

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

31 марта 2013 г.

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	1
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный консолидированный баланс.....	2
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	4
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»» и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания»), которая включает промежуточный консолидированный баланс по состоянию на 31 марта 2013 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

ООО «Эрнст энд Янг»

30 апреля 2013 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный баланс

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	318	299
Денежные средства с ограничением к использованию		8	4
Прочие финансовые активы	10	83	90
Дебиторская задолженность	11	298	237
Товарно-материальные запасы	12	186	134
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13	251	176
Итого оборотные активы		1 144	940
Внеоборотные активы:			
Основные средства	14	4 601	2 638
Нематериальные активы		40	19
Прочие финансовые активы		37	24
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	15	522	186
Банковские кредиты выданные		12	13
Отложенные налоговые активы		33	17
Гудвилл		153	144
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		17	3
Итого внеоборотные активы		5 415	3 044
Итого активы		6 559	3 984
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	16	318	213
Займы и кредиты	17	468	143
Обязательства по финансовой аренде		3	3
Обязательства по налогу на прибыль		3	7
Обязательства по прочим налогам	18	157	83
Резервы	19	7	5
Прочие краткосрочные обязательства		17	1
Итого краткосрочные обязательства		973	455
Долгосрочные обязательства:			
Займы и кредиты	17	1 714	837
Обязательства по финансовой аренде		7	8
Отложенные налоговые обязательства		673	277
Резервы	19	102	71
Предоплата по договорам поставки нефти	23	232	–
Прочие долгосрочные обязательства		20	14
Итого долгосрочные обязательства		2 748	1 207
Капитал:			
Уставный капитал		1	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров		–	(299)
Добавочный капитал		413	385
Прочие фонды и резервы		(3)	(6)
Нераспределенная прибыль		2 303	2 202
Итого акционерный капитал Роснефти		2 714	2 283
Неконтролирующие доли		124	39
Итого капитал		2 838	2 322
Итого обязательства и капитал		6 559	3 984

Президент  И.И. Сечин

30 апреля 2013 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

(В миллиардах российских рублей, за исключением прибыли на акцию и количества акций)

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний			
Реализация нефти и газа	5	414	378
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	5	381	364
Вспомогательные услуги и прочая реализация		10	10
Результаты деятельности зависимых и совместных компаний		7	7
Итого выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний		812	759
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		60	51
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		75	77
Общехозяйственные и административные расходы		17	15
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		70	60
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		3	5
Износ, истощение и амортизация		56	49
Налоги, кроме налога на прибыль	7	188	168
Экспортная пошлина	6	243	207
Итого затраты и расходы		712	632
Операционная прибыль		100	127
Финансовые доходы		3	6
Финансовые расходы		(7)	(5)
Прочие доходы	8	48	1
Прочие расходы	8	(15)	(5)
Курсовые разницы		(11)	26
Прибыль до налогообложения		118	150
Налог на прибыль	7	(16)	(33)
Чистая прибыль		102	117
Прочий совокупный доход/(расход) – реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли/(убытка)			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		–	(1)
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		3	(1)
Итого прочий совокупный доход/(расход) – реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли/(убытка), за вычетом налогов		3	(2)
Общий совокупный доход, за вычетом налогов		105	115
Чистая прибыль			
относящаяся к акционерам Роснефти		101	117
относящаяся к неконтролирующим долям		1	–
Общий совокупный доход, за вычетом налогов			
относящийся к акционерам Роснефти		104	115
относящийся к неконтролирующим долям		1	–
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль		10,76	12,20
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 389	9 588

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

(В миллиардах российских рублей, за исключением данных по акциям)

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие фонды и резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал Роснефти	Неконтролирующие доли	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2011 г.	9 588	1	386	(224)	(5)	1 877	2 035	34	2 069
Эффект от изменений в учетной политике (Примечание 3)	–	–	–	–	–	33	33	2	35
Остаток на 31 декабря 2011 г. (пересмотренные данные)	9 588	1	386	(224)	(5)	1 910	2 068	36	2 104
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	117	117	–	117
Прочий совокупный расход	–	–	–	–	(2)	–	(2)	–	(2)
Общий совокупный доход	–	–	–	–	(2)	117	115	–	115
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	(1)	–	–	–	(1)	(1)	(2)
Остаток на 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)	9 588	1	385	(224)	(7)	2 027	2 182	35	2 217
Остаток на 31 декабря 2012 г.	9 238	1	385	(299)	(4)	2 147	2 230	36	2 266
Эффект от изменений в учетной политике (Примечание 3)	–	–	–	–	(2)	55	53	3	56
Остаток на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	9 238	1	385	(299)	(6)	2 202	2 283	39	2 322
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	101	101	1	102
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	3	–	3	–	3
Общий совокупный доход	–	–	–	–	3	101	104	1	105
Продажа собственных акций	1 360	–	28	299	–	–	327	–	327
Приобретение дочерних компаний (Примечание 4)	–	–	–	–	–	–	–	86	86
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	–	(2)	(2)
Остаток на 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	10 598	1	413	–	(3)	2 303	2 714	124	2 838

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		102	117
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:			
Износ, истощение и амортизация		56	49
Убыток/(прибыль) от реализации и выбытия внеоборотных активов	8	1	(1)
Обесценение активов		3	–
Затраты по непродуктивным скважинам		–	1
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц		10	(53)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий		(7)	(7)
Доход от переоценки неконтролирующей доли в ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	4	(48)	–
Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов		1	1
Финансовые расходы		7	5
Финансовые доходы		(3)	(6)
Расход по налогу на прибыль	7	16	33
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(2)	(51)
Увеличение товарно-материальных запасов		(7)	(18)
Уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		1	–
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		–	14
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начислений		(6)	9
Увеличение обязательств по прочим налогам		19	7
Уменьшение краткосрочных резервов		(1)	(1)
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(2)	(1)
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		6	(2)
Увеличение долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти		232	–
Выдача долгосрочных займов дочерними банками		(11)	(8)
Погашение долгосрочных займов выданных дочерними банками		12	8
Приобретение торговых ценных бумаг		(6)	(12)
Реализация торговых ценных бумаг		10	13
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		383	97
Платежи по налогу на прибыль		(22)	(23)
Проценты полученные		1	3
Чистые денежные средства от операционной деятельности		362	77

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
	Прим.		
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(95)	(120)
Покупка лицензий		(5)	(1)
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(22)	(35)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых активов		16	44
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(1)	–
Приобретение долей в зависимых и совместных компаниях	15	(12)	(16)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	4	(1 195)	(4)
Продажа основных средств		–	4
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(6)	(5)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		3	25
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 317)	(108)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		–	19
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(3)	(7)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		998	5
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(18)	(24)
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних обществах		–	(2)
Проценты уплаченные		(9)	(6)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		968	(15)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		13	(46)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	9	299	166
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		6	(6)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	9	318	114

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

31 марта 2013 г.

