



ОАО «НК «Роснефть»
Консолидированная финансовая отчетность
31 декабря 2013 г.

ОАО «НК «Роснефть»
Консолидированная финансовая отчетность
31 декабря 2013 г.

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности	11
3. Основные аспекты учетной политики	11
4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки	31
5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент	32
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	33
7. Приобретение дочерних компаний	37
8. Информация по сегментам	49
9. Налоги, кроме налога на прибыль	53
10. Экспортная пошлина	53
11. Финансовые доходы	53
12. Финансовые расходы	54
13. Прочие доходы/расходы	54
14. Затраты на персонал	55
15. Операционная аренда	55
16. Налог на прибыль	55
17. Неконтролирующие доли	58
18. Прибыль на акцию	59
19. Денежные средства и их эквиваленты	59
20. Прочие краткосрочные финансовые активы	60
21. Дебиторская задолженность	62
22. Товарно-материальные запасы	63
23. Авансы выданные и прочие оборотные активы	63
24. Основные средства и незавершенное строительство	64
25. Нематериальные активы и гудвилл	67
26. Прочие долгосрочные финансовые активы	69
27. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	70
28. Прочие внеоборотные нефинансовые активы	74
29. Кредиторская задолженность и начисления	74
30. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде	75
31. Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	81
32. Краткосрочные обязательства по прочим налогам	82
33. Резервы	83
34. Долгосрочная предоплата по договорам поставки нефти	84
35. Прочие долгосрочные обязательства	84
36. Пенсионные обязательства	85
37. Акционерный капитал	85
38. Справедливая стоимость финансовых инструментов	87
39. Операции со связанными сторонами	89
40. Основные дочерние предприятия	94
41. Условные активы и обязательства	95
42. События после отчетной даты	103
43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	104

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной 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 аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

**EY**

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Целью нашего аудита являлось формирование мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом. Сопроводительная информация к консолидированной финансовой отчетности, раскрытая на стр. 104 под заголовком «Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа», представлена для целей дополнительного анализа и не попадает в сферу действия Международных стандартов финансовой отчетности. В ходе проведенной нами аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности мы не выполняли аудиторские процедуры в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем мнения в отношении данной информации.

Р.Г. Романенко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

4 февраля 2014 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»
Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице: 77N⁰⁰04856711 от 12 августа 2002 г.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Софийская набережная, 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 Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «НК «Роснефть»
Консолидированный баланс
(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря		
		2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
АКТИВЫ				
Оборотные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	19	275	299	166
Денежные средства с ограничением к использованию	19	1	4	4
Прочие краткосрочные финансовые активы	20	232	90	155
Дебиторская задолженность	21	415	237	225
Товарно-материальные запасы	22	202	134	128
Авансы выданные и прочие оборотные активы	23	330	185	160
Итого оборотные активы		1 455	949	838
Внеоборотные активы:				
Основные средства	24	5 330	2 629	2 371
Нематериальные активы	25	37	19	22
Прочие долгосрочные финансовые активы	26	40	24	34
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	27	327	186	36
Банковские кредиты выданные		12	13	13
Отложенные налоговые активы	16	14	4	4
Гудвилл	25	164	144	142
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	28	12	3	3
Итого внеоборотные активы		5 936	3 022	2 625
Активы, предназначенные для продажи	7	147	-	-
Итого активы		7 538	3 971	3 463
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность и начисления	29	488	211	190
Кредиты и займы	30	684	143	165
Обязательства по финансовой аренде	30	4	3	1
Обязательства по производным финансовым инструментам	31	6	-	4
Обязательства по налогу на прибыль	16	11	7	3
Обязательства по прочим налогам	32	161	83	73
Резервы	33	22	5	6
Прочие краткосрочные обязательства		11	1	1
Итого краткосрочные обязательства		1 387	453	443
Долгосрочные обязательства:				
Кредиты и займы	30	1 676	837	596
Обязательства по финансовой аренде	30	8	8	5
Отложенные налоговые обязательства	16	660	264	241
Резервы	33	116	71	60
Предоплата по договорам поставки нефти	34	470	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	35	28	16	14
Итого долгосрочные обязательства		2 958	1 196	916
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	7	28	-	-
Капитал:				
Уставный капитал	37	1	1	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	37	-	(299)	(224)
Добавочный капитал	37	477	385	386
Прочие фонды и резервы		(14)	(6)	(5)
Нераспределенная прибыль		2 662	2 202	1 910
Итого акционерный капитал Роснефти		3 126	2 283	2 068
Неконтролирующие доли	17	39	39	36
Итого капитал		3 165	2 322	2 104
Итого обязательства и капитал		7 538	3 971	3 463

Президент  И.И. Сечин

4 февраля 2014 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

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

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий				
Реализация нефти и газа	8	2 428	1 526	1 392
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	8	2 196	1 498	1 265
Вспомогательные услуги и прочая реализация		58	42	45
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	27	12	23	16
Итого выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий		4 694	3 089	2 718
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы		389	247	189
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		432	319	298
Общехозяйственные и административные расходы		111	68	52
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		392	241	216
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		17	23	13
Износ, истощение и амортизация	24, 25	392	206	193
Налоги, кроме налога на прибыль	9	1 024	672	498
Экспортная пошлина	10	1 382	901	790
Итого затраты и расходы		4 139	2 677	2 249
Операционная прибыль		555	412	469
Финансовые доходы	11	21	24	20
Финансовые расходы	12	(56)	(15)	(19)
Прочие доходы	13	242	87	25
Прочие расходы	13	(59)	(50)	(48)
Курсовые разницы		(71)	11	(22)
Прибыль до налогообложения		632	469	425
Налог на прибыль	16	(81)	(104)	(90)
Чистая прибыль		551	365	335
Прочий совокупный (расход)/доход – реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка				
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(11)	2	(1)
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога		3	(3)	1
Итого прочий совокупный расход, реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка, за вычетом налогов		(8)	(1)	–
Общий совокупный доход, за вычетом налогов		543	364	335
Чистая прибыль				
относящаяся к акционерам Роснефти		545	363	331
относящаяся к неконтролирующим долям		6	2	4
Общий совокупный доход, за вычетом налогов				
относящийся к акционерам Роснефти		537	362	331
относящийся к неконтролирующим долям		6	2	4
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	18	52,89	38,55	34,51
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		10 304	9 416	9 591

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавоч- ный капитал	Собствен- ные акции, выкуп- ленные у акционеров	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционер- ный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 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 1 января 2012 г. (пересмотренные данные)	9 588	1	386	(224)	(5)	1 910	2 068	36	2 104
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	363	363	2	365
Прочий совокупный расход	–	–	–	–	(1)	–	(1)	–	(1)
Общий совокупный доход	–	–	–	–	(1)	363	362	2	364
Выкуп собственных акций (Примечания 7, 37)	(350)	–	–	(75)	–	–	(75)	–	(75)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 37)	–	–	–	–	–	(71)	(71)	–	(71)
Изменение долей участия в дочерних компаниях (Примечание 37)	–	–	(1)	–	–	–	(1)	1	–
Остаток на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	9 238	1	385	(299)	(6)	2 202	2 283	39	2 322
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	545	545	6	551
Прочий совокупный расход	–	–	–	–	(8)	–	(8)	–	(8)
Общий совокупный доход	–	–	–	–	(8)	545	537	6	543
Продажа собственных выкупленных акций (Примечания 7, 37)	1 360	–	28	299	–	–	327	–	327
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 37)	–	–	–	–	–	(85)	(85)	–	(85)
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	–	–	–	–	–	–	114	114
Продажа 9,99% акций ОАО «РН Холдинг» (Примечание 37)	–	–	(125)	–	–	–	(125)	224	99
Добровольное предложение о приобретении акций ОАО «РН Холдинг» (Примечание 37)	–	–	189	–	–	–	189	(342)	(153)
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	–	(2)	(2)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	10 598	1	477	–	(14)	2 662	3 126	39	3 165

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Операционная деятельность				
Чистая прибыль		551	365	335
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>				
Износ, истощение и амортизация	24,25	392	206	193
Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	13	13	9	19
Обесценение активов	13	9	10	4
Неденежный доход от сделок по приобретениям, нетто	7, 13	(205)	(82)	–
Прибыль от списания активов и обязательств, нетто		–	(1)	(24)
Затраты по непродуктивным скважинам		5	3	4
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц		94	(30)	31
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	27	(12)	(23)	(16)
Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов	13	5	11	10
Финансовые расходы	12	56	15	19
Финансовые доходы	11	(21)	(24)	(20)
Проценты, уплаченные по долгосрочной предоплате по договорам поставки нефти		(5)	–	–
Расход по налогу на прибыль	16	81	104	90
Прибыль от списания векселей	30	(32)	–	–
(Прибыль)/убыток от изменения резерва под сомнительные долги		(1)	3	2
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>				
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(112)	(15)	(88)
Увеличение товарно-материальных запасов		(7)	(6)	(61)
Уменьшение/(увеличение) денежных средств с ограниченным использованием		8	–	(3)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		(59)	(22)	(15)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		33	55	82
Увеличение обязательств по прочим налогам		16	8	20
Увеличение/(уменьшение) краткосрочных резервов		11	(1)	1
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		3	(6)	(4)
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		4	3	(10)
Увеличение долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти		470	–	–
Выдача долгосрочных займов дочерними банками		(24)	(33)	(53)
Погашение долгосрочных займов, выданных дочерними банками		25	33	48
Приобретение торговых ценных бумаг		(22)	(53)	(64)
Реализация торговых ценных бумаг		21	57	68
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 297	586	568
Платежи по налогу на прибыль		(91)	(76)	(102)
Проценты полученные		7	10	13
Дивиденды полученные		–	1	8
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 213	521	487

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

		За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2012 г.	2011 г.	
		(пересмотренные данные)	(пересмотренные данные)	
Прим.	2013 г.	2012 г.	2011 г.	
Инвестиционная деятельность				
	Капитальные затраты	(560)	(473)	(391)
	Покупка лицензий	(12)	(4)	(7)
	Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»	(1)	(1)	(1)
	Приобретение краткосрочных финансовых активов	(237)	(118)	(134)
	Выручка от реализации краткосрочных финансовых активов	77	162	197
	Приобретение долгосрочных финансовых активов	(9)	(3)	(5)
	Выручка от реализации долгосрочных финансовых активов	1	6	–
	Приобретение долей в совместных и ассоциированных предприятиях	27 (76)	(43)	(47)
	Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	7 (1 407)	(4)	–
	Продажа основных средств	5	4	2
	Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО	(7)	(15)	(31)
	Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО	6	37	23
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 220)	(452)	(394)
Финансовая деятельность				
	Поступление краткосрочных кредитов и займов	30 96	55	25
	Выплата краткосрочных кредитов и займов	(24)	(39)	(17)
	Поступление долгосрочных кредитов и займов	30 1 103	351	124
	Выплата долгосрочных кредитов и займов	(254)	(137)	(123)
	Выпуск облигаций	30 110	20	–
	Погашение прочих финансовых обязательств	(12)	–	–
	Средства от реализации акций дочерних обществ	37 97	–	–
	Выкуп собственных акций	–	(75)	(3)
	Приобретение неконтролирующих долей в дочерних обществах	–	(2)	(11)
	Дивиденды выплаченные акционерам	(85)	(71)	(27)
	Проценты уплаченные	(63)	(29)	(24)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		968	73	(56)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов				
	Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	19 (39)	142	37
	Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	19 299	166	127
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19 275	299	166

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2013 г.

