5 454
Патенты	2016	573 050	19 363	57 731	–	–	77 073	630 781	96 436
	2015	37 404	6 298	535 646	–	–	13 065	573 050	19 363
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	2016	1 144 683	956 993	180 662	3 756	3 756	124 985	1 321 589	1 078 222
	2015	922 023	814 063	264 759	42 099	42 099	185 029	1 144 683	956 993
Лицензии на добычу нефти и газа (в т. ч. смешанные лицензии на изучение и добычу после подтверждения коммерческой целесообразности)	2016	19 708 086	1 224 000	2 574 085	19	1	1 345 318	22 282 152	2 569 317
	2015	19 469 444	237 644	238 716	74	34	986 390	19 708 086	1 224 000
Прочие лицензии	2016	807	505	110	–	–	48	917	553
	2015	810	475	–	3	3	33	807	505
Информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-разведочных скважин на суше и ликвидированных по технологическим причинам	2016	38 482	122	–	–	–	1 242	38 482	1 364
	2015	–	–	38 482	–	–	122	38 482	122
Результаты сейсмических исследований 3D, 4D на участках с КЦД	2016	–	–	261 787	–	–	23 940	261 787	23 940
	2015	–	–	–	–	–	–	–	–
Прочие нематериальные активы	2016	193 617	124 316	4 156	–	–	36 861	197 773	161 177
	2015	74 907	53 366	120 922	2 212	2 212	73 162	193 617	124 316

Таблица 6 Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом

(тыс. руб.)

Первоначальная стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего, в т.ч.	2 143 751	1 904 958	1 027 942
Патенты	624 389	566 658	31 012
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	1 321 589	1 144 683	922 023
Прочие	197 773	193 617	74 907

Таблица 7 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

(тыс. руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего,	2 400 493	1 594 961	880 156
Товарные знаки	25 806	19 751	1 043
Патенты	4 933	1 010	321
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	1 037 638	734 256	387 902
Сейсмические исследования 3D, 4D	1 286 118	829 705	453 290
Прочие нематериальные активы	45 998	10 239	37 600

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

Таблица 8 Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

(тыс. руб.)			
Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего, в т.ч.	6 348 270	5 789 962	9 144 588
Неисключительные права на программные продукты, права доступа к информационным ресурсам, товарные знаки олимпийской символики	6 348 270	5 789 962	9 144 588

Таблица 9 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

(тыс. руб.)			
Наименование нематериальных активов	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего, в т.ч.	1 025 668	971 283	637 822
Товарные знаки	535	26	26
Патенты	243	243	243
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	973 669	918 537	598 680
Лицензии на добычу нефти и газа	521	854	164
Прочие лицензии	61	64	64
Прочее	50 639	51 559	38 645

6. 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.

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

- разведочные/поисково-оценочные скважины – материальные поисковые активы;
- лицензии – 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, 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 – 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 поисковых/разведочных скважин, 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 10 Информация о поисковых активах

(тыс. руб.)

Группы лицензий	Период	На начало периода		Изменения первоначальной стоимости за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения
Материальные поисковые активы	2016	11 338 131	–	16 247 350	16 540 015	11 045 466	4 632
	2015	10 087 080	71 236	14 665 097	13 414 046	11 338 131	–
Нематериальные поисковые активы, в т.ч.	2016	77 478 781	2 828 345	8 029 975	6 979 721	78 529 035	226
	2015	64 928 636	197	12 564 944	14 799	77 478 781	2 828 345
Лицензии на право пользования недрами с правом добычи	2016	43 107 687	2 828 153	6 039 570	5 814 932	43 332 325	65
	2015	42 337 678	44	770 053	44	43 107 687	2 828 153
Лицензии на право пользования недрами без права добычи	2016	349	192	30	103	276	161
	2015	320	153	38	9	349	192
Информация о результатах бурения успешных ликвидированных поисково-оценочных скважин	2016	33 184 382	–	1 990 375	–	35 174 757	–
	2015	22 582 574	–	10 601 808	–	33 184 382	–
Затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ	2016	1 186 363	–	–	1 164 686	21 677	–
	2015	8 064	–	1 193 045	14 746	1 186 363	–

В Бухгалтерском балансе (форма № 1) информация о поисковых активах на 31 декабря 2016 г. раскрыта по строке 1140 «Материальные поисковые активы» с учетом авансов, выданных в сумме 246 млн руб. и материалов стоимостью 40 млн руб., предназначенных для создания материальных поисковых активов.

Выбытие в 2016 году материальных поисковых активов произошло, в основном, по причине списания затрат на строительство поисково-оценочных и разведочных скважин, не давших промышленного притока нефти (сухие скважины), на сумму 10 671 млн руб., реклассификации скважин из состава поисковых активов в состав незавершенных капитальных вложений объектов основных средств в сумме 3 869 млн руб., перевода в состав нематериальных поисковых активов стоимости информации, полученной по результатам бурения поисково-оценочных/разведочных скважин на шельфе в сумме 1 990 млн руб.

Обесценение материальных поисковых активов на отчетную дату в 2016 году составило 4,6 млн руб.

Увеличение в 2016 году нематериальных поисковых активов произошло, в основном, за счет капитализации информации, полученной по результатам бурения поисково-оценочных/разведочных скважин на шельфе в сумме 1 990 млн руб.

Обесценение нематериальных поисковых активов на отчетную дату в 2016 году составило 0,2 млн руб.

7. 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 одновременного 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 пакета присадок для гидравлических масел 5 лет;
- Технология освоения низкопроницаемых газовых залежей Турона 5 лет;
- Технология освоения месторождений высоковязкой нефти 5 лет.

Таблица 11 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	2016	263 525	19 206	23 077	21 849	29 737	264 753	48 712
	2015	201 031	631	221 453	158 959	19 416	263 525	19 206

Изменение стоимости НИОКР, списанной на расходы в сумме 0,2 млн руб. в 2016 году и 0,8 млн руб. в 2015 году, произведено при реклассификации объектов НИОКР в состав объектов НМА по остаточной стоимости в момент получения охраноспособных документов.

Таблица 12 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 давних положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов, НИОКР или основных средств	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2016	2 270 423	978 479	43 805	76 421	3 128 676
	2015	2 394 682	807 390	–	931 649	2 270 423

8. 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 (ОЛОС)») в дисконтированной оценке и другие активы.

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

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов в случае, когда срок их списания превышает 12 месяцев после отчетной даты.