(суммы в таблицах в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Основной деятельностью открытого акционерного общества (далее по тексту «ОАО») «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту «Роснефть») и ее дочерних предприятий (далее по тексту совместно именуемых «Компания») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2012 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не проаудирована и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО. Компания не раскрывала информацию, которая дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2012 год, например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2012 год. Руководство полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2012 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности, отчета об изменении в акционерном капитале и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями российского законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения. Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО подготовлена на основе первичных данных российского бухгалтерского учета.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в миллиардах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г., была утверждена к выпуску Президентом Компании 30 апреля 2013 г.

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

3. Изменения в учетной политике

Аспекты учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2012 год, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2013 г., и добровольного изменения учетной политики, описанных ниже.

Начиная с 1 января 2013 г., Компания применила добровольное изменение учетной политики, которое имеет эффект на предыдущие отчетные периоды. В методе единиц произведенной продукции для нефтегазовых основных средств (исключая лицензии) в качестве базы распределения используются доказанные разрабатываемые запасы месторождений. Капитализированные затраты, относящиеся к данной категории запасов, включаются в амортизационную базу с целью надлежащего соответствия текущих расходов и добычи. В ряде случаев надежное соотношение капитализированных затрат с доказанными разрабатываемыми запасами является затруднительным. Например, если месторождение разработано не полностью, может существовать стоимость незавершенного капитального строительства, которая не относится полностью или частично к доказанным разрабатываемым запасам. С целью улучшения соответствия текущих расходов и добычи Компания приняла решение исключить стоимость незавершенного капитального строительства из амортизационной базы при применении метода единиц произведенной продукции для нефтегазовых основных средств. Данное изменение учтено как изменение учетной политики и применено ретроспективно. Эффект от изменения учетной политики для отчетного периода, заканчивающегося 31 марта 2012 г. – уменьшение начисленного износа, истощения и амортизации на 5 млрд руб. Общий накопленный эффект от изменения учетной политики по состоянию на 31 декабря 2012 г. – увеличение нераспределенной прибыли на 59 млрд руб. Эффект на чистую прибыль, относящуюся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовую и разводненную прибыль для отчетного периода, закончившегося 31 марта 2012 г. – увеличение на 0,52 руб.

Компания впервые применила отдельные стандарты и изменения, дата вступления в силу которых 1 января 2013 г.

Изменения и эффект применения каждого нового/измененного стандарта описаны ниже.

Компания применила комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) № 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСФО (IFRS) № 11 «*Совместные предприятия*», МСФО (IFRS) № 12 «*Раскрытия вложений в другие организации*». Комплект новых стандартов представляет новую модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации. В результате применения комплекта стандартов Компания перешла с метода долевого участия к учету активов, обязательств, выручки и расходов, связанных с долей участия Компании в некоторой совместной деятельности, в соответствии с МСФО, применимыми для конкретных активов, обязательств, выручки и расходов. Данное изменение потребовало пересмотра результатов отчетности за предыдущие отчетные периоды.

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

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Дополнительно, применение стандарта МСФО (IFRS) № 12 «*Раскрытия вложений в другие организации*» требует дополнительных раскрытий в годовой консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) № 13 «*Оценка по справедливой стоимости*» («МСФО (IFRS) № 13») устанавливает единый источник правил по МСФО для всех оценок справедливой стоимости. МСФО (IFRS) № 13 не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а предоставляет руководство, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо или разрешено. Применение МСФО (IFRS) № 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимую Компанией. МСФО (IFRS) № 13 содержит специальные требования по раскрытию информации о справедливой стоимости. Некоторые из раскрытий являются обязательными для промежуточной сокращенной консолидированной отчетности. Компания представила данные раскрытия в Примечании 20 «Справедливая стоимость активов финансовых инструментов».

МСФО (IAS) № 1 «*Представление финансовой отчетности*» («МСФО (IAS) № 1»). Изменения к МСФО (IAS) № 1 вводят группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей или убытков теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы. Изменения затрагивают только презентацию и не оказывают влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Некоторые другие новые стандарты и изменения, которые включают: изменения к МСФО (IFRS) № 7 «*Финансовые инструменты: раскрытия*» и МСФО (IAS) № 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*», МСФО (IAS) № 19 «*Вознаграждения работникам*» (версия 2011), изменения, вызванные Программой 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов, к стандартам МСФО (IAS) № 1 «*Представление финансовой отчетности*», МСФО (IAS) № 16 «*Основные средства*», МСФО (IAS) № 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*», МСФО (IAS) № 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*» применяются впервые в 2013 году. Применение данных стандартов не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании.

ОАО «НК «Роснефть»

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

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Ниже представлено влияние на консолидированный баланс на 31 декабря 2012 г. и промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г., перехода Компании с метода долевого участия к учету активов, обязательств, выручки и расходов, в соответствии с МСФО (IFRS) № 11 «Совместные предприятия», связанных с долей участия Компании в Ruhr Oel GmbH, совместной деятельности с группой компаний ВР по переработке и сбыту нефти в Западной Европе, а также в ОАО «Томскнефть» ВНК (далее по тексту «Томскнефть»), совместной деятельности с ОАО «Газпром нефть» по разведке и добыче нефти в Западной Сибири.

Влияние на консолидированный баланс:

	31 декабря 2012 г.		
	Ruhr Oel GmbH	ОАО «Томскнефть» ВНК	Итого
Увеличение оборотных активов:			
Денежные средства и их эквиваленты	–	3	3
Прочие финансовые активы	2	–	2
Дебиторская задолженность	10	1	11
Товарно-материальные запасы	1	1	2
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	–	1
Итого увеличение оборотных активов	14	5	19
Увеличение/(уменьшение) внеоборотных активов:			
Основные средства	57	42	99
Инвестиции в Ruhr Oel GmbH	(47)	–	(47)
Инвестиции в ОАО «Томскнефть» ВНК	–	(38)	(38)
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	2	–	2
Отложенные налоговые активы	–	2	2
Гудвилл	–	11	11
Итого увеличение внеоборотных активов	12	17	29
Итого увеличение активов	26	22	48
Увеличение краткосрочных обязательств:			
Кредиторская задолженность и начисления	4	2	6
Займы и кредиты	5	11	16
Обязательства по прочим налогам	2	4	6
Итого увеличение краткосрочных обязательств	11	17	28
Увеличение долгосрочных обязательств:			
Отложенные налоговые обязательства	4	5	9
Резервы	–	4	4
Прочие долгосрочные обязательства	13	–	13
Итого увеличение долгосрочных обязательств	17	9	26
Уменьшение капитала:			
Прочие фонды и резервы	(2)	–	(2)
Нераспределенная прибыль	–	(4)	(4)
Итого уменьшение капитала	(2)	(4)	(6)
Итого увеличение обязательств и капитала	26	22	48