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

1. Общие сведения

Основной деятельностью Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – ОАО «НК «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.

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве вноса в уставный капитал компании ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 г. В марте 2013 г., в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР (Примечание 7), ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» реализовало ВР plc. («ВР») 5,66 % акций ОАО «НК «Роснефть». По состоянию на 31 декабря 2013 г. в собственности ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» находилось 69,50% акций «Роснефти».

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологической разведкой, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, заниматься разработкой подземных недр можно только при наличии соответствующей лицензии. Лицензия выдается компетентными органами власти и содержит сведения о разрабатываемом участке, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания имеет ряд лицензий, выданных компетентными органами власти на геологическое изучение, разведку и разработку нефтегазовых участков, шельфа и месторождений на территориях, где располагаются ее дочерние предприятия.

В отношении Компании действуют экспортные квоты, установленные Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов, обеспечивающие равнодоступность к имеющей ограниченную пропускную способность нефтяной трубопроводной системе, которая принадлежит и управляется ОАО «АК «Транснефть». Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. Оставшаяся нефть перерабатывается на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Компании и заводах третьих лиц для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 38).

Роснефть и ее дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в миллиардах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за 2013 год была утверждена к выпуску Президентом Компании 4 февраля 2014 г.

События после отчетной даты проанализированы по 4 февраля 2014 г. включительно, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) отложенным налогам на прибыль; (4) поправкам на переоценку нерезализуемых активов; (5) отражению в учете временной стоимости денег; (6) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (7) принципам консолидации; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (9) объединению компаний и гудвиллу; (10) учету производных финансовых инструментов; (10) распределению цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств.

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, контролируемых компаний и компаний специального назначения, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Вложения в прочие компании отражены по справедливой или первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Объединение компаний, гудвилл и прочие нематериальные активы

Приобретения Компанией контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения.

Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольную долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия первоначально признается по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Компании доля прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированного предприятия признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода, соответственно. Полученные от ассоциированного предприятия дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание доли Компании в убытках ассоциированного предприятия происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в это ассоциированное предприятие, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по сути, вложения в ассоциированное предприятие, например, займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в это ассоциированное предприятие, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированного предприятия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Ассоциированные предприятия (продолжение)

Если впоследствии ассоциированное предприятие получает прибыль, то Компания возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравнивается с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

Совместная деятельность

Компания осуществляет совместную деятельность в форме совместных предприятий и совместных операций.

Совместное предприятие предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместное предприятие подразумевает создание юридического лица, в котором Компания имеет долю участия наряду с другими участниками совместной деятельности. Доли участия в совместно контролируемых предприятиях учитываются по методу долевого участия.

Доля Компании в чистой прибыли или убытке совместно контролируемого предприятия признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка с даты начала совместного контроля до даты его прекращения.

Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В связи со своей долей участия в совместной операции Компания признает: свои активы, включая свою долю в совместных активах; свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; свои расходы, включая долю в совместных расходах.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: (1) финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (2) займы выданные и дебиторская задолженность; (3) финансовые активы, удерживаемые до погашения; (4) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе; или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки, с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в консолидированном балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам, долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» признаются в момент возникновения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- ▶ анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- ▶ текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- ▶ дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи». Если Компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Компания не классифицирует финансовые активы как «удерживаемые до погашения», если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет величина таких финансовых активов, проданных или уступленных Компанией до наступления срока погашения, либо в отношении которых она использовала опцион на продажу, превышает незначительную сумму (незначительную по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением следующих операций: (1) продаж, совершенных незадолго до срока погашения или даты осуществления отзыва таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива; (2) продаж, совершенных после того, как компания уже собрала практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или (3) продаж в результате особого события, произошедшего по независящим от Компании причинам, имеющего чрезвычайный характер, когда Компания не могла предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- ▶ финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- ▶ прочие финансовые обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах периода.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные РЕПО»), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Финансовые расходы» или «Финансовые доходы», соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки.

Основные средства разведки и добычи

Основные средства разведки и добычи включают затраты, связанные с разведкой и оценкой, права на запасы и основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки и добычи).

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, компания применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат все затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются в центрах затрат по месторождениям с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов нефти и газа в ходе осуществления программы бурения.

Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой, за исключением затрат на сейсмические, топографические, геологические, геофизические изыскания первоначально капитализируются как активы разведки и оценки. Активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование (или отсутствие) запасов промышленного значения. Первоначальная стоимость активов разведки и оценки, приобретенных в рамках объединения компаний, формируется в результате распределения цены приобретения. Распределение стоимости между правами на добычу доказанных и недоказанных запасов осуществляется на основании соответствующих данных по размерам запасов нефти и газа. В отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Это необходимо для подтверждения сохранения намерений по разработке или получению экономических выгод от обнаруженных запасов. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость, после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки). Однако если запасы промышленного значения не были обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после окончания работ по разведке и оценке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Деятельность по разработке и добыче

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) учитываются по каждому месторождению и представляют собой (1) капитализированные расходы по разработке обнаруженных запасов промышленного назначения и вводу месторождений в эксплуатацию, (2) расходы, связанные с разведкой и оценкой, понесенные при обнаружении запасов промышленного значения, которые были переведены из категории активов разведки и оценки в состав основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) после обнаружения промышленных запасов.

Стоимость основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) также включает в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственно определимые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с выбытием активов. Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) в большинстве случаев классифицируются в отчетности как незавершенное капитальное строительство.

С момента начала промышленной добычи нефти и газа основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) переводятся в категорию основных средств добычи нефти и газа (на стадии добычи).

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения, кроме приобретенных до 1 января 2009 г. основных средств, которые отражены по условной первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

Износ, истощение и амортизация

Основные средства добычи нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

В методе единиц произведенной продукции для лицензий на право разработки и добычи запасов в качестве базы распределения используются все доказанные запасы месторождений. В методе единиц произведенной продукции для остальных нефтегазовых основных средств в качестве базы распределения используются доказанные разрабатываемые запасы месторождений.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию. Исключение составляет амортизация катализаторов, которая рассчитывается методом единиц произведенной продукции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Износ, истощение и амортизация (продолжение)

Для объектов прочих основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

Основные средства	Срок полезного использования, не более
Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	6-10 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы, и поэтому не подлежит амортизации.

Права аренды земельных участков амортизируются по линейному методу исходя из предполагаемого срока полезного использования, который составляет в среднем 20 лет.

Государственные субсидии на капитальное строительство

Компания признает субсидии на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Компания выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии на капитальное строительство учитываются как уменьшение поступлений по активу, для строительства которого они были получены.

Обесценение долгосрочных активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- ▶ в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- ▶ существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- ▶ в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- ▶ балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Внутренние источники информации:

- ▶ имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- ▶ существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- ▶ информация о дивидендах, полученных от дочерних компаний, а также ассоциированных и совместных предприятий;
- ▶ внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно наличие:
 - ▶ потоков денежных средств для приобретения актива, или последующих потребностей в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания, которые значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
 - ▶ фактических чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива, которые значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
 - ▶ существенного снижения предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли, или существенного увеличения предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
 - ▶ операционных убытков или чистых оттоков денежных средств по активу, возникающих при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

Для активов, связанных с разведкой и оценкой на обесценение указывают следующие факторы:

- ▶ срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- ▶ значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- ▶ разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Компания решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- ▶ наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ▶ ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства) и
- ▶ справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше её балансовой стоимости признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя (но не ограничиваются) указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры лизинга и аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда (лизинг) и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо (если она ниже первоначальной стоимости) по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора.

Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционного лизинга равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Описание активов и потенциальных обязательств приводится ниже:

Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти, товарного парка и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату, в соответствии с толкованием Комитета по интерпретациям МСФО («КИМСФО») 1 «Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации», следующим образом:

- ▶ при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- ▶ изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включаются в состав финансовых расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

Деятельность компании по переработке и сбыту включает в себя переработку нефти, реализацию через морские терминалы и прочие пункты сбыта, розничную реализацию. Деятельность Компании по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов сегмента переработки и сбыта, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

Налог на прибыль

С 2012 года налоговое законодательство Российской Федерации разрешает исчислять налог на прибыль на консолидированной основе. В связи с этим основные общества Компании были объединены в консолидированную группу налогоплательщиков (Примечание 41). По обществам, не вошедшим в группу консолидированных налогоплательщиков, налог на прибыль исчисляется исходя из их индивидуальной налоговой декларации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- ▶ первоначального признания гудвилла;
- ▶ первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
 - ▶ не является объединением компаний и
 - ▶ не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- ▶ инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- ▶ не является объединением компаний и
- ▶ на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями участия в совместных и ассоциированных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- ▶ временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и
- ▶ возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Как правило, это происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и налогам на такие продажи (Примечание 10). Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Расходы на транспортировку

Транспортные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе представляют собой все коммерческие расходы Компании по доставке нефти как на переработку, так и конечным покупателям, а также расходы по доставке нефтепродуктов с нефтеперерабатывающих заводов сбытовым предприятиям и конечным потребителям (они могут включать тарифы на транспортировку трубопроводным транспортом и дополнительные расходы по железнодорожной транспортировке, расходы на морской фрахт, погрузочно-разгрузочные работы, портовые сборы и прочие расходы).

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств предприятий нефтепереработки, отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены.

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Из суммы выручки от реализации вычитаются возмещаемые акцизы. Невозмещаемые акцизы и таможенные пошлины не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость («НДС») к получению и к оплате отражается, соответственно, в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов, и Обязательств по прочим налогам в консолидированном балансе.

Функциональная валюта и валюта презентации

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой ОАО «НК «Роснефть» и всех его дочерних компаний, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой иностранных дочерних компаний в большинстве случаев является доллар США.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах переведены в функциональную валюту с использованием курса пересчета, приближенного к дате операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка.

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Предприятия Компании

Результаты деятельности и финансовое положение всех дочерних, совместных и ассоциированных предприятий Компании, которые имеют функциональную валюту, отличающуюся от валюты презентации, переведены в валюту презентации следующим образом:

- ▶ активы и обязательства в каждом отчете о финансовом положении переведены по курсу на дату отчетности;
- ▶ доходы и расходы в каждом отчете о совокупном доходе переведены по среднему курсу (если средний курс с достаточной степенью приближения представлял собой накопленный эффект курсов пересчета, преобладавших на даты операций. В противном случае доходы и расходы переведены по курсу на даты операций); и
- ▶ все результирующие разницы, возникшие при пересчете, признаны в качестве отдельного компонента прочего совокупного дохода.

Предоплата по договорам поставки нефти

В процессе осуществления своей деятельности Компания заключает долгосрочные контракты на поставку нефти. Условия контрактов могут требовать от покупателя осуществления предоплаты.

Компания рассматривает исполнение контрактов на поставку нефти в качестве обычных договоров продажи, заключенных и удерживаемых с целью получения или поставки нефинансовой статьи в соответствии с ожидаемыми потребностями Компании в закупках, продажах или потреблении. Контракты обычной продажи исключены из области действия стандартов МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Предоплата по договорам поставки нефти (продолжение)

Условия, необходимые для того, чтобы контракт удовлетворял определению обычной продажи, считаются невыполненными, если применимо хотя бы одно из следующего:

- возможность произвести расчеты по договору на нетто-основе не очевидна из условий, однако Компания имеет сложившуюся практику производить расчеты по аналогичным договорам на нетто-основе (с контрагентом, путем заключения компенсирующего соглашения, продажи договора до его исполнения или истечения срока действия);
- для аналогичных договоров Компания имеет сложившуюся практику получать товар и продавать его в скором времени после поставки в целях получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене или наценки.