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

В составе внеоборотных активов учитываются расходы по созданию оценочных обязательств (в дисконтированной оценке) по ликвидации основных средств и материальных поисковых активов.

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 (ОЛОС) осуществляется потонным методом ежемесячно. 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 (ОЛОС) по ликвидации материальных поисковых активов на месторождениях с недоказанной коммерческой целесообразностью добычи не амортизируется.

Таблица 13 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего	5 498 510	4 234 168	3 016 936
в т. ч. по видам:			
Программное обеспечение	5 103 217	3 627 501	2 594 189
Права на использование олимпийской символики	–	211 374	422 747
Катализаторы	395 293	395 293	–
Расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств	27 513 978	30 329 710	35 163 938
Дополнительные расходы по привлечению заемных средств (долгосрочные)	190 145	115 163	140 113
Всего	33 202 633	34 679 041	38 320 987

9. 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 единовременно 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 входного НДС, 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 так же включается сумма акциза, исчисленного при оприходовании приобретенных/произведенных прямогонного бензина, бензола, ортоксилора, параксилора (далее – «ПББОП»), в рамках операций по переработке ПББОП с наличием соответствующего свидетельства, вычет по которому не заявлен.

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 14 Информация об НДС и акцизах

(тыс. руб.)

Наименование налога	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Предъявленный налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	50 817 300	44 205 770
Акциз, начисленный при оприходовании ПББОП	6 455 296	7 239 296

Таблица 15 Информация о запасах

(тыс. руб.)

Запасы по видам	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Всего	113 063 448	(45 713)	107 241 362	(34 102)	114 473 644	(59 489)
Сырье и материалы	14 568 793	(28 754)	12 005 826	(10 195)	12 906 302	(14 964)
Затраты в незавершенном производстве	9 056 282	x	9 536 322	x	7 555 253	x
Готовая продукция и товары	89 438 373	(16 959)	85 699 214	(23 907)	94 012 089	(44 525)

Увеличение стоимости запасов произошло, в основном, за счет того, что увеличились остатки нефти, отгруженной покупателям, а так же нефти, находящейся в пути на переработку и в остатках на НПЗ. В 2014-2016 годах в залог запасы не передавались.

Таблица 16 Информация о движении резервов под снижение стоимости запасов в отчетном периоде

(тыс. руб.)

Движение резерва		
остаток резерва на 31 декабря 2015 г.	восстановлено/скорректировано резерва за отчетный период	остаток резерва на 31 декабря 2016 г.
34 102	11 611	45 713

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. 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 по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 26 870 млн руб.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально. Корректировка их оценки относится на прочие доходы (расходы).

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.

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 переоцениваемых 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 и иных прочих видов инвестиций подлежали капитализации в стоимости финансовых вложений в Общества, в которые осуществлялись дополнительные инвестиции.

Таблица 17 Информация о финансовых вложениях

Финансовые вложения по видам	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	6 391 313 951	5 583 419 550	4 461 731 648
Долгосрочные вложения – всего	5 492 046 642	3 945 699 651	3 816 440 204
Паи и акции (доли участия), в т.ч.:	3 033 910 399	2 491 390 235	2 395 855 245
<i>Акции (доли участия) дочерних и зависимых обществ</i>	<i>3 029 208 915</i>	<i>2 334 540 809</i>	<i>2 180 986 328</i>
Предоставленные долгосрочные займы	1 836 738 528	1 184 279 012	1 248 105 908
Прочие долгосрочные финансовые вложения	621 397 715	270 030 404	172 479 051
Краткосрочные вложения – всего	899 267 309	1 637 719 899	645 291 444
Предоставленные краткосрочные займы	575 449 953	702 770 801	65 310 081
Депозитные вклады	47 459 830	686 478 240	501 028 860
Векселя и облигации полученные	79 413 940	81 084 602	17 829 983
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	27 557	72 043	87 782
Прочие краткосрочные финансовые вложения	196 916 029	167 314 213	61 034 738

Изменение долгосрочных финансовых вложений за 2016 год с 3 945 700 млн руб. до 5 492 047 млн руб. произошло, в основном, за счет приобретения акций и увеличения долей и вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ в размере 694 668 млн руб.; увеличения суммы выданных займов на сумму 652 460 млн руб., в т. ч. за счет предоставления и реклассификации задолженности; изменения прочих финансовых вложений на сумму 351 367 млн руб., в т. ч. за счет размещения долгосрочных депозитов.

В течение 2016 года, главным образом, произошли следующие изменения в части вкладов в акции и доли участия дочерних и зависимых обществ:

- ПАО «НК «Роснефть» в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 10 октября 2016 г. завершило корпоративные мероприятия по подготовке и осуществлению приобретения государственного пакета акций ПАО АНК «Башнефть», составляющего 50,0755% уставного капитала компании. 12 октября 2016 г. ПАО «НК «Роснефть» полностью выполнило свои обязательства по договору купли-продажи 88 951 379 акций ПАО АНК «Башнефть» на сумму 329,69 млрд руб.;
- В мае 2016 года Общество закрыло сделку по продаже 15% акций дочернего общества АО «Ванкорнефть» компании Oil and Natural Gas Corporation Videsh Limited. Сумма сделки составила 72 млрд руб.;
- В октябре 2016 года Общество закрыло сделку по продаже 23,9% акций АО «Ванкорнефть» консорциуму компаний, состоящему из компаний Oil India Limited, Indian Oil Corporation и Bharat Petroresources (далее – «Консорциум»). По состоянию на 31 декабря 2016 г. получен базовый платеж по сделке в размере 106 млрд руб. Условиями сделки также предусмотрен окончательный платеж.;
- В октябре 2016 года Общество закрыло сделку по продаже 11% акций АО «Ванкорнефть» дочернему обществу компании Oil and Natural Gas Corporation Videsh Limited. По состоянию на 31 декабря 2016 г. получен базовый платеж по сделке в размере 49 млрд руб. Условиями сделки также предусмотрен окончательный платеж.;
- В декабре 2016 года ПАО «НК «Роснефть» и ПАО АФК «Система» закрыли сделку по приобретению 100% акций АО «Таргин» нефтяной компанией. Стоимость приобретения составила 4,1 млрд руб.

В составе долгосрочных акций отражены вложения, по которым определяется рыночная стоимость. Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и оценкой на 31 декабря 2016 г. долгосрочных финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, составляет 2 517 млн руб. (доход). Сумма дохода отнесена на финансовый результат в качестве прочих доходов.