ОАО «НК «Роснефть»

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

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Влияние на промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе:

	За 3 месяца, закончившихся		
	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)		
	ОАО		
	Ruhr Oel GmbH	«Гомскнефть» ВНК	Итого
Выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний			
Результаты деятельности зависимых и совместных компаний	–	(2)	(2)
Итого выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний	–	(2)	(2)
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	3	3	6
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	(4)	(13)	(17)
Износ, истощение и амортизация	1	1	2
Налоги, кроме налога на прибыль	–	7	7
Итого затраты и расходы	–	(2)	(2)
Операционная прибыль	–	–	–
Прибыль до налогообложения	–	–	–
Налог на прибыль	–	–	–
Чистая прибыль	–	–	–
Прочий совокупный доход/(расход) – реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли/(убытка)			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	(3)	–	(3)
Итого прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налогов – реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли/(убытка)	(3)	–	(3)
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налогов	(3)	–	(3)
Чистая прибыль	–	–	–
относящаяся к акционерам Роснефти	–	–	–
относящаяся к неконтролирующим долям	–	–	–
Общий совокупный доход, за вычетом налогов	(3)	–	(3)
относящийся к акционерам Роснефти	(3)	–	(3)
относящийся к неконтролирующим долям	–	–	–

Сезонность деятельности

Деятельность Компании не носит сезонного характера. Доходы и расходы признаются равномерно в течение года.

ОАО «НК «Роснефть»

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

4. Приобретение ТНК-ВР

21 марта 2013 г. Компания завершила приобретение в совокупности 100%-ной доли участия в капитале компании TNK-BP Limited, конечной холдинговой компании ТНК-ВР, и ее дочерней компании TNK Industrial Holdings Limited (совместно с их дочерними предприятиями именуемых «ТНК-ВР»).

ТНК-ВР – вертикально-интегрированная группа компаний с диверсифицированным портфелем активов в разведке, добыче, переработке и сбыте в России, Украине, Белоруссии, Венесуэле, Вьетнаме и Бразилии. ТНК-ВР являлась третьей крупнейшей нефтяной группой компаний в России по добыче нефти. ТНК-ВР осуществляет деятельность в ключевых регионах добычи углеводородов в России, включая Западную Сибирь, Волго-Уральский бассейн и Восточную Сибирь.

Справедливая стоимость совокупного переданного возмещения составила 1 777 млрд руб. на дату приобретения. Приобретение осуществлялось путем двух независимых сделок с компанией ВР и консорциумом ААР.

Совокупная стоимость приобретения представлена ниже:

50% доля в ТНК-ВР, приобретенная у ВР:

Денежное возмещение в сумме 16,65 млрд долл. США, по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения	515
1 360 449 797 казначейских акций Роснефти (что составляет 12,84% уставного капитала) по справедливой стоимости	327

50% доля в ТНК-ВР, приобретенная у ААР:

Денежное возмещение в сумме 27,73 млрд долл. США, по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения	858
--	-----

Итого денежное возмещение и долевыми финансовыми инструментами **1 700**

Справедливая стоимость инвестиции в ОАО «Верхнеконскнефтегаз» **77**

Итого стоимость приобретения **1 777**

Справедливая стоимость казначейских акций Роснефти, переданных в обмен на акции ТНК-ВР, была определена на основании цены закрытия по глобальным депозитарным распискам Роснефти на Лондонской фондовой бирже на 21 марта 2013 г.

До сделки по покупке ТНК-ВР доля Компании в ОАО «Верхнеконскнефтегаз» («ВЧНГ») составляла 25,94%. В рамках сделки по приобретению ТНК-ВР увеличение доли Компании в ВЧНГ до контролирующей было отражено в соответствии с МСФО (IFRS) № 3 «Объединение бизнеса» как поэтапное приобретение бизнеса. Соответствующая дооценка неконтролирующей доли Компании в ВЧНГ до ее справедливой стоимости на сумму в 48 млрд руб. отражена в составе строки «Прочие доходы» промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. Справедливая стоимость неконтролирующей доли в ВЧНГ в размере 77 млрд руб. учтена в составе переданного возмещения.

Приобретение компании ТНК-ВР не предусматривает обязательств по условному возмещению.

ОАО «НК «Роснефть»

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

4. Приобретение ТНК-ВР (продолжение)

В ходе сделки были приобретены следующие основные активы:

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
Разведка и добыча			%	%
ОАО «Нижевартовское нефтегазодобывающее предприятие»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «Варьганнефтегаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	89,34	90,91
ООО «СП «Ваньганнефть»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «ТНК-Нягань»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «Тюменнефтегаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «Оренбургнефть»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,82	96,61
ООО «Бугурусланнефть»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,82	96,61
ОАО «Корпорация Югранефть»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	75,30	76,77
ОАО «Самотлорнефтегаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «ТНК-Нижевартовск»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ЗАО «РОСПАН ИНТЕРНЕСНЛ»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «Верхнеконскнефтегаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	70,05	71,42
ООО «ТНК-Уват»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ООО «Тагульское»	РФ	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ОАО «Сузун»	РФ	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
TNK Vietnam B.V.	Нидерланды	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
Нефтепереработка и сбыт				
ООО «Нижевартовское нефтеперерабатывающее объединение»	РФ	Производство нефтепродуктов	94,67	96,51
ЗАО «РНПК»	РФ	Производство нефтепродуктов	94,67	96,51
ОАО «Саратовский НПЗ»	РФ	Производство нефтепродуктов	81,82	87,98
ЗАО «Карелиянефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ООО «Курскоблнефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ОАО «Калуганефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	93,04	96,51
ОАО «Рязаньнефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	93,55	96,51
ОАО «Туланефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	90,53	92,29
ЗАО «ПКЭК»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ОАО «ТНК-Столица»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ООО «ЗСНП»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ОАО «Саратовнефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	87,98	90,29
ООО «ТНК-ВР Северная столица»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ООО «ТНК смазочные материалы»	РФ	Торговля нефтепродуктами	97,33	98,25
ЗАО «ТНК Юг Менеджмент»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ООО «ТНК-ВР Маркетинг»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ОАО «ТНК-Ярославль»	РФ	Торговля нефтепродуктами	89,03	90,76
ИООО «ТНК-Билл Запад»	Беларусь	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «ТНК-Индастриз»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ЗАО Топливозаправочная компания «Кольцово»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ООО «ТЭК-Актив»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ПРАТ «ЛИНИК»	Украина	Производство нефтепродуктов	95,21	95,21
TNK Trade Limited	Республика Кипр	Торговля нефтью и нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Красноленинский НПЗ»	РФ	Производство нефтепродуктов	94,67	96,51
Прочие				
TNK Industrial Holdings Limited	Британские Виргинские Острова	Холдинговая Компания	100,00	100,00
TNK-ВР Limited	Британские Виргинские Острова	Холдинговая Компания	100,00	100,00
TNK-ВР International Limited	Британские Виргинские Острова	Холдинговая Компания	100,00	100,00
TNK Pipelines Vietnam B.V.	Нидерланды	Транспортные услуги	100,00	100,00
Novy Investments Limited	Республика Кипр	Холдинговая Компания	100,00	100,00
TNK Management Company Limited	Республика Кипр	Холдинговая Компания	100,00	100,00
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	РФ	Холдинговая Компания	94,67	96,51
ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»	РФ	Корпоративное управление	100,00	100,00