Предоплата под поставки товаров, либо соответствующие отложенные доходы учитываются в качестве нефинансовых обязательств, так как отток экономических выгод, связанных с ними, представляет собой поставку товаров и услуг, а не договорное обязательство на выплату денежных средств или поставку других финансовых активов.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, 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 отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2012 г. и 2011 г., – уменьшение начисленного износа, истощения и амортизации на 32 млрд. руб. и 20 млрд. руб., соответственно. 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 декабря 2012 г. – увеличение на 2,7 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Компания применила комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСФО (IFRS) 11 «*Совместная деятельность*», 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.

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*» 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 консолидированной отчетности. Компания представила данные раскрытия в Примечании 38.

МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*». Изменения к МСФО (IAS) 1 вводят группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы. Изменения затрагивают только презентацию и не оказывают влияния на 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 финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Ниже представлено влияние первого применения МСФО (IFRS) 11 «*Совместная деятельность*» на консолидированный баланс на 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. и консолидированный отчет о совокупном доходе за 2012 год. В результате применения стандарта Компания перешла с метода долевого участия к учету активов, обязательств, выручки и расходов, 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 (Томскнефть), совместной деятельности с ОАО «Газпром нефть» по разведке и добыче нефти в Западной Сибири.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

В представленном в данной финансовой отчетности консолидированном отчете о совокупном доходе за год, оканчивающийся 31 декабря 2011 г., доля Компании в Ruhr Oel GmbH и Томскнефть отражена методом долевого участия в составе статьи «Доход от совместных и ассоциированных предприятий».

Влияние на консолидированный баланс:

	На 31 декабря 2012 г.			На 1 января 2012 г.		
	Ruhr Oel GmbH	Томск нефть	Итого	Ruhr Oel GmbH	Томск нефть	Итого
Увеличение оборотных активов:						
Денежные средства и их эквиваленты	–	3	3	–	–	–
Прочие финансовые активы	2	2	4	2	3	5
Дебиторская задолженность	10	–	10	8	–	8
Товарно-материальные запасы	1	1	2	1	1	2
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	–	1	1	1	2
Итого увеличение оборотных активов	14	6	20	12	5	17
Увеличение/(уменьшение) внеоборотных активов:						
Основные средства	57	42	99	60	40	100
Инвестиции в Ruhr Oel GmbH	(47)	–	(47)	(46)	–	(46)
Инвестиции в Томскнефть	–	(38)	(38)	–	(34)	(34)
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	2	–	2	2	–	2
Отложенные налоговые активы	–	2	2	–	2	2
Гудвилл	–	10	10	–	10	10
Итого увеличение внеоборотных активов	12	16	28	16	18	34
Итого увеличение активов	26	22	48	28	23	51
Увеличение краткосрочных обязательств:						
Кредиторская задолженность и начисления	4	1	5	7	2	9
Кредиты и займы	5	12	17	2	11	13
Обязательства по прочим налогам	2	4	6	3	4	7
Итого увеличение краткосрочных обязательств	11	17	28	12	17	29
Увеличение долгосрочных обязательств:						
Отложенные налоговые обязательства	4	5	9	4	5	9
Резервы	–	4	4	–	3	3
Прочие долгосрочные обязательства	13	–	13	12	–	12
Итого увеличение долгосрочных обязательств	17	9	26	16	8	24
Уменьшение капитала:						
Прочие фонды и резервы	(2)	–	(2)	–	–	–
Нераспределенный убыток	–	(4)	(4)	–	(2)	(2)
Итого уменьшение капитала	(2)	(4)	(6)	–	(2)	(2)
Итого увеличение обязательств и капитала	26	22	48	28	23	51

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе:

	За год, оканчивающийся 31 декабря 2012 г.		
	Ruhr Oel GmbH	Томскнефть	Итого
Выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий			
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	–	1	1
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	–	(8)	(8)
Итого выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий	–	(7)	(7)
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	15	12	27
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	(19)	(51)	(70)
Износ, истощение и амортизация	4	7	11
Налоги, кроме налога на прибыль	–	27	27
Итого затраты и расходы	–	(5)	(5)
Операционный убыток	–	(2)	(2)
Прочие доходы	–	2	2
Прибыль до налогообложения	–	–	–
Налог на прибыль	–	(2)	(2)
Чистый убыток	–	(2)	(2)
Прочий совокупный расход – реклассифицируемый впоследствии в состав убытка			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	(2)	–	(2)
Итого прочий совокупный расход, за вычетом налогов – реклассифицируемый впоследствии в состав убытка	(2)	–	(2)
Общий совокупный расход, за вычетом налогов	(2)	(2)	(4)
Чистый убыток	–	(2)	(2)
относящийся к акционерам Роснефти	–	(2)	(2)
относящийся к неконтролирующим долям	–	–	–
Общий совокупный расход, за вычетом налогов	(2)	(2)	(4)
относящийся к акционерам Роснефти	(2)	(2)	(4)
относящийся к неконтролирующим долям	–	–	–

Влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств:

	За 2012 год
Чистые денежные средства от операционной деятельности	5
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(7)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	5
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	3

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- ▶ оценку нефтегазовых запасов;
- ▶ оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- ▶ обесценение гудвилла (Примечание 25 «Нематериальные активы и гудвилл»);
- ▶ создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам (Примечание 21 «Дебиторская задолженность» и Примечание 22 «Товарно-материальные запасы»);
- ▶ оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Признание обязательств, связанных с выбытием активов, и Примечание 33 «Резервы»);
- ▶ оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 41 «Условные активы и обязательства»);
- ▶ оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Налог на прибыль и Примечание 16 «Налог на прибыль»);
- ▶ оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 33 «Резервы» и Примечание 41 «Условные активы и обязательства»);
- ▶ оценку справедливой стоимости (Примечание 38 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»);
- ▶ оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды;
- ▶ распределение цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств (Примечание 7 «Приобретение дочерних компаний»).

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи резервов.

Оценка величины нефтегазовых запасов используется для применения метода единиц произведенной продукции при расчете амортизации и производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Оценки пересматриваются на ежегодной основе.

Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например по результатам:

- ▶ получения более детальной информации, относительно резервов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате дополнительных разведочных скважин);
- ▶ проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- ▶ изменения экономических предположений и допущений (например, измерение ценовых факторов).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*» («МСФО (IAS) 32»). Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять обновленный МСФО (IAS) 32 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 КМСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», содержащую требования о раскрытии информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов. Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее этой даты. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 36 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 36 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 КМСФО выпустил интерпретацию IFRIC 21 «*Обязательные платежи*». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять IFRIC 21 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В июне 2013 КМСФО выпустил поправку «*Новация деривативов и продолжение учета хеджирования*» к стандарту МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев. Поправки к МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 39 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 39 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В ноябре 2013 года КМСФО выпустил поправки в МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», которые вводят новую модель учета хеджирования, а также связанные с этим поправки в МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». В настоящее время не установлена обязательная дата вступления поправок в силу, досрочное применение разрешается, дата введения в действие обновленного стандарта МСФО (IFRS) 9 будет объявлена по окончании проекта по учету финансовых инструментов. Компания не будет применять обновленный МСФО (IFRS) 9 начиная с 1 января 2014 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками**Управление капиталом**

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Руководство Компании регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует требованиям текущего уровня рейтинга Компании.

В состав задействованного капитала Компании входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, часть прочих краткосрочных обязательств, капитал акционеров Роснефти, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, а также неконтролирующие доли. Чистый долг Компании не является показателем МСФО и рассчитывается как сумма привлеченных займов и кредитов, как это представлено в бухгалтерском балансе, плюс часть прочих краткосрочных обязательств, минус денежные средства и их эквиваленты, минус временно свободные денежные средства, размещенные в краткосрочные финансовые активы. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу позволяет пользователям отчетности оценить существенность величины чистого долга Компании к задействованному капиталу.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Компании рассчитывалось следующим образом:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
Общий долг	2 367	980
Денежные средства и их эквиваленты	(275)	(299)
Прочие краткосрочные финансовые активы	(232)	(90)
Чистый долг	1 860	591
Капитал	3 165	2 322
Итого задействованный капитал	5 025	2 913
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	37,0%	20,3%

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску и риску ликвидности. Компанией была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Компанией были разработаны, документально оформлены и утверждены положения и политики в отношении рыночного и кредитного рисков, риска ликвидности и использования производных финансовых инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Группа осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте, в основном в долларах США и евро, и вследствие колебания валютных курсов подвержена валютному риску. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Компании, представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
Доллар США	518	451	(1 966)	(711)
Евро	67	66	(133)	(106)
Итого	585	517	(2 099)	(817)

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии с политикой Компании. В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Компании до налогообложения при росте/(снижении) рубля по отношению к доллару США и евро.

	Доллары США – влияние			Евро – влияние		
	2013 г.	2012 г.	2011 г.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
% изменения курса валюты	9,77%	10,72%	12,50%	7,86%	9,49%	11,77%
Прибыль/(убыток)	142/(142)	28/(28)	48/(48)	5/(5)	4/(4)	(1)/1

Управление валютным риском по прогнозируемым операционным расходам является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с укреплением рубля (Примечания 20, 26, 31). Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Риск изменения процентных ставок

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль Компании из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам. Такие риски хеджируются Компанией, но данные операции не учитываются как операции хеджирования согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

По состоянию на 31 декабря 2013 г. задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой, рассчитываемой только на базе ставок LIBOR и EURIBOR, составляла 1 763 млрд руб. (не включая сумму процентов к уплате). В течение 2013 и 2012 гг. заемные средства Компании, полученные под плавающие ставки, были, главным образом, выражены в долларах США и евро.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

Компания проводит анализ подверженности риску изменения процентных ставок, включая моделирование различных сценариев для оценки влияния изменения процентной ставки на размер годовой прибыли до налогообложения.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения к возможному росту или снижению ставок LIBOR, применимых к варьируемым элементам процентных ставок по кредитам и займам. Увеличение или уменьшение ставок отражает проведенную руководством оценку их возможного изменения.

	Увеличение/уменьшение ставки	Эффект на прибыль до налогообложения
	базисные пункты	млрд руб.
2013 г.	+ 6	(1)
	- 6	1
2012 г.	+ 5	–
	- 5	–
2011 г.	+ 15	(1)
	- 15	1

Влияние возможных изменений EURIBOR незначительно.

Анализ чувствительности проводится только для кредитов и займов с плавающей процентной ставкой при неизменности всех прочих показателей на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату не погасалась в течение всего года. Фактически ставка по кредитам и займам с варьируемым элементом будет изменяться в течение года вместе с колебаниями рыночных процентных ставок.

Эффект, полученный в результате анализа чувствительности, не учитывает иные возможные изменения в экономической ситуации, которые могут сопутствовать соответствующим изменениям рыночных процентных ставок.

Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с увеличением процентных расходов по привлеченным кредитам и займам (Примечания 20, 26, 31).

Кредитный риск

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2013 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты по международным торговым операциям и в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с российскими дочерними структурами крупных международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе.