Изменение стоимости краткосрочных финансовых вложений за 2016 год с 1 637 720 млн руб. до 899 267 млн руб. обусловлено, в основном, уменьшением выданных займов на 127 321 млн руб. за счет погашения и реклассификации задолженности; закрытием краткосрочных депозитов на сумму 639 018 млн руб., а также увеличением вложений в прочие краткосрочные вложения.

В составе краткосрочных облигаций отражены вложения, по которым определяется рыночная стоимость. Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и оценкой на 31 декабря 2016 г. краткосрочных финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, составляет 623 млн руб. (расход). Сумма расхода отнесена на финансовый результат в качестве прочих расходов.

11. 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, 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.

Таблица 18 Информация о сделках с производными финансовыми инструментами

	Период выпуска	Период возврата	Номинальная сумма на 31 декабря 2016 г.		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательства на 31 декабря (тыс. руб.)	
			млн долл. США	млн руб.*		2016 г.	2015 г.
Свопы	2012	2017	641	38 881	Плавающая	18 246 990	21 109 026
Свопы	2013	2018	2 138	129 685	Плавающая	55 828 532	59 346 442
Свопы	2014	2019	1 010	61 263	Плавающая	23 558 342	23 626 205
Итого			3 789	229 829		97 633 864	104 081 673

* эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г.

12. Информация об операциях хеджирования

Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями

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 риска изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями, 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.

1 октября 2014 г. 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 в течение периода с января 2015 года по декабрь 2020 года, 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 курсовыми рисками Общества 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 2016 г. номинальная сумма составила 1 763 млн долл. США (107 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г.).

Таблица 19 Информация о суммах курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском, признанных в составе прочих фондов и резервов

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2016 год	2015 год	2014 год
Признано в составе прочих фондов и резервов на начало года	(471 888 054)	(398 110 282)	–
Возникло курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском (до налогообложения)	7 751 412	(215 285 867)	(497 637 852)
Реализовано курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском (до налогообложения)	147 093 527	123 063 653	–
Прочий налоговый эффект *	(30 968 988)	18 444 442	99 527 570
Признано в составе прочих фондов и резервов на конец года	(348 012 103)	(471 888 054)	(398 110 282)

* Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате отражения операций хеджирования. Возникший прочий налоговый эффект отражен по строке 2466 Отчета о финансовых результатах.

Ниже представлен прогноз переноса накопленных убытков от переоценки инструментов управления курсовым риском, признанных в составе прочих фондов и резервов, в состав прибыли и убытков по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

Таблица 20

Год	(млн руб.)				
	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	Итого
Реклассификации	145 620	145 620	145 620	(1 845)	435 015
Налог на прибыль	(29 124)	(29 124)	(29 124)	369	(87 003)
Итого за вычетом налога на прибыль	116 496	116 496	116 496	(1 476)	348 012

Ожидаемая сумма переноса рассчитана с применением официального курса ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г. и может отличаться при иных фактических значениях курса в будущем.

13. Денежные средства

По статье «Денежные средства» 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 пунктами 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 21 Информация о денежных средствах Общества

Денежные средства	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства	106 388 455	331 889 690	127 975 011
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	10 475	–	–
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	477 835 005	70 500 000	–

14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

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 по сомнительным долгам 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 22 Информация о дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность – всего	1 523 299 152	2 025 601 916	1 847 735 638
Долгосрочная дебиторская задолженность	716 707 241	1 134 438 474	989 058 688
В том числе:			
Покупатели и заказчики	109 262	–	–
Авансы выданные	398 706	347 614	411 972
Прочие дебиторы, в т.ч.	716 199 273	1 134 090 860	988 646 716
Займы, выданные обществам, входящим в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть»	488 106 822	1 030 781 711	849 508 635
Проценты по долгосрочным займам, векселям	209 946 805	85 938 787	127 565 240
Краткосрочная дебиторская задолженность	806 591 911	891 163 442	858 676 950
В том числе:			
Покупатели и заказчики	329 312 013	201 528 043	257 556 527
Авансы выданные	36 203 998	41 263 661	60 548 729
Прочие дебиторы, в т.ч.	441 075 900	648 371 738	540 571 694
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	64 394 983	59 835 376	96 626 391
Займы и векселя, выданные обществам, входящим в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть»	60 493 379	117 536 411	30 973 719
Проценты (дисконт) по депозитам, займам, векселям	80 044 209	140 571 358	23 471 675
Расчеты по договорам комиссии, прочие дебиторы	85 276 864	88 272 216	208 894 597

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2015 г. составляла 2 025 602 млн руб. с учетом созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 13 210 млн руб. За 2016 год задолженность снизилась на 502 303 млн руб. и по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 1 523 299 млн руб. с учетом созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 14 843 млн руб. Уменьшение дебиторской задолженности, в основном, вызвано снижением задолженности по беспроцентным займам выданным обществам, входящим в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть», вследствие ее погашения и переквалификации.

Таблица 23 Информация о кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность – всего	1 753 787 381	1 416 028 642	1 197 024 178
Поставщики и подрядчики	1 064 165 761	719 514 866	613 735 328
Задолженность перед работниками Общества	12 612	5 631	46 597
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	52 200 917	34 931 985	63 957 612
Авансы полученные	316 474 647	217 812 613	147 035 386
Расчеты по договорам комиссии, прочие кредиторы	320 933 444	443 763 547	372 249 255

Кредиторская задолженность Общества на 31 декабря 2015 г. составляла 1 416 029 млн руб. За 2016 год задолженность увеличилась на 337 758 млн руб. и составила 1 753 787 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. 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.

15. 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 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 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 январе-феврале 2016 года Общество осуществило выборку по долгосрочным необеспеченным кредитам, привлеченным от российского банка в общей сумме 100 млрд руб. под плавающую ставку, со сроком погашения в первом квартале 2021 года.

Во втором квартале 2016 года Общество привлекло краткосрочный кредит от российского банка под плавающую ставку на сумму 9 млрд руб.

В первом квартале 2016 года Общество полностью погасило краткосрочные кредиты, привлеченные от российского банка под плавающую ставку на общую сумму 100 млрд руб.

В декабре 2016 года был полностью погашен долгосрочный кредит, привлеченный от группы международных банков под плавающую ставку.