ОАО «НК «Роснефть»

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

4. Приобретение ТНК-ВР (продолжение)

В результате приобретения Компания увеличила мощности по добыче нефти и производству нефтепродуктов, вышла на новые географические рынки сбыта и существенно расширила свою сеть розничной продажи нефтепродуктов. Руководство Компании полагает, что приобретение ТНК-ВР позволит Компании занять лидирующее положение в мире среди публичных компаний, действующих в нефтегазовом секторе, укрепить свое положение в качестве регионального добывающего лидера в России и Европе, а также достичь значительного синергетического эффекта с компанией ТНК-ВР, в том числе в сфере совместных предприятий, оптимизации логистики поставок нефти и нефтепродуктов, добычи и реализации природного газа, а также в части оптимизации затрат и активов.

Компания учла приобретение ТНК-ВР как приобретение бизнеса. Компания консолидировала результаты деятельности приобретенных активов с даты получения контроля над ТНК-ВР – 21 марта 2013 г.

Ниже представлено предварительное распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

АКТИВЫ

Оборотные активы:

Денежные средства и их эквиваленты	178
Денежные средства с ограничением к использованию	5
Дебиторская задолженность	55
Товарно-материальные запасы	44
Авансы выданные и прочие оборотные активы	76
Итого оборотные активы	358

Внеоборотные активы:

Основные средства	1 915
Нематериальные активы	24
Прочие финансовые активы	12
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	350
Отложенные налоговые активы	14
Гудвилл	9
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	16
Итого внеоборотные активы	2 340
Итого активы	2 698

ОАО «НК «Роснефть»

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

4. Приобретение ТНК-ВР (продолжение)

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства:

Кредиторская задолженность и начисления	118
Займы и кредиты	30
Обязательства по налогу на прибыль	3
Обязательства по прочим налогам	59
Резервы	3
Прочие краткосрочные обязательства	13
Итого краткосрочные обязательства	226

Долгосрочные обязательства:

Займы и кредиты	184
Отложенные налоговые обязательства	390
Резервы	33
Прочие долгосрочные обязательства	2
Итого долгосрочные обязательства	609

Итого обязательства

835

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

1 863

Неконтролирующая доля, оцениваемая по справедливой стоимости

(86)

Стоимость приобретения

(1 777)

Потоки денежных средств при приобретении ТНК-ВР:

Чистая сумма денежных средств, приобретенная с ТНК-ВР	178
Уплаченная сумма денежных средств	(1 373)
Чистый отток денежных средств	(1 195)

Отложенные налоговые обязательства в сумме 390 млрд руб., в основном, относятся к переоценке основных средств.

Чистый отток денежных средств в сумме 1 195 млрд руб. был представлен в строке «Приобретение дочерней компании, за вычетом полученных денежных средств» в составе инвестиционной деятельности промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.

Распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств по состоянию на 31 марта 2013 г. является предварительным. Распределение цены приобретения не было завершено вследствие сложности сделки по приобретению и неопределенностей, связанных с оценкой справедливой стоимости основных средств, нематериальных активов, резервов и отложенных налогов. Распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

С 21 марта 2013 г. (даты приобретения) суммы выручки и прибыли ТНК-ВР, включенные в промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г., составили 53 млрд руб. и 6 млрд руб., соответственно.

Если бы приобретение ТНК-ВР состоялось в начале отчетного периода (1 января 2013 г.), то выручка и прибыль объединенной компании за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г., составили бы 1 186 млрд руб. и 172 млрд руб., соответственно.

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

5. Информация по сегментам

Компания определяет операционные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент разведки и добычи занимается разведкой и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративная и прочие деятельности не являются операционным сегментом и включают в себя общекорпоративную деятельность, деятельность, связанную с обслуживанием месторождений, инфраструктуры и обеспечением деятельности первых двух сегментов, а также с оказанием банковских, финансовых услуг, и прочие виды деятельности. В основном вся деятельность и активы Компании находятся на территории Российской Федерации.

Результаты деятельности сегментов оцениваются как на основе выручки и операционной прибыли, оценка которых производится на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности, так и в результате переоценки межсегментной деятельности по рыночным ценам.

Показатели операционных сегментов за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от зависимых компаний и совместных компаний					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	14	786	5	–	805
Межсегментная реализация	318	–	–	(318)	–
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	7	–	–	–	7
Итого выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний	339	786	5	(318)	812
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	193	761	20	(318)	656
Износ, истощение и амортизация	45	9	2	–	56
Итого затраты и расходы	238	770	22	(318)	712
Операционная прибыль	101	16	(17)	–	100
Финансовые доходы					3
Финансовые расходы					(7)
Итого финансовые расходы					(4)
Прочие доходы					48
Прочие расходы					(15)
Курсовые разницы					(11)
Прибыль до налогообложения					118
Налог на прибыль					(16)
Чистая прибыль					102

ОАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Выручка от реализации и доход от зависимых компаний и совместных компаний					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	11	735	6	–	752
Межсегментная реализация	314	5	–	(319)	–
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	7	–	–	–	7
Итого выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний	332	740	6	(319)	759
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	173	711	18	(319)	583
Износ, истощение и амортизация	39	9	1	–	49
Итого затраты и расходы	212	720	19	(319)	632
Операционная прибыль	120	20	(13)	–	127
Финансовые доходы					6
Финансовые расходы					(5)
Итого финансовые доходы					1
Прочие доходы					1
Прочие расходы					(5)
Курсовые разницы					26
Прибыль до налогообложения					150
Налог на прибыль					(33)
Чистая прибыль					117

ОАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Расшифровка выручки от реализации нефти, газа и нефтепродуктов представлена ниже (основана на стране, указанной в коносаменте):

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Реализация нефти и газа		
Реализация нефти – Европа	277	246
Реализация нефти – Азия	100	105
Реализация нефти – СНГ, кроме РФ	23	21
Реализация нефти на внутреннем рынке	6	2
Реализация газа на внутреннем рынке	8	4
Всего реализация нефти и газа	414	378

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии		
Реализация нефтепродуктов – Европа	160	171
Реализация нефтепродуктов – Азия	66	59
Реализация нефтепродуктов – СНГ, кроме РФ	4	2
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	126	111
Реализация нефтехимии на внутреннем рынке	3	3
Реализация нефтехимии – Европа	22	18
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	381	364

6. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти и газа	186	155
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	57	52
Итого экспортная пошлина	243	207

ОАО «НК «Роснефть»

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

7. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Текущий налог на прибыль	12	34
Доход по отложенному налогу, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	4	(1)
Итого налог на прибыль	16	33

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	152	140
Акцизы	24	18
Налог на имущество	4	3
Прочие	8	7
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	188	168

8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Дооценка неконтролирующей доли в ВЧНГ до справедливой стоимости	48	–
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	–	1
Итого прочие доходы	48	1
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	1	–
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	1	1
Обесценение активов	3	–
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	1	2
Прочие	9	2
Итого прочие расходы	15	5

ОАО «НК «Роснефть»

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

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	48	19
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	245	206
Депозиты	21	72
Прочее	4	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	318	299

10. Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают:

	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Облигации	19	14
Вложения в акции и паи	5	6
Займы и дебиторская задолженность:		
Займы выданные	17	18
Займы, выданные ассоциированным компаниям	1	1
Векселя полученные, за вычетом резерва	17	27
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	3	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:		
Корпоративные облигации	11	10
Государственные облигации	1	5
Вложения в акции и паи	8	6
Производные финансовые инструменты	1	3
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	83	90

ОАО «НК «Роснефть»

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

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва включает:

	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	263	204
Ссудная задолженность банков Компании	15	19
Прочая дебиторская задолженность	29	22
Итого	307	245
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(9)	(8)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	298	237

На 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

12. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Сырая нефть и попутный газ	58	46
Нефтепродукты и нефтехимия	76	56
Материалы	37	21
Незавершенное производство	15	11
Итого товарно-материальные запасы	186	134

Остаток по статье «Материалы», в основном, включает запасные части. Статья «Нефтепродукты и нефтехимия» включает таковые как для реализации, так и для внутреннего использования.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Сумма по статье «Материалы», признанная в качестве расходов	98	88

Сумма по статье «Материалы», признанная в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строках «Производственные и операционные расходы», «Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти» и «Общехозяйственные и административные расходы».

ОАО «НК «Роснефть»

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

13. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета	141	81
Авансы, выданные поставщикам	31	24
Предоплата по таможенным пошлинам	52	54
Расчеты по прочим налогам	21	11
Прочие	6	6
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	251	176

14. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	2 561	705	112	3 378
Приобретение дочерних компаний	1 774	134	7	1 915
Поступления	66	28	8	102
Выбытия	(5)	(1)	–	(6)
Курсовая разница	2	–	–	2
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	(4)	–	–	(4)
На 31 марта 2013 г.	4 394	866	127	5 387
Износ, истощение и убытки от обесценения				
На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	(621)	(145)	(42)	(808)
Начисление износа и истощения	(46)	(4)	(3)	(53)
Курсовая разница	(2)	–	–	(2)
На 31 марта 2013 г.	(669)	(149)	(45)	(863)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	1 940	560	70	2 570
На 31 марта 2013 г.	3 725	717	82	4 524
Авансы, выданные за основные средства				
На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	5	53	10	68
На 31 марта 2013 г.	6	60	11	77
Итого на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	1 945	613	80	2 638
Итого на 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	3 731	777	93	4 601

Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 7 млрд руб. и 5 млрд руб. за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг., соответственно.

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет поквартально 1,02% и 0,92% за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг., соответственно.

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

14. Основные средства (продолжение)

Износ за отчетный период включает 1 млрд руб. износа, капитализированного в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов.

15. Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность

ОАО «НГК «Славнефть»

В результате приобретения ТНК-ВР (Примечание 4) Компания получила 49,9% доли в ОАО «НГК «Славнефть» (далее по тексту «Славнефть»). По предварительной оценке инвестиция составляет 274 млрд рублей и учитывается как совместное предприятие по методу участия в капитале.

Славнефть владеет лицензиями на геологическое изучение недр и добычу нефти и газа на 31 лицензионном участке на территории Западной Сибири и Красноярского края. Ежегодная добыча Славнефти составляет 18 млн тонн нефти. Добытая нефть (за исключением экспортной доли) отправляется на переработку. Ежегодно НПЗ Славнефти перерабатывают свыше 26 млн тонн углеводородного сырья и производят более 5 млн тонн автобензинов.

Инвестиции в Венесуэле

В результате приобретения ТНК-ВР (Примечание 4) Компания получила долю в ряде проектов в Венесуэле, наиболее крупная доля у Компании в предприятии ПетроМонагаз С.А. – 16,7%. Данная инвестиция по предварительной оценке составляет 32 млрд рублей и учитывается как зависимое общество по методу участия в капитале.

ПетроМонагаз С.А. занимается разработкой нефтегазовых месторождений на востоке бассейна р. Ориноко. В 2012 году предприятие добыло 6,85 млн тонн в условном нефтяном эквиваленте. Проект, осуществляемый ПетроМонагаз С.А, включает в себя добычу и улучшение качества сверхтяжелой нефти, производство и продажу синтетической нефти.

Национальный нефтяной консорциум

В январе 2013 года Компания приобрела дополнительно 20% в уставном капитале ООО «Национальный нефтяной консорциум» (далее по тексту «ННК») за 6 млрд рублей. В результате данного приобретения и присоединения доли ТНК-ВР (Примечание 4), доля Компании в капитале ННК увеличилась до 60%. ННК осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле, реализуемого совместно с дочерним предприятием государственной нефтегазовой компании Венесуэлы – *Petróleos de Venezuela S.A.* Компания продолжает учитывать данное приобретение как инвестицию по методу участия в капитале, так как соглашение акционеров предусматривает совместный контроль.