Риск ликвидности

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании в соответствии с договорными графиками:

Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	По требованию	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	–	112	533	505	1 150
Обязательства по финансовой аренде	–	4	6	4	14
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	117	–	–	117
Заработная плата и связанные начисления	–	22	–	–	22
Остатки на счетах клиентов банка	41	–	–	–	41
Прочая кредиторская задолженность	–	13	–	–	13
Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	По требованию	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	–	721	1 359	556	2 636
Обязательства по финансовой аренде	–	5	6	3	14
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	187	–	–	187
Заработная плата и связанные начисления	–	45	–	–	45
Добровольное предложение о приобретении акций ОАО «РН Холдинг» (Примечание 37)	153	–	–	–	153
Остатки на счетах клиентов банка	36	–	–	–	36
Прочая кредиторская задолженность	–	22	–	–	22
Производные финансовые инструменты	–	6	–	–	6
Часть краткосрочных обязательств	–	7	–	–	7

Из суммы кредитов и займов исключены займы и векселя к уплате компаний, аффилированных с ОАО «НК ЮКОС», которые ранее были учтены на балансе его дочерних обществ, приобретенных Компанией по итогам аукциона реализации активов ОАО «НК ЮКОС». Эти займы и векселя к уплате в настоящий момент оспариваются Компанией (Примечания 30, 41).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний

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 1 767 млрд руб. на дату приобретения. Приобретение осуществлялось путем двух независимых сделок с 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 Центрального банка Российской Федерации (далее – «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 долевые финансовые инструменты	1 700
---	--------------

Справедливая стоимость инвестиции в ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	67
---	----

Итого стоимость приобретения	1 767
-------------------------------------	--------------

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 «Верхнечонскнефтегаз» («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 38 млрд руб. отражена в составе строки «Прочие доходы» консолидированного отчета о совокупном доходе за 2013 г. Справедливая стоимость неконтролирующей доли в ВЧНГ в размере 67 млрд руб. учтена в составе переданного возмещения.

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ТНК-ВР (продолжение)

В ходе сделки были приобретены следующие компании:

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 «Варьеганнефтегаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	89,34	90,91
ООО «СП «Ваньеганнефть»	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	95,13	96,61
ООО «Бугурусланнефть»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	95,13	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 ИНТЕРНЕШНЛ»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «Верхнеочскнефтегаз»	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
Переработка, логистика 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	81,01	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	87,51	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-БиПи 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ТНК-ВР (продолжение)

В течение второго и третьего кварталов 2013 года ряд приобретенных дочерних обществ был переименован.

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 приобретенного бизнеса с даты получения контроля над ТНК-ВР – 21 марта 2013 г.

Ниже представлено 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	53
Товарно-материальные запасы	60
Авансы выданные и прочие оборотные активы	79
Итого оборотные активы	375

Внеоборотные активы:

Основные средства	2 235
Нематериальные активы	24
Прочие финансовые активы	13
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	207
Отложенные налоговые активы	9
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	9
Итого внеоборотные активы	2 497
Итого активы	2 872

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ТНК-ВР (продолжение)

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Краткосрочные обязательства:**

Кредиторская задолженность и начисления	117
Кредиты и займы	31
Обязательства по налогу на прибыль	3
Обязательства по прочим налогам	61
Резервы	7
Прочие краткосрочные обязательства	12
Итого краткосрочные обязательства	231

Долгосрочные обязательства:

Кредиты и займы	203
Отложенные налоговые обязательства	344
Резервы	39
Прочие долгосрочные обязательства	9
Итого долгосрочные обязательства	595

Итого обязательства**826****Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости****2 046**

Неконтролирующая доля, оцениваемая по справедливой стоимости	(112)
Доход от выгодной покупки	(167)

Стоимость приобретения**1 767**

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)

Доход от выгодной покупки активов ТНК-ВР объясняется исключительным положением Компании на российском рынке. Компания оказалась единственным потенциальным покупателем активов ТНК-ВР, который имел возможность предложить оплату приобретения подобного масштаба преимущественно денежными средствами без отсрочки платежа. Дополнительно переговорную позицию Компании усилило заключение двух независимых сделок с ВР и консорциумом ААР, в каждой из которых была приобретена неконтролирующая 50% доля.

Отложенные налоговые обязательства в сумме 344 млрд руб., в основном, относятся к переоценке основных средств.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на дату приобретения приблизительно равна непоплаченным суммам, в соответствии с заключенными договорами. В составе дебиторской задолженности нет сумм, безнадежных к взысканию.

Чистый отток денежных средств в сумме 1 195 млрд руб. был представлен в строке «Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств» в составе инвестиционной деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 г.

С 21 марта 2013 г. (даты приобретения) суммы выручки и чистой прибыли ТНК-ВР, включенные в консолидированный отчет о совокупном доходе за 2013 г., составили 1 551 млрд руб. и 107 млрд руб., соответственно.

Если бы приобретение ТНК-ВР состоялось в начале отчетного периода (1 января 2013 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за 2013 г., составили бы 5 069 млрд руб. и 582 млрд руб., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ООО «Базовый авиатопливный оператор» и ООО «ГенералАвиа»

В мае 2013 года Компания приобрела за 6 млрд руб. 100% долю в ООО «Базовый авиатопливный оператор» и ООО «Генерал Авиа», занимающихся реализацией, хранением и заправкой авиационного топлива в аэропортах Краснодара, Сочи, Анапы, Геленджика и Абакана.

Ниже представлено предварительное распределение цены приобретения ООО «Базовый авиатопливный оператор» и ООО «Генерал Авиа» на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

АКТИВЫ

Внеоборотные активы:

Основные средства	7
Итого внеоборотные активы	7

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства:

Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	1

Стоимость приобретения	6
-------------------------------	----------

Приобретение ООО «НГК «ИТЕРА»

2 июля 2013 г. Компания приобрела 49% в ООО «НГК «ИТЕРА», одном из крупнейших независимых производителей и продавцов природного газа в Российской Федерации. В результате данного приобретения доля Компании в капитале ООО «НГК «ИТЕРА» составила 100%. Данное приобретение было отражено как поэтапное приобретение бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Предварительная справедливая стоимость совокупного переданного возмещения составила 191 млрд руб. на дату приобретения и включает в себя денежное возмещение в размере 95 млрд руб. и предварительную справедливую стоимость неконтролирующей доли в ООО «НГК «ИТЕРА» в размере 96 млрд руб.

В ходе сделки были приобретены следующие компании:

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	Всего акции %	Голос. акции %
Разведка и добыча				
ООО «Кыинско-Часельское нефтегаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Братскэкогаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	79,00	79,00
ОАО «Сибнефтегаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	48,94	48,94
ОАО «Пургаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	49,00	49,00
Нефтепереработка и сбыт				
ООО «Сибгазтранзит»	РФ	Торговля газом	100,00	100,00
ЗАО «Уралсевергаз»	РФ	Торговля газом	67,00	67,00
SIA «ITERA Latvija»	Латвия	Торговля газом	66,00	66,00
Прочие				
ООО «НГК «ИТЕРА»	РФ	Холдинговая Компания	100,00	100,00
ООО «Фирма «Проект»	РФ	Холдинговая Компания	100,00	100,00
ООО «Линко-оптим»	РФ	Холдинговая Компания	100,00	100,00
ООО «ОВИТ»	РФ	Холдинговая Компания	100,00	100,00
ООО «ИТЕРА Финанс»	РФ	Финансовые услуги	100,00	100,00
ООО «ЭК «ЭНЕКО»	РФ	Холдинговая Компания	100,00	100,00
ЗАО «Регионгазинвест»	РФ	Производство тепловой энергии	100,00	100,00
ОАО «Расчетный центр Урала»	РФ	Расчетные операции	99,90	99,90
ITERA-Turkmenistan Ltd.	Кипр	Холдинговая Компания	100,00	100,00
Davonte Holdings Ltd.	Кипр	Холдинговая Компания	100,00	100,00

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ООО «НГК «ИТЕРА» (продолжение)

Приобретение ООО «НГК «ИТЕРА» повышает эффективность в управлении бизнеса, создает новые возможности для его роста, формирует устойчивую платформу для последовательной реализации газовой стратегии Компании.

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

АКТИВЫ**Оборотные активы:**

Денежные средства и их эквиваленты	1
Дебиторская задолженность	11
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2
Итого оборотные активы	14

Внеоборотные активы:

Основные средства	92
Прочие финансовые активы	4
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	128
Отложенные налоговые активы	1
Итого внеоборотные активы	225

Итого активы**239****ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Краткосрочные обязательства:**

Кредиторская задолженность и начисления	6
Кредиты и займы	12
Итого краткосрочные обязательства	18

Долгосрочные обязательства:

Кредиты и займы	10
Отложенные налоговые обязательства	19
Итого долгосрочные обязательства	29

Итого обязательства**47****Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости****192**

Неконтролирующая доля, оцениваемая по предварительной справедливой стоимости	(1)
--	-----

Стоимость приобретения**191**

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

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на дату приобретения приблизительно равна непоплаченным суммам, в соответствии с заключенными договорами. В составе дебиторской задолженности нет сумм, безнадежных к взысканию.

Приобретение ООО «НГК «ИТЕРА» не предусматривает обязательств по условному возмещению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ООО «ТНК-Шереметьево»

30 сентября 2013 г. Компания приобрела долю в размере 50% в уставном капитале ООО «ТНК-Шереметьево», владеющего 74,9% в ЗАО «ТЗК Шереметьево», за 300 млн долл. США (9,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения). В результате данного приобретения доля Компании в уставном капитале ООО «ТНК-Шереметьево» составила 100%. ЗАО «ТЗК Шереметьево» является основным оператором топливно-заправочного комплекса в Международном Аэропорту Шереметьево, осуществляющим деятельность по реализации, хранению и заправке авиационного топлива.

Приобретение дополнительной доли в размере 50% в уставном капитале ООО «ТНК-Шереметьево» отражено в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» как поэтапное приобретение бизнеса. Справедливая стоимость ранее имевшейся неконтролирующей доли в ООО «ТНК-Шереметьево» в размере 9 млрд руб. и займ, полученный ООО «ТНК-Шереметьево» от Компании в размере 5,5 млрд руб. учтены в составе стоимости приобретения.

Начиная с 30 сентября 2013 года, активы и обязательства ООО «ТНК-Шереметьево» и ЗАО «ТЗК-Шереметьево» консолидируются Компанией. В октябре 2013 года ООО «ТНК-Шереметьево» было переименовано в ООО «РН-Аэро Шереметьево». Стоимость приобретения дополнительных 50% в уставном капитале ООО «ТНК-Шереметьево» была полностью оплачена в октябре 2013 г.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств не была завершена. Предварительное распределение стоимости приобретения отражено на основании исторической балансовой стоимости активов и обязательств. Вся сумма превышения цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов ООО «ТНК-Шереметьево» отражена в качестве гудвилла. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ООО «ТНК-Шереметьево» (продолжение)

Ниже представлено предварительное распределение совокупной стоимости приобретения ООО «ТНК-Шереметьево»:

АКТИВЫ

Оборотные активы:

Денежные средства и их эквиваленты	3
Дебиторская задолженность	2
Прочие оборотные активы	1
Итого оборотные активы	<u>6</u>

Внеоборотные активы:

Основные средства	3
Прочие внеоборотные активы	2
Итого внеоборотные активы	<u>5</u>
Итого активы	<u><u>11</u></u>

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства:

Кредиторская задолженность	4
Краткосрочные кредиты и займы	2
Итого краткосрочные обязательства	<u>6</u>
Итого обязательства	<u><u>6</u></u>

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

Неконтролирующая доля, оцениваемая по предварительной справедливой стоимости	(1)
Гудвилл	20
Стоимость приобретения	<u><u>24</u></u>

По предварительной оценке гудвилл в размере 20 млрд руб. преимущественно относится к ожидаемому синергетическому эффекту от получения доступа к премиальному каналу сбыта в Международном аэропорту Шереметьево, крупнейшем по потреблению авиатоплива и объему транспортного сообщения аэропорту России. Вся сумма гудвилла не принимается к вычету при расчете налогооблагаемой прибыли.