В декабре 2016 года Общество привлекло краткосрочный кредит от российского банка под фиксированную ставку на сумму 90 млрд руб.

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

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 81 млн руб.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества за отчетный период, составила 67 927 млн руб. По сравнению с предыдущим годом сумма начисленных процентов по кредитам уменьшилась на 990 млн руб.

Сумма процентов, включенных в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов, составила 2 045 млн 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 1 990 млн руб.

Таблица 24 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31 декабря 2015 г.	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	Остаток на 31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы	4 081 526 948	2 027 291 284	1 334 195 117	(435 849 495)	4 338 773 620
<i>в т.ч.</i>					
• долгосрочные кредиты	1 342 350 598	100 000 000	190 413 919	(294 748 615)	957 188 064
• долгосрочные займы	1 460 171 460	1 226 861 733	1 136 302 757	(66 235 307)	1 484 495 129
• долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	84 334 163	50 108 501	7 478 441	134 427	127 098 650
• долгосрочные векселя собственные	3 567 226	–	–	–	3 567 226
• долгосрочные проценты, начисленные по векселям	1 103 501	321 050	–	–	1 424 551
• долгосрочные облигации собственные	1 190 000 000	650 000 000	–	(75 000 000)	1 765 000 000
Краткосрочные кредиты и займы	494 337 961	333 365 679	737 991 882	435 849 495	525 561 253
<i>в т.ч.</i>					
• краткосрочные кредиты	100 000 000	99 184 572	100 184 572	–	99 000 000
• краткосрочные займы	4 676 577	26 093 359	32 073 926	66 235 307	64 931 317
• текущая часть долгосрочных кредитов и займов	369 092 735	–	400 126 908	294 748 615	263 714 442
• текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов	1 441 148	57 207 279	57 483 650	–	1 164 777
• краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	3 073 003	10 112 759	10 330 226	(134 427)	2 721 109
• краткосрочные облигации собственные	–	–	–	75 000 000	75 000 000
• проценты, начисленные по облигациям собственным (купонный доход)	16 054 498	140 767 710	137 792 600	–	19 029 608

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

Таблица 25 Информация о выпусках рублевых неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя

(млн руб.)

Вид облигаций	Номер выпуска	Дата размещения	Общая номинальная стоимость млн руб.	Ставка купона	На 31 декабря	
					2016 г.	2015 г.
Облигации	04,05	Октябрь 2012 г.	20 000	8,6%	20 000	20 000
Облигации	07,08	Март 2013 г.	30 000	8,0%	30 000	30 000
Облигации	06,09,10	Июнь 2013 г.	40 000	7,95%	40 000	40 000
Биржевые облигации	БО-05, БО-06	Декабрь 2013 г.	40 000	7,95%	40 000	40 000
Биржевые облигации	БО-01, БО-07	Февраль 2014 г.	35 000	8,90%	35 000	35 000
Биржевые облигации	БО-02, БО-03, БО-04, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12, БО-13, БО-14	Декабрь 2014 г.	225 000	10,90%*	225 000	225 000
Биржевые облигации	БО-15, БО-16, БО-17, БО-24	Декабрь 2014 г.	400 000	11,40%*	400 000	400 000
Биржевые облигации	БО-18, БО-19, БО-20, БО-21, БО-22, БО-23, БО-25, БО-26	Январь 2015 г.	400 000	10,10%*	400 000	400 000
Биржевые облигации	001P-01	Декабрь 2016 г.	600 000	10,10%*	600 000	–
Биржевые облигации	001P-02	Декабрь 2016 г.	30 000	9,39%	30 000	–
Биржевые облигации	001P-03	Декабрь 2016 г.	20 000	9,50%	20 000	–
Итого долгосрочные рублевые облигации					1 840 000	1 190 000

* Для купонного периода, действующего по состоянию на 31 декабря 2016 г. г.

По облигациям выпусков БО-15, БО-16, БО-17, БО-24, БО-18, БО-19, БО-20, БО-21, БО-22, БО-23, БО-25, БО-26 срок обращения составляет 6 лет и 10 лет по облигациям остальных выпусков. Выплаты по купону осуществляются каждые три месяца для облигаций серий БО-15, БО-16, БО-17, БО-24, БО-18, БО-19, БО-20, БО-21, БО-22, БО-23, БО-25, БО-26, 001P-01 и каждые шесть месяцев для облигаций остальных выпусков. По облигациям, за исключением выпуска 001P-03, предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев. Кроме того, в любой момент по усмотрению эмитента, может быть осуществлено досрочное приобретение/выкуп облигаций на основании отдельных решений компании, с возможностью их последующего обращения.

Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

24 июля 2012 Обществом осуществлен выпуск и последующая продажа векселей в количестве 40 штук номинальной стоимостью 274 млн руб. каждый с последовательными (поквартальными) сроками погашения в течение 10 лет, с процентной ставкой 9% годовых общей стоимостью 10 976 млн руб. Часть векселей была оплачена в 2012-2015 годах.

График погашения долгосрочных векселей выданных по состоянию на 31 декабря 2016 г. приведен ниже:

Таблица 26 График погашения долгосрочных векселей выданных по состоянию на 31 декабря 2016 г.

		(млн руб.)
2017 г.		–
2018 г.		–
2019 г.		549
2020 г.		1 098
2021 г. и позже		1 920
Итого долгосрочная задолженность:		3 567

График погашения долгосрочных кредитов и займов, облигаций собственных по состоянию на 31 декабря 2016 г. приведен ниже:

Таблица 27 График погашения долгосрочных кредитов и займов, облигаций собственных по состоянию на 31 декабря 2016 г.

		(млн руб.)
2017 г.		263 715
2018 г.		331 399
2019 г.		309 714
2020 г.		904 792
2021 г. и позже		2 735 778
Итого долгосрочная задолженность:		4 545 398

Таблица 28 Информация о прочих долгосрочных обязательствах

		(млн руб.)
Суммы открытых, но не использованных кредитных линий		Описание ограничений по использованию кредитных ресурсов (в т.ч. о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)
на начало периода	на конец периода	
–	20 000	нет
83 815	69 755	нет

Часть долгосрочных банковских кредитов, в долларах США, привлеченных от иностранного банка для финансирования целевой хозяйственной деятельности, обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти.

Общая стоимость выданных Обществом гарантий и поручительств на 31 декабря 2016 г. составила 388 999 млн руб. Распределение выданных обеспечений по предметам залога представлено в таблице.