Приобретение доли в бразильских активах

В результате приобретения ТНК-ВР (Примечание 4) Компания получила 45%-ю долю в концессионном соглашении в отношении 21 разведочного блока в нефтегазовом бассейне Солимоинс на материковой части Бразилии. В соответствии с соглашением, стоимость сделки составляет 1 млрд долл. и должна быть оплачена пятью полугодовыми траншами, начиная с апреля 2012 г., вместе с процентами, начисленными по ставке ЛИБОР. Приобретённые доли в этом проекте учитываются как совместная операция, так как Компания приобрела неотделимые доли в соответствующих активах и обязательствах. В марте 2013 года Компания оплатила третий из пяти полугодовых траншей в размере 6 млрд руб.

ОАО «НК «Роснефть»

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

16. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	158	121
Авансы полученные	50	18
Остатки на счетах клиентов банка	48	41
Заработная плата и связанные начисления	34	22
Прочая кредиторская задолженность	28	11
Итого кредиторская задолженность и начисления	318	213

Краткосрочная кредиторская задолженность обычно погашается в среднем в течение 44 дней (2012 г.: 32 дня). На остатки на счетах клиентов банка начисляется 0,01%-3,0% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженности являются беспроцентными.

17. Займы и кредиты

Займы и кредиты включают:

	Валюта	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
<i>Долгосрочные</i>			
Банковские кредиты	рубли	101	101
Банковские кредиты	доллары США, евро	1 698	648
Облигации	рубли	51	20
Еврооблигации	доллары США	215	91
Клиентские депозиты	рубли	9	8
Клиентские депозиты	доллары США, евро	4	3
Прочие заемные средства	рубли	–	1
<i>За вычетом: Краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов</i>		(364)	(35)
Итого долгосрочные займы и кредиты		1 714	837
<i>Краткосрочные</i>			
Банковские кредиты	рубли	8	8
Банковские кредиты	доллары США	12	12
Клиентские депозиты	рубли	11	12
Клиентские депозиты	доллары США, евро	2	3
Займы	рубли	3	3
Займы	евро	2	4
Займы – компании, аффилированные с			
ОАО «НК ЮКОС»	рубли	11	11
Векселя к уплате	рубли	1	1
Векселя к уплате – компании, аффилированные с			
ОАО «НК ЮКОС»	рубли	52	52
Обязательства по сделке РЕПО	рубли	2	2
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов</i>		364	35
Итого краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов		468	143
Итого задолженность по займам и кредитам		2 182	980

ОАО «НК «Роснефть»

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

17. Займы и кредиты (продолжение)

В основном долгосрочные банковские кредиты привлечены от иностранных банков в долларах США и часть из них обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по таким кредитам, условия таких кредитных соглашений предоставляют банку-кредитору прямое право требования в отношении выручки в сумме неисполненных обязательств, которую покупатель нефти, как правило, перечисляет через счета (в долларах США) банков кредиторов. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 37 млрд руб. и 32 млрд руб. по состоянию на 31 марта 2013 и 31 декабря 2012 гг., соответственно, и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В марте 2013 года Компания осуществила выборку по четырем необеспеченным долгосрочным кредитам от группы международных банков на общую сумму 31,04 млрд долл. США (965 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2013 г.) на финансирование приобретения ТНК-ВР (Примечание 4). Кредит в сумме 4,09 млрд долл. США (127 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2013 г.) привлечен от группы иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. Второе кредитное соглашение на сумму 12,74 млрд долл. США (396 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2013 г.) заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 2 года. Третье кредитное соглашение на сумму 11,88 млрд долл. США (369 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2013 г.) заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 2 года. Четвертое кредитное соглашение на сумму 2,33 млрд долл. США (73 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2013 г.) заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. По состоянию на 31 марта 2013 г. выборка по указанным кредитам полностью осуществлена.

В марте 2013 года Компания выпустила два транша документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя номинальной стоимостью 30 млрд руб. Выплаты по купону будут осуществляться каждые 6 месяцев по фиксированной ставке 8,0% годовых. Срок погашения облигаций наступит в 2018 году.

По состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

18. Обязательства по прочим налогам

Обязательства по прочим налогам включают:

	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	72	46
Налог на добавленную стоимость	46	23
Акцизы	18	10
Налог на доходы физических лиц	4	1
Налог на имущество	9	3
Прочие	8	—
Итого обязательства по прочим налогам	157	83

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные), в том числе	68	5	3	76
<i>Долгосрочные</i>	68	3	–	71
<i>Краткосрочные</i>	–	2	3	5
Резервы, созданные в течение года	2	–	–	2
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
<i>Изменения оценочных данных</i>	(3)	–	–	(3)
<i>Изменения ставки дисконтирования</i>	(2)	–	–	(2)
<i>Прошества времени</i>	1	–	–	1
<i>Использования</i>	–	–	(1)	(1)
<i>Приобретения ТНК-ВР (Примечание 4)</i>	19	17	–	36
Остаток на 31 марта 2013 г., (неаудированные данные) в том числе	85	22	2	109
<i>Долгосрочные</i>	84	18	–	102
<i>Краткосрочные</i>	1	4	2	7

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	11	9	–	20
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	10	14	–	24
Производные финансовые инструменты	–	1	–	1
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	5	–	–	5
Производные финансовые инструменты	–	1	–	1
Всего активов по справедливой стоимости	26	25	–	51

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	13	8	–	21
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	5	15	–	20
Производные финансовые инструменты	–	3	–	3
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	6	–	–	6
Производные финансовые инструменты	–	2	–	2
Всего активов по справедливой стоимости	24	28	–	52

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	На 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Финансовые активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Облигации	19	14	19	14
Вложения в паи и акции	10	12	10	12
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
Производные финансовые инструменты				
Корпоративные и государственные облигации	12	15	12	15
Вложения в паи и акции	8	6	8	6
Займы выданные:				
Займы выданные	17	18	17	18
Займы, выданные ассоциированным компаниям	25	12	25	12
Векселя полученные, за вычетом резерва	17	27	17	27
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	3	–	3	–
Прочие	7	5	7	5
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиторская задолженность	(318)	(213)	(318)	(213)
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(1 598)	(632)	(1 616)	(605)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(584)	(348)	(497)	(338)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
Обязательства по финансовой аренде	(10)	(11)	(10)	(11)

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

21. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В ходе основной хозяйственной деятельности Компания взаимодействует со следующими связанными сторонами: зависимые и совместные компании; совместные операции; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации; основной управленческий персонал; пенсионные фонды.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегировано для компаний, напрямую или косвенно контролируемых правительством Российской Федерации и зависимых и прочих компаний. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются уполномоченным органом Российской Федерации (Федеральной службой по тарифам). Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Операции с компаниями, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации

Выручка от реализации и доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Реализация нефти и газа	19	30
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	10	7
Финансовые доходы	–	1
	29	38

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Производственные и операционные расходы	7	2
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	43	45
Прочие расходы	3	1
Финансовые расходы	1	–
	54	48

ОАО «НК «Роснефть»

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

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с компаниями, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации (продолжение)

Прочие операции

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Приобретение финансовых активов и инвестиции в зависимые компании	(2)	(13)
Поступление кредитов	–	14
Выплата кредитов	(1)	(3)
Погашение кредитов и займов выданных	1	1
Депозиты размещенные	(1)	(3)
Депозиты погашенные	19	35

Остатки по счетам взаиморасчетов

	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	96	188
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	20	13
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	15
Финансовые активы	10	7
	138	223
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	17	15
Займы и кредиты	100	100
	117	115

Операции с совместными компаниями

Выручка от реализации и доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	3	–
	3	–

ОАО «НК «Роснефть»

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

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными компаниями (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Активы		
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	23	–
Финансовые активы	2	–
	25	–
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	2	–
Прочие долгосрочные обязательства	15	–
	17	–

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	20	24
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	2	1
Прочие расходы	2	1
	24	26

Прочие операции

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Погашение кредитов и займов выданных	–	2

ОАО «НК «Роснефть»

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

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными компаниями (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Активы		
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	6	–
Финансовые активы	10	–
	16	–
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	8	7
Займы и кредиты	5	5
	13	12

Операции с зависимыми компаниями

Выручка от реализации и доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	1	1
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	1
	2	2

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	8	3
Производственные и операционные расходы	1	1
Прочие расходы	1	1
	10	5

Прочие операции

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	1	1

ОАО «НК «Роснефть»

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

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с зависимыми компаниями (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Активы		
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	9	6
Финансовые активы	14	12
	23	18
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	14	11
	14	11

Операции с негосударственным пенсионным фондом «Нефтегарант»

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Прочие расходы	1	1

22. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политик.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенностей относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

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

22. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски

В 2006 году компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» (далее – «ЮКОС Капитал С.а.р.л.»), бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, и Томскнефть, совместного предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по девяти займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее – МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (далее – «ТПП» РФ) были вынесены четыре решения в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» против ОАО «Юганскнефтегаз» в отношении четырех займов на общую сумму 12,9 млрд руб. Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (далее – «МТП»), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,1 млрд руб. в части суммы основного долга и процентов плюс проценты в размере 9% годовых на вышеуказанную сумму основного долга и процентов за период после вынесения решения в связи с двумя другими займами. 12 февраля 2007 г. арбитраж, сформированный в соответствии с правилами МТП, вынес решение против Томскнефти на общую сумму 4,35 млрд руб. плюс проценты в размере 9% годовых плюс штрафные проценты в размере 0,1% в день (за период с 1 декабря 2005 г. до даты вынесения решения), плюс судебные издержки.

В 2007 году Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений МКАС в Нидерландах. Хотя районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение вышеуказанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом 28 апреля 2009 г., Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. 25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска.

В ходе судебных процессов в Нидерландах «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала дополнительное исковое заявление против Компании в Высокий Суд Правосудия в Лондоне о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Англии и Уэльсе, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях.

После осуществления Компанией вышеуказанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплаты процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 4,6 млрд руб. на дату подачи иска. 14 июня 2011 г. Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Компании возможность обжалования, которой она воспользовалась. 27 июня 2012 г. Апелляционный суд Англии вынес решение в пользу Компании по одному из этих предварительных вопросов. Ни одна из сторон не ходатайствовала о дальнейшем обжаловании. После возвращения дела в Высокий Суд Правосудия, 27 февраля 2013 г. суд вынес процедурное решение, в котором предусмотрел проведение слушания по дальнейшим предварительным вопросам о наличии у суда полномочий привести в исполнение отмененные решения МКАС в соответствии с нормами английского общего права и о том, имеет ли «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» право на взыскание процентов на суммы, присужденные решениями МКАС, в английских судах. Высокий Суд Правосудия назначил слушание по дальнейшим предварительным вопросам, слушание будет проводиться с 13 по 15 мая 2014 г. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

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

22. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

В 2007 году были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве, Самаре и Томске. Производство по всем трем разбирательствам было приостановлено на некоторое время. Однако 1 февраля 2012 г. Арбитражный суд Самарской области признал недействительными договоры займа между «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Самаранефтегаз». 17 июля 2012 г. 11 Арбитражный Апелляционный Суд отклонил жалобу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» на вышеуказанное решение. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подал кассационные жалобы на оба решения в Федеральный Арбитражный суд Поволжского округа, который 28 февраля 2013 г. оставил в силе решения судов нижестоящих инстанций.

11 июля 2012 г. Арбитражный Суд г. Москвы признал недействительными договоры займа между «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Юганскнефтегаз». 9 октября 2012 г. 9 Арбитражный Апелляционный Суд отклонил жалобу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» на вышеуказанное решение. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подал кассационную жалобу в Федеральный арбитражный суд Московского округа на указанные решения, который своим решением от 14 марта 2013 г. оставил в силе решения нижестоящих судов.

19 июля 2012 г. Арбитражный Суд Томской области признал ничтожными договоры займа между «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и Томскнефть. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подал апелляцию на вышеуказанное решение. Слушание по апелляции назначено на 3 июня 2013 г.

2 июля 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала ходатайство в Федеральный Окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк (далее «Окружной суд США») о признании и приведении в исполнение указанного выше решения МТП, вынесенного против ОАО «Самаранефтегаз». В августе 2010 года «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» также начала процесс в Арбитражном суде Самарской области о признании и приведении в исполнение данного решения в Российской Федерации.

15 февраля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области отказал в удовлетворении заявления «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о признании и приведении в исполнение решения. Срок подачи кассационной жалобы на указанное определение истек, но «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» такую жалобу не подала. 20 января 2012 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало ходатайство в Окружной суд США о вынесении решения в порядке упрощенного судопроизводства по вопросу наличия у суда компетенции рассматривать спор. 24 июля 2012 г. Окружной Суд США удовлетворил ходатайство «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о вынесении решения в порядке упрощенного судопроизводства по вопросу наличия у суда компетенции рассматривать спор в отношении ОАО «Самаранефтегаз» в штате Нью-Йорк. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Самаранефтегаз» затем подали перекрестные процессуальные документы о рассмотрении спора в порядке упрощенного судопроизводства по вопросу о том, должен ли Окружной суд США привести в исполнение арбитражное решение. Процессуальные документы сторон находятся на рассмотрении суда.