Приобретение ООО «ТНК-Шереметьево» не предусматривает обязательств по условному возмещению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ООО «Гаас-Юрях Нефтегазодобыча»

В октябре 2013 г. Компания завершила серию сделок по приобретению в совокупности 65% в ООО «Гаас-Юрях Нефтегазодобыча», доведя свою долю до 100%, а также выкупила основную часть финансовой задолженности данного общества. Общая стоимость приобретения 65% доли, с учетом выкупа задолженности, составила 3 139 млн долл. США (101 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения). ООО «Гаас-Юрях Нефтегазодобыча» владеет лицензиями на разработку Центрального блока и Курунгского лицензионного участка Среднеботуобинского нефтегазоконденсатного месторождения.

Приобретение дополнительной доли в размере 65% в уставном капитале ООО «Гаас-Юрях Нефтегазодобыча» отражено в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» как поэтапное приобретение бизнеса. Предварительная справедливая стоимость ранее имевшейся неконтролирующей доли в ООО «Гаас-Юрях Нефтегазодобыча» в размере 13 млрд руб. учтена в составе предварительной стоимости приобретения.

Ниже представлено предварительное распределение совокупной стоимости приобретения ООО «Гаас-Юрях Нефтегазодобыча»:

АКТИВЫ**Оборотные активы:**

Авансы выданные и прочие оборотные активы	2
---	---

Итого оборотные активы	2
-------------------------------	----------

Внеоборотные активы:

Основные средства	34
-------------------	----

Стоимость лицензий на добычу нефти и газа	105
---	-----

Итого внеоборотные активы	139
----------------------------------	------------

Итого активы	141
---------------------	------------

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Краткосрочные обязательства:**

Кредиторская задолженность и начисления	4
---	---

Итого краткосрочные обязательства	4
--	----------

Долгосрочные обязательства:

Кредиты и займы	1
-----------------	---

Отложенные налоговые обязательства	22
------------------------------------	----

Итого долгосрочные обязательства	23
---	-----------

Итого обязательства	27
----------------------------	-----------

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	114
---	------------

Стоимость приобретения	114
-------------------------------	------------

Приобретение компании ООО «Гаас-Юрях Нефтегазодобыча» не предусматривает обязательств по условному возмещению.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» (продолжение)

Компания планирует реализовать долю в ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» в течение 12 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2013 года активы и обязательства ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» были классифицированы как активы и обязательства для продажи:

АКТИВЫ

Оборотные активы:

Авансы выданные и прочие оборотные активы

3

Итого оборотные активы

3

Внеоборотные активы:

Основные средства

39

Стоимость лицензий на добычу нефти и газа

105

Итого внеоборотные активы

144

Итого активы для продажи

147

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства:

Кредиторская задолженность и начисления

3

Итого краткосрочные обязательства

3

Долгосрочные обязательства:

Кредиты и займы

3

Отложенные налоговые обязательства

22

Итого долгосрочные обязательства

25

Итого обязательства по активам для продажи

28

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ОАО «Сибнефтегаз»

В ноябре 2013 г., Компания завершила приобретение 40% доли в «Artic Russia B.V.» у итальянской нефтегазовой компании Enel за 59 млрд руб. Artic Russia B.V. является материнской компанией ООО «СеверЭнергия», которая владеет лицензиями на геологическое изучение, разведку и добычу на месторождениях Самбургского, Ево-Яхинского, Яро-Яхинского и Северо-Часельского лицензионных участков.

В декабре 2013 г. Компания осуществила обмен активами с ОАО «НОВАТЭК», в результате которого 40% доли в «Artic Russia B.V.», принадлежавших Компании, были обменены на 51% доли в ОАО «Сибнефтегаз», принадлежавших ОАО «НОВАТЭК». Сделка не предполагала проведения расчетов денежными средствами. По завершению обмена активами Компания получила 100% доли в ОАО «Сибнефтегаз». ОАО «Сибнефтегаз» владеет лицензиями на разведку и добычу углеводородов Пыррейного газоконденсатного месторождения и лицензиями на геологическое изучение, разведку и добычу на месторождениях Берегового и Хадырьяхинского лицензионных участков.

Приобретение дополнительной доли в размере 51% в уставном капитале ОАО «Сибнефтегаз» отражено в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» как поэтапное приобретение бизнеса. Предварительная справедливая стоимость ранее имевшейся неконтролирующей доли в ОАО «Сибнефтегаз» в размере 71 млрд руб. учтены в составе стоимости приобретения.

Начиная с 27 декабря 2013 года, активы и обязательства ОАО «Сибнефтегаз» консолидируются Компанией.

Совокупная стоимость приобретения представлена ниже:

Предварительная справедливая стоимость 49% доли в уставном капитале ОАО «Сибнефтегаз», приобретенных в составе приобретения НК Итера	71
Предварительная справедливая стоимость 40% доли в уставном капитале Artic Russia B.V.	59
Итого стоимость приобретения	130

Ниже представлено предварительное распределение стоимости приобретения ОАО «Сибнефтегаз» на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

АКТИВЫ

Оборотные активы:

Денежные средства и их эквиваленты	2
Дебиторская задолженность	2
Итого оборотные активы	4

Внеоборотные активы:

Основные средства	172
Нематериальные активы	2
Итого внеоборотные активы	174
Итого активы	178

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства:

Отложенные налоговые обязательства	33
Кредиты и займы	15
Итого долгосрочные обязательства	48
Стоимость приобретения	130

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ОАО «Сибнефтегаз» (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств не была завершена. Предварительное распределение стоимости приобретения отражено на основании исторической балансовой стоимости активов и обязательств. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Приобретение компании ОАО «Сибнефтегаз» не предусматривает обязательств по условному возмещению.

Приобретение ООО «Центр исследований и разработок»

В феврале 2012 года Компания приобрела за 4 млрд руб. 100% долю в ООО «Центр исследований и разработок», ведущего разработки передовых технологий в области переработки нефти и газа, а также нефтехимии.

В следующей таблице представлено распределение цены приобретения ООО «Центр исследований и разработок» на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

Основные средства	1
Нематериальные активы	2
Итого внеоборотные активы	3
Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	1
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	2
Гудвилл	2
Стоимость приобретения	4

Гудвилл в размере 2 млрд руб. относится к ожидаемому синергетическому эффекту от внедрения приобретенных инновационных технологий в области переработки нефти и газа, а также нефтехимии. Соответственно, данный гудвилл был отнесен к сегменту «Переработка и сбыт».

Приобретение ООО «Полярный терминал»

В июне 2012 года Компания приобрела за 1 млрд руб. 100% долю в ООО «Полярный терминал». ООО «Полярный терминал» находится в стадии реализации инвестиционного проекта по созданию терминала по перевалке нефти и нефтепродуктов. Распределение цены приобретения на активы и обязательства, а также результаты деятельности ООО «Полярный терминал» являются несущественными для раскрытия в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. 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, услуги, связанные 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 производственных сегментов за 2013 год:

	Разведка и добыча	Переработка, логистика и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	61	4 570	51	–	4 682
Межсегментная реализация	1 848	–	–	(1 848)	–
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	12	–	–	–	12
Итого выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий	1 921	4 570	51	(1 848)	4 694
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 098	4 385	112	(1 848)	3 747
Износ, истощение и амортизация	329	56	7	–	392
Итого затраты и расходы	1 427	4 441	119	(1 848)	4 139
Операционная прибыль	494	129	(68)	–	555
Финансовые доходы					21
Финансовые расходы					(56)
Итого финансовые расходы					(35)
Прочие доходы					242
Прочие расходы					(59)
Курсовые разницы					(71)
Прибыль до налогообложения					632
Налог на прибыль					(81)
Чистая прибыль					551

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2012 год (пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, логистика и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	45	2 995	26	–	3 066
Межсегментная реализация	1 220	–	–	(1 220)	–
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	23	–	–	–	23
Итого выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий	1 288	2 995	26	(1 220)	3 089
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	701	2 914	76	(1 220)	2 471
Износ, истощение и амортизация	167	33	6	–	206
Итого затраты и расходы	868	2 947	82	(1 220)	2 677
Операционная прибыль	420	48	(56)	–	412
Финансовые доходы					24
Финансовые расходы					(15)
Итого финансовые доходы					9
Прочие доходы					87
Прочие расходы					(50)
Курсовые разницы					11
Прибыль до налогообложения					469
Налог на прибыль					(104)
Чистая прибыль					365

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2011 год (пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, логистика и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	50	2 621	31	–	2 702
Межсегментная реализация	1 030	–	–	(1 030)	–
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	16	–	–	–	16
Итого выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий	1 096	2 621	31	(1 030)	2 718
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	534	2 503	49	(1 030)	2 056
Износ, истощение и амортизация	164	24	5	–	193
Итого затраты и расходы	698	2 527	54	(1 030)	2 249
Операционная прибыль	398	94	(23)	–	469
Финансовые доходы					20
Финансовые расходы					(19)
Итого финансовые доходы					1
Прочие доходы					25
Прочие расходы					(48)
Курсовые разницы					(22)
Прибыль до налогообложения					425
Налог на прибыль					(90)
Чистая прибыль					335

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Расшифровка выручки от реализации нефти, газа и нефтепродуктов представлена ниже (основана на стране регистрации покупателя):

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г.
Реализация нефти и газа			
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья – Европа	1 574	1 033	955
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья – Азия	542	388	366
Реализация нефти в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	128	78	54
Реализация нефти на внутреннем рынке	81	5	3
Реализация газа	103	22	14
Всего реализация нефти и газа	2 428	1 526	1 392
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии			
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья – Европа	907	653	500
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья – Азия	294	228	224
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	84	11	8
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	817	522	473
Реализация нефтехимии на внутреннем рынке	12	11	10
Реализация нефтехимии в странах дальнего и ближнего зарубежья – Европа	82	73	50
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	2 196	1 498	1 265

В 2012 и 2011 году Компания имела одного крупного покупателя, который является международным нефтяным трейдером, на долю которого приходилось не менее 10% совокупной выручки от реализации. Выручка от реализации данному нефтяному трейдеру составила 384 млрд руб. и 547 млрд руб., или, соответственно, 12% и 20% от совокупной выручки от реализации, за 2012 и 2011 гг., соответственно. Указанная выручка от реализации в основном отражена в составе сегмента «Переработка и сбыт». В 2013 году покупателей с долей не менее 10% от совокупной выручки от реализации не было.