Таблица 29 Информация о распределении выданных обеспечений по предметам залога

Предметы залога (обеспечения)	Доля в общей сумме обеспечений, %
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	4,80
Поручительства	95,20

В 2013 году вступили в силу соглашения, подписанные ПАО «НК «Роснефть» в 2012 году в рамках реализации сотрудничества на шельфе РФ с компаниями Eni S.p.A, Statoil ASA и ExxonMobil Oil Corporation, предусматривающие предоставление сторонами взаимных гарантий, которые являются неограниченными, безусловными и бессрочными, а также обеспечивают уплату партнерами бонусов за коммерческие открытия в пользу ПАО «НК «Роснефть».

Во втором квартале 2013 года ПАО «НК «Роснефть» предоставила безусловную неограниченную бессрочную гарантию (поручительство) в пользу Правительства Норвегии и норвежских государственных органов, предусматривающую полное покрытие потенциальных обязательств компании «РН Нордик Ойл АС» в отношении ее операционной деятельности на Норвежском континентальном шельфе. Предоставление гарантии материнской компании по обязательствам «РН Нордик Ойл АС» в отношении экологических рисков является императивным требованием законодательства Норвегии и является условием для выдачи «РН Нордик Ойл АС» лицензии на работу на Норвежском шельфе совместно с компанией Statoil.

Во втором квартале 2014 года вступили в силу соглашения, подписанные в 2013 году между ПАО «НК «Роснефть» и ExxonMobil Oil Corporation в рамках реализации сотрудничества по семи новым проектам на шельфе РФ. Данные соглашения также предусматривают предоставление сторонами взаимных гарантий, которые являются неограниченными, безусловными и бессрочными, а также обеспечивают уплату партнером бонуса за коммерческие открытия в пользу ПАО «НК «Роснефть».

В рамках реализации сотрудничества ПАО «НК «Роснефть» и ExxonMobil Oil Corporation по трудноизвлекаемым запасам нефти и газа в Западной Сибири действует соглашение, предусматривающее предоставление сторонами взаимных гарантий, которые являются неограниченными, безусловными и бессрочными и обеспечивают уплату партнером бонуса в пользу ПАО «НК «Роснефть» за каждый баррель добытой нефти с момента начала коммерческой добычи.

В четвертом квартале 2015 года вступил в силу Договор гарантии материнских компаний между ПАО «НК «Роснефть» и Statoil ASA в целях предоставления каждым из партнеров по проекту своему контрагенту гарантии исполнения своими аффилированными лицами обязательств в рамках договорной документации по проекту.

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.:	1 784 929 682	4 739 659	239 656 702	1 550 012 639
Долгосрочная предоплата по договорам на поставку нефти и нефтепродуктов	1 784 929 682		239 656 702	1 545 272 980

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. Цена нефти и нефтепродуктов определяется на основе текущих рыночных котировок. Погашение предоплаты осуществляется путем физической поставки нефти и нефтепродуктов.

Поставки нефти и нефтепродуктов в счет уменьшения полученных предоплат осуществляются с 2015 года. Общество рассматривает данные договоры в качестве контрактов, которые были заключены с целью поставки товаров в рамках обычной деятельности.

С 1 января 2015 г. начались плановые поставки нефти по долгосрочным контрактам, предусматривающим предоплаты. Зачет предоплаты по указанным контрактам составил 120 млрд руб. и 89 млрд руб. (3,82 млрд долл. США и 2,86 млрд долл. США по курсу на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу) за 2016 и 2015 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 2016 г. переведено в состав долгосрочной кредиторской задолженности обязательств на общую сумму 4,7 млрд руб. по договорам, условиями которых предусмотрено погашение зарезервированных сумм спустя 1 год и более.

16. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Таблица 31 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2016 г.	60,66
2015 г.	72,88
2014 г.	56,26
2013 г.	32,73

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей 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 52 798 млн 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 – 47 млн руб., отрицательные – 41,5 млн руб.

Курсовые разницы, относящиеся к прекращаемой деятельности Общества за пределами РФ, зачисленные ранее в добавочный капитал присоединены к финансовому результату Общества в качестве прочих расходов: положительные курсовые разницы – 26 млн руб., отрицательные – 55 млн 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 12).

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

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

(тыс. руб.)		
Доходы и расходы	За 2016 год	За 2015 год
Объем доходов	9 673 893	19 762 892
Объем расходов	(5 027 173)	(150 138 051)
Итого сальдо доходов и расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов и расходов	4 646 720	(130 375 159)

17. Налоговая задолженность

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

Ставки основных налогов в 2016 году составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 18%.

С 2012 года налоговое законодательство Российской Федерации разрешает исчислять налог на прибыль на консолидированной основе в рамках консолидированной группы налогоплательщиков (далее – «КГН»). В связи с этим основные общества Компании были объединены в КГН. В 2016 году по сравнению с 2015 годом количество участников КГН, ответственным участником которой является ПАО «НК «Роснефть», увеличилось с 51 до 63 обществ.

Налог на добычу полезных ископаемых, подлежащий включению в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, в 2016 году составил 414 101 млн руб., в 2015 году – 450 435 млн руб.

Экспортная пошлина в 2016 году была начислена в сумме 572 226 млн руб., в 2015 году – 660 077 млн руб.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 33 Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов – всего	64 394 983	59 835 376	96 626 391
Налог на добавленную стоимость (НДС)	57 558 838	45 647 489	54 462 735
Налог на прибыль	4 674 516	13 307 620	42 033 002
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	2 125 224	839 002	112 449
Задолженность государственных внебюджетных фондов	36 405	41 265	18 205
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами – всего	52 200 917	34 931 985	63 957 612
Налог на добычу полезных ископаемых	44 438 484	25 947 941	29 100 332
Налог на прибыль	121 336	–	31 896 657
Акциз	5 325 782	6 233 998	–
Налог на имущество	2 183 230	2 552 887	2 166 381
Прочая задолженность по налогам и сборам	131 122	195 645	792 963
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	963	1 514	1 279

По сравнению с 31 декабря 2015 г. текущая дебиторская задолженность по налогам и сборам увеличилась на 4 560 млн руб., в основном, за счет увеличения суммы НДС, подлежащей возмещению из бюджета по итогам IV квартала 2016 года по сравнению с аналогичным налоговым периодом 2015 года.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам по сравнению с 31 декабря 2015 г. увеличилась на 17 269 млн руб., в основном, в связи с ростом ставки налога на добычу полезных ископаемых в декабре 2016 года по сравнению с декабрем 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В соответствии с положениями главы 14 «Налоговый контроль» Налогового кодекса РФ камеральные и выездные проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов 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 расчет налоговых обязательств осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства.

18. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 5,299 млн руб.

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2016 г. составляет 113 279 млн руб. (на 31 декабря 2015 г. добавочный капитал составлял 113 245 млн руб.).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В 2016 году Общество не выкупало собственные акции.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2016 г. составили 1 533 087 млн руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (1 434 431 млн руб.) составило 98 656 млн руб. или 7%. Чистые активы Общества на 31 декабря 2016 г. превышают его уставный капитал на 1 532 981 млн руб.

19. 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 обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений 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).

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». Использование этой прибыли на капитальные вложения не уменьшает общий остаток по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31 декабря 2016 г. составила 1 668 473 млн руб., на 31 декабря 2015 г. –1 792 963 млн руб. Изменение величины прибыли прошлых лет произошло, в основном, за счет начисленных дивидендов – 124 529 млн руб.

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

Таблица 34 Доходы и расходы Общества

(тыс. руб.)

Показатели	За 2016 год	За 2015 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	3 930 139 846	3 831 094 945
<i>В т. ч.: от продаж основного вида деятельности</i>	2 983 156 877	3 185 557 660
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	943 485 679	639 508 667
<i>посреднической деятельности</i>	3 497 290	6 028 618
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(2 846 770 153)	(2 612 932 721)
<i>В т. ч.: по основному виду деятельности</i>	(2 169 860 896)	(2 166 834 263)
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	(676 909 257)	(446 098 458)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(27 496 713)	(17 007 609)
Валовая прибыль	1 055 872 980	1 201 154 615
Коммерческие расходы	(955 153 203)	(1 018 103 482)
Общехозяйственные и административные расходы	(66 238 766)	(66 251 075)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	34 481 011	116 800 058
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	49 898 452	56 484 728
<i>В т. ч.:</i>		
<i>Проценты к получению</i>	165 880 088	140 152 094
<i>Проценты к уплате,</i> <i>в т. ч.:</i>	(358 112 121)	(327 398 599)
<i>Расходы по амортизации дисконта АРО (ОЛОС)</i>	(3 480 275)	(3 409 695)
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	387 278 254	440 667 780
<i>Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов</i>	6 447 809	111 422 887
<i>Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов</i>	(448)	(74 488 087)
<i>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества,</i> <i>в т. ч.:</i>	228 867 748	21 434 684
<i>Доходы от продажи краткосрочных ценных бумаг</i>	418 180	13 868 107
<i>Доходы от продажи долгосрочных ценных бумаг</i>	226 851 288	6 973 058
<i>Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества,</i> <i>в т. ч.:</i>	(172 870 442)	(19 686 069)
<i>Стоимость выбывших краткосрочных ценных бумаг</i>	(418 167)	(13 931 424)
<i>Расходы от продажи долгосрочных ценных бумаг</i>	(168 846 301)	(313 052)
<i>Иные прочие доходы,</i> <i>в т. ч.:</i>	42 872 048	122 004 880
<i>Курсовые разницы</i>	–	38 487 421
<i>Разница между балансовой стоимостью, переданных финансовых вложений акций (долей участия) в качестве вклада в уставный капитал, и их рыночной стоимостью</i>	13 323 324	–
<i>Иные прочие расходы</i> <i>в т. ч.:</i>	(250 464 484)	(357 624 842)
<i>Признание отложенного эффекта хеджирования в составе прочих расходов</i>	(147 093 527)	(123 063 653)
<i>Курсовые разницы</i>	(52 798 402)	–

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

(тыс. руб.)

Показатели	За 2016 год	За 2015 год
Материальные затраты	3 257 348 112	3 048 645 113
Затраты на оплату труда	17 631 083	15 666 233
Отчисления на социальные нужды	3 197 339	3 190 032
Амортизация	124 222 899	114 883 206
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	27 496 713	17 007 609
Прочие затраты*, в т.ч. НДС	465 762 689	514 902 694
Итого по элементам затрат	3 895 658 835	3 714 294 887
Остатки незавершенного производства, готовой продукции и др.	86 907 924	83 147 591
Итого расходы по обычным видам деятельности**	3 895 658 835	3 714 294 887

* пересчет эффекта от пересмотра оценочных значений по ОЛОС включается в прочие затраты;

** с учетом общехозяйственных, административных и коммерческих расходов.

20. 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 по сомнительным долгам 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	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив	120 214 709	30 916 654	82 878 393	68 252 970
Отложенное налоговое обязательство	69 693 400	18 207 984	8 953 158	78 948 226
Постоянный налоговый актив	x	92 240 539	x	x
Постоянное налоговое обязательство	x	92 143 379	x	x

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2016 год составил 16 876 млн руб., за 2015 год – 34 657 млн 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 налоговые убытки Общества прошлых периодов, использованные для уменьшения налога на прибыль в отчетном (налоговом) периоде.

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	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Вычитаемые временные разницы	601 073 545	154 583 270	414 391 965	341 264 850
Налогооблагаемые временные разницы	348 467 000	91 039 920	44 765 790	394 741 130
Положительные постоянные разницы	x	461 202 695	x	x
Отрицательные постоянные разницы	x	460 716 895	x	x

21. 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 2016 год составляет 99 236 млн руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2016 год составляет 9,36 руб./акцию.

Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям Общества за 2016 год будут предварительно определены Советом директоров Общества в I полугодии 2017 года.

По итогам работы Общества за 2015 год годовым общим собранием акционеров ПАО «НК «Роснефть» 15 июня 2016 г. (протокол № б/н от 20 июня 2016 г.) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ПАО «НК «Роснефть» 124 529 млн руб., что составляет 11,75 руб. на 1 акцию. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество выплатило дивиденды в сумме 124 500 млн 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.

22. События после отчетной даты

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

23. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Условные активы и обязательства

1. Приказом от 05.11.2014 года №694/14 ФАС России возбуждено дело по ч. 4 ст. 11 ФЗ «О защите конкуренции» в отношении ПАО «НК «Роснефть», ПАО «АНК «Башнефть», ПАО «Лукойл», в связи с выявлением признаков соглашения при биржевых торгах на базе Уфимских НПЗ в период с июня по октябрь 2014 года. В настоящее время производство по делу приостановлено.