В феврале 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» инициировала разбирательство против Томскнефти в Арбитражном Суде Томской области с целью приведения в исполнение в России вышеуказанного решения МТП, вынесенного в феврале 2007 г. 7 июля 2010 г. Арбитражный Суд Томской области отклонил ходатайство «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о приведении решения в исполнение. 27 октября 2010 г. была отклонена кассационная жалоба «ЮКОС Капитал С.а.р.л.».

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

22. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

В июле 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск против Томскнефти в Суд первой инстанции Парижа с целью приведения в исполнение решения МТП, вынесенного в феврале 2007 г., во Франции. 20 июля 2010 г. суд вынес постановление в отсутствие другой стороны, разрешающее приведение в исполнение. 22 февраля 2011 г. Томскнефть своевременно подала апелляцию против этого постановления в Апелляционный суд Парижа, по которой было вынесено решение в ее пользу 15 января 2013 г., и Апелляционный суд Парижа объявил, что арбитражное решение не может быть приведено в исполнение во Франции. Срок для подачи «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» кассационной жалобы еще не истек.

В феврале 2013 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» инициировала разбирательства против Томскнефти в Ирландии и Сингапуре, добиваясь приведения в исполнение того же решения МТП, вынесенного в феврале 2007 г., в признании и приведении в исполнение которого было отказано в России и Франции. Томскнефть условно присутствовала на судебном заседании в Ирландии с целью обжалования юрисдикции суда. На заседании по вопросу назначения графика слушаний, состоявшемся в апреле 2013 г., ирландский суд назначил слушание по юрисдикционным вопросам на 15-17 октября 2013 г. Томскнефть подала первичное ходатайство в Сингапуре, добиваясь отказа от приведения в исполнение вышеуказанного решения в данной юрисдикции. График проведения слушаний в Сингапуре еще не установлен. Томскнефть намеревается вести решительную защиту по этим искам.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах в рамках банкротства ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1,3 млрд руб., на всю сумму данной задолженности к получению создан резерв.

В 2009-2012 годах в отношении Компании и ее отдельных дочерних (зависимых) обществ Федеральной антимонопольной службой и ее территориальными подразделениями (далее «ФАС России») выносились решения о нарушении отдельных положений антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов, по факту нарушений принимались решения о привлечении к административной ответственности. По состоянию на 31 марта 2013 г. общая сумма административных штрафов, предъявленных ФАС и ее территориальными органами в отношении Роснефти и ее дочерних обществ, составляет 0,3 млрд руб.

ОАО «НК «Роснефть» и ее дочерние предприятия вовлечены в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

В настоящее время предприятия группы ТНК-ВР вовлечены в ряд судебных разбирательств, которые возникли до момента завершения приобретения Компанией ТНК-ВР. Компания изучает возможное влияние указанных судебных разбирательств на результаты деятельности или финансовое состояние Компании. По итогам изучения эффект указанных судебных разбирательств будет учитываться в рамках распределения цены приобретения ТНК-ВР.

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

22. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативных документов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, на консолидированную отчетность в Компании разработаны методики ценообразования по всем типам контролируемых сделок, разработан стандарт подготовки отчетной документации, проводятся на систематической основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

В ноябре 2012 г. Компания и Федеральная налоговая служба подписали Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения в сделках по реализации нефти на российском рынке. Участниками Соглашения также выступили 6 дочерних обществ Компании. Документ определяет принципы и методы ценообразования в обозначенных сделках. Соглашение подписано в рамках нового порядка налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами рыночным ценам.

В соответствии с дополнениями к части первой Налогового кодекса РФ, внесенными Федеральным законом РФ от 16 ноября 2011 г. № 321-ФЗ, Компания создала консолидированную группу налогоплательщиков, в состав которой вошло 22 общества Компании, включая ОАО «НК «Роснефть». ОАО «НК «Роснефть» назначено ответственным участником группы. С 1 января 2013 г. в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков увеличено до 44. Руководство Компании полагает, что создание консолидированной группы не влечет за собой существенных изменений налоговой нагрузки в целом по группе для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки ОАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2009-2011 годы. ОАО «НК «Роснефть» и ее дочерние общества оспаривают ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе, а также в судебном порядке в судах Российской Федерации. По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

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

22. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

На 31 марта 2013 г. потенциальная сумма НДС, по которой возможен риск невозмещения налоговым органом, является несущественной. В настоящее время Компания возмещает НДС по текущим декларациям в полном объеме в заявительном порядке.

Руководство Компании полагает, что последствия данных рисков не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое состояние или результаты деятельности Компании.

В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционные обязательства

Компания и её дочерние общества вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе.

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 375 млрд руб. и 340 млрд руб. по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно.

Обязательства по охране окружающей среды

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

23. Долгосрочная предоплата по договорам поставки нефти

В марте 2013 г. Компания подписала соглашения по долгосрочным поставкам нефти с крупнейшими мировыми нефтетрейдинговыми компаниями Гленкор и Витол, в рамках которых предусмотрена серия сделок по ценам, сформированным на рыночной основе. В марте 2013 г. Компанией была получена предоплата в сумме 232 млрд руб. Начало поставок предусматривается с 2013 года. Зачет предоплаты предусмотрен с 2015 года.

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

24. События после отчетной даты

23 апреля 2013 г. Компания завершила приобретение 13,70% доли в компании Saras S.p.A. (далее – «Saras») за 178,5 млн евро (7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения) у компании Angelo Moratti S.a.p.a., Джиапа Марко Моратти и Массимо Моратти. Saras является ведущей итальянской и европейской нефтеперерабатывающей группой реализующей нефтепродукты в Италии и на международном рынке. Saras также работает в секторах производства и продаж электроэнергии, промышленного производства, научных разработок в нефтегазовой сфере, энергетике и защите окружающей среды, и геологоразведки.

3 апреля 2013 г. Компания согласовала основные условия приобретения у компании Базовый элемент топливо-заправочных бизнесов в аэропортах Краснодара, Сочи, Анапы, Геленджика и Абакана, оператором которых является компания БАТО («Базовый Авиатопливный Оператор»).

ОАО «НК «Роснефть»

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

Контактная информация

ОАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:

Россия, 115035, Москва, Софийская набережная, 26/1

Почтовый адрес:

Россия, 117997, Москва, Софийская набережная, 26/1

Телефон для справок:

+7 (499) 517-88-99

Факс:

+7 (499) 517-72-35

E-mail:

postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:

www.rosneft.ru (на русском языке)
www.rosneft.com (на английском языке)