Компания не зависит ни от кого из своих крупнейших покупателей или какого-либо одного покупателя, так как для нефти и нефтепродуктов существует ликвидный товарный рынок. По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма текущей задолженности перед Компанией ее крупнейшего покупателя составляла 59 млрд руб., или около 16% общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налоги, кроме налога на прибыль

Кроме налога на прибыль, за годы, оканчивающиеся 31 декабря, Компания начислила следующие налоги:

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	829	553	414
Акцизы	136	79	55
Налог на имущество	22	12	11
Прочие	37	28	18
Итого налоги	1 024	672	498

10. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Экспортная пошлина по реализации нефти	1 025	689	612
Экспортная пошлина по реализации газа	1	–	–
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	356	212	178
Итого экспортная пошлина	1 382	901	790

11. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Процентные доходы по:			
Депозитам и депозитным сертификатам	5	5	11
Займам выданным	6	6	5
Векселям полученным	2	3	2
Облигациям	3	3	2
Остаткам на текущих/расчетных счетах	1	1	–
Прочие процентные доходы	1	–	–
Итого процентные доходы	18	18	20
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, признанная в составе прибыли или убытка	3	–	–
Чистый доход от операций с производными финансовыми инструментами	–	5	–
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов	–	1	–
Итого финансовые доходы	21	24	20

Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, признанная в составе прибыли или убытка, в сумме 3 млрд руб. за год, оканчивающийся 31 декабря 2013 г., относится к непроизводным краткосрочным финансовым активам

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Процентные расходы:			
По кредитам и займам	(38)	(8)	(7)
За пользование денежными средствами	(5)	–	–
Прочие процентные расходы	(1)	(2)	(1)
Итого процентные расходы	(44)	(10)	(8)
Реструктуризированные налоговые обязательства	–	–	(3)
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(4)	–	(3)
Убыток от реализации и выбытия финансовых активов	–	(1)	–
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	(8)	(4)	(5)
Итого финансовые расходы	(56)	(15)	(19)

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 3,97% годовых, 4,05% годовых и 3,70% годовых в 2013, 2012, и 2011 гг., соответственно.

13. Прочие доходы/расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г.
Неденежный доход от сделок по приобретениям, нетто (Примечание 7)	205	82	–
Возмещение платежа по лицензиям от партнеров-участников СП	2	–	–
Прочие	35	5	25
Итого прочие доходы	242	87	25

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	13	9	19
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	5	11	10
Обесценение активов	9	10	4
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	12	9	12
Штрафы и пени	3	–	–
Прочие	17	11	3
Итого прочие расходы	59	50	48

В 2013 году по строке «Обесценение активов» отражено обесценение ряда финансовых вложений, котирующихся на рынке, и некоторых других активов, вследствие устойчивого снижения их рыночной стоимости. В 2012 году по данной строке было отражено обесценение стоимости прав на разведку и добычу по ряду лицензионных участков в Восточной Сибири в связи с отсутствием положительных результатов геологоразведочных мероприятий.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Затраты на персонал

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, затраты на персонал включают:

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г.
Заработная плата	144	101	75
Отчисления в государственные социальные фонды	31	21	16
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	4	3	3
Прочие вознаграждения работникам	6	6	3
Итого затраты на персонал	185	131	97

Затраты на персонал отражаются в составе производственных и операционных расходов, общехозяйственных и административных расходов и прочих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

15. Операционная аренда

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой бессрочные договоры аренды земельных участков под промысловыми нефтепроводами и автозаправочными станциями, договоры аренды железнодорожных вагонов и цистерн сроком не менее 12 месяцев, а также договоры аренды земельных участков – промышленных зон нефтеперерабатывающих заводов Компании. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг., составляет 16 млрд руб., 8 млрд руб. и 10 млрд руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие расходы в отчете о совокупном доходе.

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды на 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Менее года	16	8	9
От 1 до 5 лет	50	18	18
Свыше 5 лет	163	41	14
Итого будущие минимальные арендные платежи	229	67	41

16. Налог на прибыль

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Налог на прибыль за текущий период	98	86	99
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(16)	(5)	(3)
Текущий налог на прибыль	82	81	96
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(1)	23	(6)
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(1)	23	(6)
Итого налог на прибыль	81	104	90

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Налог на прибыль (продолжение)

В 2013, 2012 и 2011 гг. для компаний группы, находящихся на территории Российской Федерации, применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%, за исключением применения региональных льгот. Ставка налога на прибыль по дочерним компаниям, находящимся за пределами Российской Федерации, могла быть отличной от 20% и исчисляться в соответствии с требованиями местных фискальных органов. Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и налоговыми данными, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	Консолидированный баланс на 31 декабря			Консолидированный отчет о совокупном доходе за годы, оканчивающиеся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмот- ренные данные)	2011 г. (пересмот- ренные данные)	2013 г.	2012 г. (пересмот- ренные данные)
Краткосрочные финансовые активы	4	3	1	1	2
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	2	3	3	(1)	–
Товарно-материальные запасы	2	1	–	–	1
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	–	–	1	–
Долгосрочные финансовые активы	2	1	1	–	–
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	1	–	–	1	–
Основные средства	5	1	2	–	(1)
Прочие внеоборотные активы	–	–	2	–	(2)
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	7	3	4	1	(1)
Краткосрочные финансовые обязательства	1	–	–	1	–
Прочие краткосрочные обязательства	5	–	1	3	(1)
Долгосрочная кредиторская задолженность и начисления	3	2	1	–	1
Долгосрочные начисленные резервы	12	2	1	2	1
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	8	3	1	–	2
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(7)	(2)	(2)	(5)	–
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	(32)	(13)	(11)	–	–
Отложенные налоговые активы	14	4	4	4	2
Основные средства	(437)	(215)	(189)	(4)	(26)
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(255)	(62)	(63)	1	1
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	32	13	11	–	–
Отложенные налоговые обязательства	(660)	(264)	(241)	(3)	(25)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль				1	(23)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(646)	(260)	(237)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом:					
Отложенные налоговые активы	14	4	4		
Отложенные налоговые обязательства	(660)	(264)	(241)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(646)	(260)	(237)		

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
На 1 января	(260)	(237)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе	1	(23)
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	(409)	–
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	22	–
На 31 декабря	(646)	(260)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20% за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Прибыль до налогообложения	632	469	425
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	126	94	85
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:			
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	3	2	3
Эффект льготных ставок налога на прибыль	(13)	(12)	(6)
Эффект от необлагаемого налогом неденежного дохода от сделок по приобретениям, нетто (Примечание 7)	(41)	–	–
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	6	20	8
Налог на прибыль	81	104	90

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 5 млрд руб., 7 млрд руб. и 5 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг., соответственно, связаны с существованием непризнанных налоговых убытков. Сроки возможного признания данных налоговых убытков истекают в период между 2014 и 2023 гг.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)		За 2012 г. (пересмотренные данные)		На 31 декабря 2011 г. (пересмотренные данные)		За 2011 г. (пересмотренные данные)	
	Неконтр. доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в чистой прибыли
ЗАО «Ванкорнефть»	6,04	29	6,04	26	2	6,04	24	7		
ОАО «Грознефтегаз»	49,00	3	49,00	6	–	49,00	6	–		
ОАО «Роснефть-Сахалин»	45,00	2	45,00	2	–	45,00	2	–		
ОАО «Всероссийский банк развития регионов»	15,33	1	15,33	1	–	15,33	1	–		
ЗАО «ТЭК Шереметьево» (Примечание 7)	25,10	1	–	–	–	–	–	–		
SIA «ITERA Latvija» (Примечание 7)	34,00	1	–	–	–	–	–	–		
ОАО «РН Холдинг» (Примечания 7, 37)	–	–	–	–	–	–	–	–		
ОАО «Верхнечонск-нефтегаз» (Примечания 7, 37)	–	–	–	–	–	–	–	–		
ОАО «Самотлор-нефтегаз» (Примечания 7, 37)	–	–	–	–	–	–	–	–		
ООО «РН-Уват-нефтегаз» (Примечания 7, 37)	–	–	–	–	–	–	–	–		
ОАО «Оренбургнефть» (Примечания 7, 37)	–	–	–	–	–	–	–	–		
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	2	различная	4	–	различная	3	(3)		
Неконтролирующие доли на конец отчетного периода		39		39	2		36	4		

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Прибыль на акцию

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, базовая прибыль на акцию включает:

	2013 г.	2012 г. (пересмотрен- ные данные)	2011 г. (пересмотрен- ные данные)
<i>Продолжающаяся деятельность</i>			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	545	363	331
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	10 304	9 416	9 591
Итого базовая прибыль на акцию (рублей)	52,89	38,55	34,51

19. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотрен- ные данные)
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	58	19
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	172	206
Депозиты	43	72
Прочее	2	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	275	299

Денежные средства на счетах в иностранной валюте представляют собой в основном средства в долларах США.

Депозиты являются процентными и выражены, главным образом, в рублях.

Денежные средства с ограничением к использованию включают:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Обязательный резерв банков Группы в ЦБ РФ	1	1
Счет расчетов по совместной деятельности с группой компаний ВР в евро	–	3
Итого денежные средства с ограничением к использованию	1	4

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прочие краткосрочные финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Облигации	21	14
Вложения в акции и паи	22	6
Займы и дебиторская задолженность:		
Займы выданные	17	18
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	4	1
Векселя полученные, за вычетом резерва	21	27
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	1	–
Депозиты и депозитные сертификаты	131	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:		
Корпоративные облигации	11	10
Государственные облигации	4	5
Вложения в акции и паи	–	6
Производные финансовые инструменты	–	3
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	232	90

Состав облигаций, имеющихся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2013 г.			2012 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные облигации (облигации федерального займа, выпущенные Министерством финансов РФ)	6	7,0-8,1%	март 2014 – июнь 2015	3	6,9-8,1%	ноябрь 2014 – июль 2015
Муниципальные облигации	2	8,35-9,0%	декабрь 2014 – ноябрь 2018	1	8,75-9,25%	июнь 2013 – ноябрь 2018
Корпоративные облигации	13	3,72-10,0%	февраль 2014 – ноябрь 2024	10	4,25-10,0%	февраль 2013 – ноябрь 2023
Итого	21			14		

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прочие краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Банковские депозиты составляют 131 млрд руб. и 0 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2013 г. банковские депозиты, выраженные в долларах США, составляют 85 млрд руб. и размещены под процентные ставки от 1,8% до 3,0% годовых. Банковские депозиты, выраженные в рублях, составляют 46 млрд руб. и размещены под процентные ставки от 7,0% до 9,0% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. векселя полученные представляют собой процентные корпоративные векселя, выраженные в основном в рублях, со сроками погашения до декабря 2014 года и номинальными процентными ставками от 4,25% до 10,7% годовых и беспроцентные корпоративные векселя со сроками погашения до декабря 2014 года и средневзвешенной эффективной ставкой 4,8% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. векселя полученные представляют собой процентные корпоративные векселя, выраженные, в основном, в рублях, со сроками погашения до ноября 2014 года и номинальными процентными ставками от 4,25% до 8,50% годовых и беспроцентные корпоративные векселя со сроками погашения до июня 2013 года и средневзвешенной эффективной ставкой 5,94% годовых.

Сделки обратного РЕПО обеспечены торговыми ценными бумагами, имеющими справедливую стоимость на 31 декабря 2013 и 2012 гг. в сумме 1 млрд руб. и 0 млрд руб., соответственно.