2. В октябре-ноябре 2014 года бывшие акционеры АО «РН Холдинг» предъявили к ПАО «НК «Роснефть» иски о возмещении убытков, причиненных неправильным (с точки зрения истцов) определением стоимости акций при принудительном выкупе. Решением суда первой инстанции, оставленным без изменения судом апелляционной инстанции, в удовлетворении исковых требований отказано. Истцами поданы кассационные жалобы на судебные акты нижестоящих судов.

Оценочные обязательства

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.

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.)

Наименование	Описание оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	Сумма оценочного обязательства, списанная в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при признании оценочных значений	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности – всего, в т. ч. по видам:								
Всего:		2016	24 276 136	14 806 373	14 008 251	376 585	1 272 865	25 970 538
		2015	22 299 088	15 328 317	12 619 680	374 819	(356 770)	24 276 136
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	2016	13 224 971	10 415 296	10 645 584	–	–	12 994 683
		2015	12 990 646	10 290 915	10 056 590	–	–	13 224 971
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	2016	2 233 108	3 181 152	2 503 256	–	–	2 911 004
		2015	1 696 655	2 596 954	2 060 501	–	–	2 233 108
Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью	Формируется по всем видам экологических обязательств. Расчет осуществляется в разрезе мест возникновения. Отражается в учете по приведенной стоимости	2016	8 146 124	760 100	850 344	–	1 272 865	9 328 745
		2015	7 578 588	1 402 346	478 040	–	(356 770)	8 146 124
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	Оценочные обязательства признаются отдельно по каждому судебному разбирательству	2016	671 933	449 825	9 067	376 585	–	736 106
		2015	33 199	1 038 102	24 549	374 819	–	671 933
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов:								
Всего:		2016	38 636 562	5 674 768	2 183 936	2 954	5 251 606	47 376 046
		2015	34 619 058	4 740 182	1 695 254	–	972 576	38 636 562
Оценочное обязательство по ликвидации основных средств	Формируется по всем недвижимым нефтегазовым активам. Расчет осуществляется в разрезе месторождений. Отражается в учете по приведенной стоимости.	2016	36 305 262	5 106 265	784 948	2 954	5 292 496	45 916 121
		2015	32 338 573	3 798 263	1 016 633	–	1 185 059	36 305 262
Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью (08*)	Обязательства, подлежащие включению в стоимость активов (08*)	2016	2 331 300	568 503	1 398 988	–	(40 890)	1 459 925
		2015	2 280 485	941 919	678 621	–	(212 483)	2 331 300

В графе Таблицы 38 «Возникло (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.

24. 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 – 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 2016 год	За 2015 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	312 696 352	200 882 324
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	979 326 763	635 888 602
Доходы от сдачи имущества в аренду	136 569 110	126 476 780
Прочие доходы	7 382 678	17 818 958
	1 435 974 903	981 066 664
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	1 224 069 087	1 021 590 647
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	7 979 939	10 384 984
Логистические услуги и расходы на транспортировку	153 914 585	158 912 627
Услуги по добыче нефти и газа	300 600 147	272 020 808
Стоимость процессинга	148 311 793	190 969 372
Расходы по аренде имущества	155 595	604 690
Расходы на страхование	–	354
Прочие расходы	51 069 241	50 282 101
	1 886 100 387	1 704 765 583
Прочие операции		
Покупка основных средств	24 866	185 161
Кредиты/займы выданные	1 433 146 713	1 380 687 997
Погашение кредитов/займов выданных	1 267 959 825	838 285 229
Поступление краткосрочных кредитов и займов	3 220 021	131 418
Погашение краткосрочных кредитов и займов	2 218 959	29 266 653
Поступление долгосрочных кредитов и займов	1 192 354 136	1 261 006 008
Погашение долгосрочных кредитов и займов	934 008 371	1 147 848 680
Депозиты размещенные	304 100 000	3 252 595 000
Депозиты погашенные	304 100 000	3 252 595 000
Проценты к получению	113 147 583	99 235 065
Проценты к уплате	43 969 930	55 928 850
Дивиденды полученные	386 089 760	438 578 900

Операции	За 2016 год	За 2015 год
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 136 879 609	864 291 002
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	139 436 307	124 643 577
прочие поступления	84 457 197	205 255 587
Платежи		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 702 463 718)	(1 664 008 063)
поисковые затраты	(7 653 639)	(5 171 003)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	5 254	389 084
от возврата предоставленных займов, прав требования денежных средств к другим лицам и др.	1 267 966 689	838 637 313
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	498 027 185	378 187 919
Платежи		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(146 948 911)	(105 637 560)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(352 137 880)	(160 342 748)
в связи с предоставлением займов другим лицам	(1 433 146 713)	(1 380 687 997)
поисковые активы	(6 140 749)	(3 854 893)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления		
получение кредитов и займов	1 195 574 157	1 261 137 426
Платежи		
возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и др.	(936 227 330)	(1 179 859 353)

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

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря 2016 г.	Сальдо на 31 декабря 2015 г.
Активы		
Денежные средства и денежные эквиваленты	25 660 255	21 641 373
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1 138 171 527	1 681 332 549
- долгосрочная	691 018 978	1 103 249 438
- авансы выданные под капитальное строительство и оборудование к установке	17 463 664	35 581 819
- авансы выданные краткосрочные	3 264 074	5 400 948
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	3 496 417	5 142 692
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	5 147 239 050	4 013 713 480
в т.ч. долгосрочные	4 577 265 874	3 315 521 926
	6 311 070 832	5 716 687 402
Обязательства		
Кредиторская задолженность	1 344 224 629	1 137 037 561
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты),	1 349 156 770	1 185 747 407
в т.ч. долгосрочные	1 344 843 620	1 180 913 186
	2 693 381 399	2 322 784 968

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 2016 год	За 2015 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	3 027 256	2 487 005
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	70 420 007	7 876 580