Состав финансовых активов, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2013 г.			2012 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Корпоративные облигации	11	1,99-13,5%	февраль 2014 – октябрь 2026	10	2,85-13,5%	март 2013 – октябрь 2023
Государственные и муниципальные облигации	4	5,5-12,0%	апрель 2014 – февраль 2036	5	6,7-12,0%	январь 2013 – февраль 2036
Вложения в торгуемые акции компаний с государственным участием	–			6		
Итого	15			21		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прочие краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Производные финансовые инструменты

В 2012 году Компания заключила контракт на проведение серии поставочных конверсионных сделок с опционами (коллар) на продажу долларов США сроком действия до декабря 2013 года. Согласно условиям сделки, ежемесячно в определенный день фиксировался текущий обменный курс рубля к доллару. Если в эту дату текущий обменный курс рубля к доллару выходил за верхнюю или нижнюю рамки границ колебаний курса, то стороны контракта осуществляли покупку-продажу валюты на номинальную сумму 20,5 млн долл. США (1 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) по курсам конвертации, установленным в контракте. Оценка справедливой стоимости сделок производилась в системе SuperDerivatives исходя из рыночных данных. Справедливая стоимость серии поставочных конверсионных сделок с опционами (коллар) признана в составе статьи «Прочие краткосрочные финансовые активы – Производные финансовые инструменты» в сумме 1 млрд руб. в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2012 г.

В составе статьи «Прочие краткосрочные финансовые активы – Производные финансовые инструменты» в сумме 2 млрд руб. в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2012 г. признана справедливая стоимость сделок валютно-процентного свопа. Описание сделок представлено в Примечании 31.

21. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	378	204
Ссудная задолженность банков Компании	16	19
Прочая дебиторская задолженность	30	22
Итого	424	245
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(9)	(8)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	415	237

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Компании относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности.

Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
Сырая нефть и попутный газ	69	46
Нефтепродукты и нефтехимия	96	66
Материалы	37	22
Итого	202	134

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

Компания ретроспективно изменила классификацию товарно-материальных запасов с целью сближения с общепринятой практикой в отрасли. Нефтепродукты, предназначенные для использования в дальнейшей переработке, были перенесены из статьи «Незавершенное производство» в статью «Нефтепродукты и нефтехимия». Соответствующие суммы составили 13 млрд руб. и 10 млрд руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Прочие товарно-материальные запасы по статье «Незавершенное производство» были перенесены в статью «Материалы». Соответствующие суммы составили 1 млрд руб. и 1 млрд руб. на 31 декабря 2013 г. и 2012 гг.

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	581	346	297

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строках «Производственные и операционные расходы», «Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти» и «Общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

23. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	183	90
Авансы, выданные поставщикам	36	24
Предоплата по таможенным пошлинам	80	54
Расчеты по прочим налогам	25	11
Прочие	6	6
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	330	185

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой в основном расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 10).

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2012 г. (пересмотренные данные)	2 266	561	98	2 925
Поступления	311	151	24	486
Выбытия	(15)	(7)	(10)	(32)
Курсовая разница	(6)	–	–	(6)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	5	–	–	5
На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	2 561	705	112	3 378
Износ, истощение и убытки от обесценения				
На 1 января 2012 г. (пересмотренные данные)	(452)	(113)	(32)	(597)
Начисление износа и истощения (пересмотренные данные)	(164)	(33)	(11)	(208)
Выбытия и прочие движения	1	1	1	3
Обесценение активов	(10)	–	–	(10)
Курсовая разница	4	–	–	4
На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	(621)	(145)	(42)	(808)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г. (пересмотренные данные)	1 814	448	66	2 328
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	1 940	560	70	2 570
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2012 г. (пересмотренные данные)	11	28	4	43
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	4	46	9	59
Итого на 1 января 2012 г. (пересмотренные данные)	1 825	476	70	2 371
Итого на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	1 944	606	79	2 629
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	2 371	277	1	2 649
Поступления	352	220	23	595
Выбытия	(36)	(6)	(4)	(46)
Реклассификация в активы для продажи (Примечание 7)	(144)	–	–	(144)
Курсовая разница	11	4	–	15
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	7	–	–	7
На 31 декабря 2013 г.	5 122	1 200	132	6 454
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(329)	(53)	(10)	(392)
Выбытия и прочие движения	16	4	3	23
Обесценение активов	–	(1)	–	(1)
Курсовая разница	(7)	(1)	–	(8)
На 31 декабря 2013 г.	(941)	(196)	(49)	(1 186)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	4 181	1 004	83	5 268
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2013 г.	4	49	9	62
Итого на 31 декабря 2013 г.	4 185	1 053	92	5 330

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. составляла 928 млрд руб., 654 млрд руб. и 441 млрд руб., соответственно.

В течение 2012 года Компания выявила наличие индикаторов обесценения (разведка и оценка запасов полезных ископаемых на определенной территории не привели к обнаружению коммерчески выгодного количества запасов полезных ископаемых, и предприятие решило прекратить производство указанных работ на этой территории) в отношении трех лицензий на геологоразведочную деятельность, включенных в категорию «Разведка и добыча» основных средств. В результате Компания признала убыток от обесценения в размере 10 млрд руб. в составе прочих расходов консолидированного отчета о совокупном доходе за 2012 год.

Износ за 2013 и 2012 гг. включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 4 млрд руб. и 4 млрд руб. соответственно.

Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 33 млрд руб., 24 млрд руб. и 14 млрд руб. в течение 2013, 2012 и 2011 гг., соответственно.

В течение 2013 года Компания получила государственные субсидии на капитальное строительство в размере 7 млрд руб. Субсидии учитываются как уменьшение поступлений в сегменте «Разведка и добыча».

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке ресурсов учитываются в составе сегмента «Разведка и добыча» и включают:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	11	11
Капитализированные расходы	7	4
Приобретение дочерних компаний	3	–
Реклассификация в активы на стадии разработки	(6)	(4)
Списание на расходы	(2)	–
На 31 декабря	13	11

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Права на добычу

Права на добычу в составе сегмента «Разведка и добыча» включают:

	Права на доказанные запасы	Права на недоказанные запасы	Итого
На 1 января 2012 г. (пересмотренные данные)			
Первоначальная стоимость	269	104	373
Накопленное истощение и убытки от обесценения активов	(45)	–	(45)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г. (пересмотренные данные)	224	104	328
Начисление истощения	(15)	–	(15)
Поступления	–	6	6
Обесценение активов	–	(10)	(10)
Реклассификация прав на доказанные запасы из прав на недоказанные запасы	2	(2)	–
На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)			
Первоначальная стоимость	271	108	379
Накопленное истощение и убытки от обесценения активов	(60)	(10)	(70)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	211	98	309
Начисление истощения	(44)	–	(44)
Поступления	–	9	9
Приобретение дочерних компаний	975	126	1 101
Реклассификация в активы для продажи (Примечание 7)	(55)	(50)	(105)
Реклассификация прав на доказанные запасы из прав на недоказанные запасы	10	(10)	–
На 31 декабря 2013 г.			
Первоначальная стоимость	1 201	183	1 384
Накопленное истощение и убытки от обесценения активов	(104)	(10)	(114)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	1 097	173	1 270

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. сумма резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 64 млрд руб., 38 млрд руб. и 36 млрд руб., соответственно, и была включена в состав основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Нематериальные активы и гудвилл

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов и гудвилла представлено в таблице ниже:

	Права аренды земли	Прочие нематери- альные активы	Итого нематери- альные активы	Гудвилл
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2012 г. (пересмотренные данные)	19	9	28	142
Поступления	–	2	2	2
Выбытия	(1)	(2)	(3)	–
На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	18	9	27	144
Амортизация				
На 1 января 2012 г. (пересмотренные данные)	(4)	(2)	(6)	–
Начисленная амортизация	(1)	(1)	(2)	–
На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	(5)	(3)	(8)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г. (пересмотренные данные)	15	7	22	142
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	13	6	19	144
Первоначальная стоимость				
Поступления	1	3	4	–
Выбытия	(6)	(4)	(10)	–
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	10	16	26	20
На 31 декабря 2013 г.	23	24	47	164
Амортизация				
Начисленная амортизация	(2)	(2)	(4)	–
Выбытие амортизации	2	–	2	–
На 31 декабря 2013 г.	(5)	(5)	(10)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	18	19	37	164

Компанией был проведен годовой тест на обесценение гудвилла по состоянию на 1 октября каждого года. Проверка на обесценение производилась в начале четвертого квартала каждого года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В результате данной годовой проверки обесценения гудвилла в 2013 и 2012 гг. выявлено не было.

Гудвилл, образовавшийся в результате приобретения компаний, был распределен по соответствующим группам единиц, генерирующим денежные средства, являющимся производственными сегментами – сегменту разведки и добычи и сегменту переработки и сбыта. При оценке обесценения гудвилла текущая стоимость производственных сегментов (включая гудвилл) была сопоставлена с их расчётной ценностью от использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Нематериальные активы и гудвилл (продолжение)

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
Гудвилл		
Разведка и добыча	31	31
Переработка и сбыт	133	113
Итого	164	144

Ценность от использования производственных сегментов была определена Компанией при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные поступления были скорректированы на риски применительно к каждому сегменту и дисконтированы по ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данного сегмента, по которому не производилась корректировка расчетных оценок будущих потоков денежных средств.

Бизнес-план Компании, утверждаемый ее Советом директоров, является первичным источником информации при определении ценности от использования производственных сегментов. Бизнес-план содержит внутренние прогнозы по добыче нефти и газа, прогнозы по объему переработки нефтеперерабатывающих заводов, объемам продаж различных типов нефтепродуктов, а также прогнозы по выручке, операционным издержкам и капитальным вложениям. В качестве первого шага при подготовке данных прогнозов в бизнес-план Компании включается ряд обусловленных внешними условиями допущений, таких как цены на нефть и природный газ, маржа нефтепереработки и маржа по нефтепродуктам, а также уровень инфляции, связанной с ростом издержек производства. Данные предпосылки основываются на существующих ценах, уровнях инфляции рубля и доллара США, других макроэкономических факторах и исторических тенденциях, а также волатильности рынков.

Для определения ценности от использования операционных сегментов была найдена сумма дисконтированных денежных потоков по данным сегментам и остаточной стоимости производственных сегментов. Для определения остаточной стоимости сегментов Компании в пост-прогнозный период использовалась модель Гордона. В указанной модели применялись усредненные темпы падения производства, равные естественным темпам падения добычи для существующих активов при условии отсутствия эксплуатационного бурения. Соответствующие темпы составили 8,0% ежегодного снижения для сегмента «Разведка и добыча» и 0,0% для сегмента «Переработка и сбыт».

Среди перечисленных выше факторов наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- ▶ ставка дисконтирования;
- ▶ цена на нефть;
- ▶ объёмы добычи и переработки.

Чувствительность дисконтированных денежных потоков к изменению вышеуказанных факторов является наиболее сильной.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Нематериальные активы и гудвилл (продолжение)

Ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 6,9% за 2013 год (6,9% в 2012 г.). Плановые объемы добычи определяются исходя из детальной информации по месторождениям и учитывают программу разработки месторождений, утвержденную руководством, в рамках долгосрочного процесса планирования. Для целей проведения теста на обесценение прогноз Компании по цене нефти сорта Urals был основан на прогнозных рыночных ценах. По мнению руководства, возможные разумные изменения в перечисленных допущениях не привели бы к обесценению гудвилла.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

26. Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Облигации	1	1
Депозиты	6	–
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
Акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	1	3
Акции ОАО «Россети»	1	3
Акции AS Latvijas Gaze, ASE esti GAAS	2	–
Долгосрочные займы, выданные ассоциированным предприятиям	20	11
Долгосрочные займы	3	–
Ссуды персоналу	1	1
Производные финансовые инструменты	1	2
Прочие	4	3
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	40	24

Долгосрочные займы, выданные ассоциированным предприятиям, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 9 лет под процентную ставку от 8,2 до 14,5%.