Операции	За 2016 год	За 2015 год
Доходы от сдачи имущества в аренду	56 397	26 550
Прочие доходы	1 619 743	358 627
	75 123 403	10 748 762
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	198 774 059	202 254 505
Логистические услуги и расходы на транспортировку	18 992 828	18 603 100
Расходы по аренде имущества	222 380	214 095
Стоимость процессинга	12 214 885	13 135 606
Прочие расходы	5 934 250	404 213
	236 138 402	234 611 519
Прочие операции		
Кредиты/ займы выданные	1 452 794	3 414 432
Погашение кредитов/займов выданных	18 199 091	7 219
Поступление долгосрочных кредитов и займов	20 454 003	23 263 732
Погашение долгосрочных кредитов и займов	12 527 421	7 033 640
Проценты к получению	11 982 689	13 039 916
Проценты к уплате	4 887 336	4 404 392
Дивиденды полученные	1 169 410	292 029
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи		
поисковые затраты	(2 923 772)	(3 892 204)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи		
поисковые активы	(10 000 046)	(15 926 188)

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

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря 2016 г.	Сальдо на 31 декабря 2015 г.
Активы		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	27 974 182	20 158 824
- долгосрочная	5 548 491	12 979 917
- авансы выданные краткосрочные	8 012 360	1 524 593
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	4 160 603	774 368
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	277 227 200	351 981 945
в т.ч. долгосрочные	276 955 243	350 737 262
	305 201 382	372 140 769
Обязательства		
Кредиторская задолженность	26 724 572	26 248 307
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты),	110 605 985	112 818 022
в т.ч. долгосрочные	110 605 985	112 818 022
	137 330 557	139 066 329

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 и премии с учетом налога на доходы физических лиц, составило 2 884 млн руб. и 2 884 млн руб. в 2016 и 2015 годах соответственно (суммы не являющихся доходами членов Правления отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет РФ в соответствии с требованиями законодательства, составили 395 млн руб. и 376 млн руб. соответственно). Сумма краткосрочного вознаграждения не включает выплаченные в 2016 году разовые премии за реализацию крупнейших проектов (приобретения пакета акций ПАО АНК Башнефть, реструктуризации владения активами в Германии, реализации крупных проектов по освоению участков российского шельфа, начала бурения скважин в Охотском море), в связи с награждением корпоративными наградами за достижения 2015 года, компенсацию медицинской страховки и стоимости переезда. Сумма краткосрочного вознаграждения членов Правления и членов Совета директоров за 2016 год раскрыта в соответствии с требованиями законодательства РФ о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг. Выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности, выходных пособий и выплат на основе акций не производились.

Основные владельцы и компании, контролируемые государством

В данной группе раскрыта информация по операциям с юридическими лицами, которые имеют право распоряжаться более чем 10% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, и компаниями, контролируемые государством.

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

	(тыс. руб.)	
Операции	За 2016 год	За 2015 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	169 447 363	144 151 555
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	61 283 747	89 766 571
Доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	7 761 178	7 761 178
Прочие доходы	1 380 288	11 644 937
	239 872 576	253 324 241
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	60 866 696	21 555 093
Покупка нефтепродуктов	3 718 778	2 681 139
Логистические услуги и расходы на транспортировку	322 633 308	284 810 749
Таможенные пошлины	559 653 085	685 624 590
Расходы по аренде имущества	711 977	796 523
Расходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	5 157 356	4 029 740
Расходы на электроэнергию	29 485	27 626
Прочие расходы	1 727 228	12 926 570
	954 497 913	1 012 452 030
Прочие операции		
Кредиты/займы выданные	6 000 000	6 710 000
Поступление краткосрочных кредитов и займов	90 000 000	291 904 714
Погашение краткосрочных кредитов и займов	100 000 000	286 305 373
Поступление долгосрочных кредитов и займов	100 000 000	24 957 640
Погашение долгосрочных кредитов и займов	-	29 824 680
Депозиты размещенные	9 557 324 915	4 343 852 418
Депозиты погашенные	9 613 898 560	4 174 771 948
Проценты к уплате	13 909 098	15 223 365
Проценты к получению	16 909 286	6 344 055
Дивиденды полученные	15 591	967
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(995 944 402)	(1 222 422 419)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления		
от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	397 602 000	338 198 380
прочие поступления	7 761 178	7 761 178
Платежи		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(330 167 622)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(389 881 626)	(437 282 600)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления		
получение кредитов и займов	190 000 000	316 862 354
Платежи		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(108 680 761)	(60 473 353)
возврат кредитов и займов	(100 000 000)	(316 130 053)

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

(тыс. руб.)		
Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря 2016 г.	Сальдо на 31 декабря 2015 г.
<i>Активы</i>		
Денежные средства и денежные эквиваленты	531 291 825	315 700 322
Дебиторская задолженность, в т.ч.	55 181 477	51 596 175
- долгосрочная дебиторская задолженность	1 404 744	89 680
- авансы выданные под капитальное строительство и оборудование к установке	4 863 843	1 847 659
- авансы выданные краткосрочные	21 722 578	23 879 051
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	306 311	305 504
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	497 726 980	470 531 170
в т.ч. долгосрочные	469 615 208	88 831 130
	1 084 200 282	837 827 667
<i>Обязательства</i>		
Кредиторская задолженность	31 336 841	10 682 917
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты),	203 087 889	112 725 000
в т.ч. долгосрочные	100 000 000	12 500 000
	234 424 730	123 407 917

Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ПАО «НК Роснефть» за период 2015-2016 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 2016 год	За 2015 год
<i>Выручка от реализации и прочие доходы</i>		
Прочие доходы	324	324
	324	324
<i>Затраты и расходы</i>		
Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	393 194	364 905
	393 194	364 905

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

(тыс. руб.)		
Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря 2016 г.	Сальдо на 31 декабря 2015 г.
<i>Обязательства</i>		
Кредиторская задолженность	87 939	–
	87 939	–

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

25. 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	1 889 702 729	1 609 938 321	279 764 408
Газ	160 162 175	–	160 162 175
Нефтепродукты и нефтехимия	1 737 277 872	907 750 790	829 527 082
Прочие продажи	142 997 070	–	142 997 070
Всего:	3 930 139 846	2 517 689 111	1 412 450 735

В статью «Прочие продажи» вошли: продажа прочих товаров, оказание услуг, сдача в аренду основных средств и др.

26. Прочие аспекты деятельности Общества

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.

Страхование

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

Энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным в течение 2016 года энергетическим ресурсам¹.

Таблица 48 Данные по использованным ресурсам

(тыс. руб.)

№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма
1	Электрическая энергия	30 136
2	Тепловая энергия	3 520

¹ Требование статьи 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 статьей 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).

Условия ведения хозяйственной деятельности в РФ

Значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году. Совокупность указанных факторов привела к увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 49 листов