Долгосрочные депозиты по условиям контрактов имеют срок 5 лет, размещены под 8% годовых, размещены в рублях.

Просроченных долгосрочных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. не имеется.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. признано обесценение акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» на сумму 2 млрд руб. и 2 млрд руб, соответственно, а также займов ассоциированным предприятиям в сумме 0 млрд руб. и 0,2 млрд руб.

Долгосрочные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания не получала в залог долгосрочных финансовых активов.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Прочие долгосрочные финансовые активы (продолжение)

Производные финансовые инструменты

В 2012 году Компания заключила контракты на проведение серии поставочных форвардных сделок на продажу долларов США сроком действия до 2015 года на номинальную сумму 1 259 млн долл. США (41 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.). Компания осуществляет продажу долларов США в соответствии с графиком сделок по курсам конвертации, установленным в контракте. Оценка справедливой стоимости сделок производится в системе Bloomberg исходя из рыночных данных. Справедливая стоимость серии поставочных форвардных сделок признана в составе статьи «Прочие долгосрочные финансовые активы – Производные финансовые инструменты» в сумме 1 млрд руб. и 2 млрд руб. в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., соответственно. Изменение справедливой стоимости привело к формированию убытка в неденежной форме в сумме 1 млрд руб. Прибыль в денежной форме, равная нетто-платежам, пересчитанным в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату платежа, между контрагентами по сделке, составила 0 млрд руб. в 2013 году. Нетто эффект по серии поставочных форвардных сделок отражен в составе статьи «Финансовые расходы – Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами» в сумме 1 млрд руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2013 год (Примечание 12).

27. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Доля Компании на 31 декабря 2013 г., %	На 31 декабря	
			2013 г.	2012 г. (пересмотрен- ные данные)
<i>Инвестиции в совместные предприятия</i>				
ООО «Компания «Полярное сияние»	Россия	50,00	1	1
Rosneft Shell Caspian Vent.	Россия	51,00	1	1
Тайху Лимитед (ОАО «Удмуртнефть»)	Кипр	51,00	20	13
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	Россия	см. Прим 7	–	30
Lanard Holdings Ltd	Кипр	50,00	18	17
ООО «НГК «ИТЕРА»	Россия	см. Прим 7	–	95
ЗАО «Арктикшельфнефтегаз»	Россия	50,00	3	3
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	Россия	60,00	12	3
Saras S.p.A.	Италия	20,99	13	–
ОАО НГК «Славнефть»	Россия	49,94	166	–
Букерон, Петропериха, ПетроМонагаз	Венесуэла	различные	17	–
NVGRES Holdings Limited (ООО «НВГРЭС»)	Кипр	25,00	5	–
ЗАО «Мессояханефтегаз»	Россия	50,00	2	–
ЗАО «СТС»	Россия	50,00	4	–
<i>Инвестиции в ассоциированные предприятия</i>				
ЗАО «Пургаз»	Россия	49,00	57	–
ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»	Россия	см. Прим 7	–	13
Прочие		различные	8	10
Итого инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия			327	186

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)

Ниже представлена финансовая информация о существенных совместных и ассоциированных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

Доля Компании в чистых активах	Тайху Лимитед	ОАО НГК «Славнефть»	Lanard Holdings Ltd	ЗАО «Пургаз»
Оборотные активы	10	23	1	1
Внеоборотные активы	41	117	1	5
Итого активы	51	140	2	6
Краткосрочные обязательства	(9)	(32)	(1)	(1)
Долгосрочные обязательства	(22)	(28)	–	–
Итого обязательства	(31)	(60)	(1)	(1)
Итого доля Компании в чистых активах	20	80	1	5

Доля Компании в чистой прибыли	Тайху Лимитед	ОАО НГК «Славнефть»	Lanard Holdings Ltd	ЗАО «Пургаз»
Выручка от реализации	56	97	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(42)	(39)	(2)	(3)
Валовая прибыль	14	58	–	–
Прочие расходы	(2)	(48)	–	–
Прибыль до налогообложения	12	10	–	–
Налог на прибыль	(3)	(2)	–	–
Итого доля Компании в чистой прибыли	9	8	–	–

Ниже представлена финансовая информация о существенных совместных и ассоциированных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

Доля Компании в чистых активах	Тайху Лимитед	Lanard Holdings Ltd
Оборотные активы	10	–
Внеоборотные активы	46	1
Итого активы	56	1
Краткосрочные обязательства	(6)	–
Долгосрочные обязательства	(37)	–
Итого обязательства	(43)	–
Итого доля Компании в чистых активах	13	1

Доля Компании в чистой прибыли	Тайху Лимитед	Lanard Holdings Ltd
Выручка от реализации	55	2
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(41)	(2)
Валовая прибыль	14	–
Прочие расходы	(3)	–
Прибыль до налогообложения	11	–
Налог на прибыль	(3)	–
Итого доля Компании в чистой прибыли	8	–

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)

Разница в сумме 52 млрд. руб. между стоимостью инвестиций и долей Компании в чистых активах ЗАО «Пургаз» представляет собой корректировки к справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ассоциированного предприятия на дату приобретения. Данная разница включена в балансовую стоимость инвестиций в ЗАО «Пургаз».

Инвестиции в Lanard Holdings Ltd предварительно включают в себя корректировки к справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств совместного предприятия на дату приобретения, а также гудвилл. Данная разница в сумме 17 млрд руб. включена в балансовую стоимость инвестиций в Lanard Holdings Ltd.

Разница в сумме 86 млрд. руб. между стоимостью инвестиций и долей Компании в чистых активах ОАО НГК «Славнефть» представляет собой корректировки к справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств совместного предприятия на дату приобретения. Данная разница включена в балансовую стоимость инвестиций в ОАО НГК «Славнефть».

Доход от существенных совместных и ассоциированных предприятий:

	Доля Компании на 31 декабря 2013 г., %	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
		2013 г.	2012 г. (пересмотрен- ные данные)	2011 г.
ООО «Компания «Полярное Сияние»	50,00	–	1	1
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	см. Прим 7	3	14	8
Тайху Лимитед	51,00	9	8	7
ООО «НГК «ИТЕРА»	см. Прим 7	2	2	–
ОАО НГК «Славнефть»	49,94	(4)	–	–
Прочие	различная	2	(2)	–
Итого доход от совместных и ассоциированных предприятий		12	23	16

Разница в сумме 12 млрд. руб. между величиной убытка от инвестиций и долей Компании в чистой прибыли ОАО НГК «Славнефть» представляет собой корректировки к справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств совместного предприятия на с даты приобретения.

ОАО «НГК «Славнефть»

В результате приобретения ТНК-ВР (Примечание 7) Компания получила 49,9% доли в ОАО «НГК «Славнефть». Инвестиция составляет 173 млрд руб. 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 ОАО «НГК «Славнефть» составляет 17 млн тонн нефти. Добытая нефть (за исключением экспортной доли) отправляется на переработку. Ежегодно НПЗ ОАО «НГК «Славнефть» перерабатывают свыше 26 млн тонн углеводородного сырья и производят более 5 млн тонн автобензинов.

Инвестиции в Венесуэле

В результате приобретения ТНК-ВР (Примечание 7) Компания получила доли в ряде проектов в Венесуэле, наиболее крупная инвестиция у Компании в предприятии ПетроМонагаз С.А. – 16,7%. Данная инвестиция в сумме 17 млрд руб. учитывается как совместное предприятие по методу участия в капитале.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)

Инвестиции в Венесуэле (продолжение)

ПетроМонагаз С.А. занимается разработкой нефтегазовых месторождений на востоке бассейна р. Ориноко. В 2013 году предприятие добыло 8,3 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.

Приобретение доли в бразильских активах

В результате приобретения ТНК-ВР (Примечание 7) Компания приобрела 45%-ю долю в концессионном соглашении в отношении 21 разведочного блока в нефтегазовом бассейне Солимоинс на материковой части Бразилии. В результате признания справедливой стоимости активов ТНК-ВР справедливая стоимость бразильских активов составила 9,8 млрд руб. (317 млн долл. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения). Приобретённые доли в этом проекте учитываются как совместная операция, так как Компания приобрела неотделимые доли в соответствующих активах и обязательствах. В течение 2013 года Компания признала общую сумму расходов в размере 2,2 млрд руб.

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 руб.. В результате данного приобретения и присоединения доли ТНК-ВР (Примечание 7) 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.* (далее по тексту – «PDVSA»). Компания продолжает учитывать данное приобретение как инвестицию по методу участия в капитале, так как соглашение участников предусматривает совместный контроль.

Приобретение доли в нефтеперерабатывающих активах

23 апреля 2013 г. Компания завершила приобретение 13,70% доли в компании *Saras S.p.A.* (далее по тексту – «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.*, Джиана Марко Моратти и Массимо Моратти.

14 июня 2013 г. в результате добровольной публичной оферты, сделанной Компанией в отношении 69 310 933 обыкновенных акций компании *Saras*, было приобретено дополнительно 7,29% доли в компании *Saras* за 95 млн евро (4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

В результате данных приобретений доля Компании в уставном капитале компании *Saras* составила 20,99% и была учтена как инвестиция по методу участия в капитале.

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.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные авансы выданные	6	–
Предоплаченное страхование	1	1
Прочие	5	2
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	12	3

29. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	187	117
Добровольное предложение о приобретении акций ОАО «РН Холдинг» (Примечание 37)	153	–
Заработная плата и связанные начисления	45	22
Остатки на счетах клиентов банка	36	41
Прочая кредиторская задолженность	22	13
Итого финансовые обязательства	443	193
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	45	18
Итого кредиторская задолженность и начисления	488	211

Краткосрочная кредиторская задолженность в 2013 году погашалась в среднем в течение 47 дней (2012 г.: 31 день). На остатки на счетах клиентов банка начисляется 0,1-3,0% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде

Кредиты и займы включают:

	Валюта	На 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
<i>Долгосрочные</i>			
Банковские кредиты	рубли	115	101
Банковские кредиты	доллары США, евро	1 711	648
Облигации	рубли	131	20
Еврооблигации	доллары США	247	91
Клиентские депозиты	рубли	12	8
Клиентские депозиты	доллары США, евро	5	3
Прочие заемные средства	рубли	–	1
<i>За вычетом: Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		(545)	(35)
Итого долгосрочные кредиты и займы		1 676	837
<i>Краткосрочные</i>			
Банковские кредиты	рубли	2	8
Банковские кредиты	доллары США	88	12
Клиентские депозиты	рубли	11	12
Клиентские депозиты	доллары США, евро	2	3
Займы	рубли	–	2
Займы	евро	3	5
Займы – компании, аффилированные с			
ОАО «НК ЮКОС»	рубли	11	11
Векселя – компании, аффилированные с			
ОАО «НК ЮКОС»	рубли	20	52
Векселя к уплате	рубли	1	1
Обязательства по сделке РЕПО	рубли	1	2
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>		545	35
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		684	143
Итого задолженность по кредитам и займам		2 360	980

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные банковские кредиты включают:

Цель привлечения кредита	Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря	
				2013 г.	2012 г.
Кредиты, привлеченные для пополнения оборотных средств	доллары США / евро	от LIBOR+1,3% до LIBOR+2,70%; / EURIBOR+2,40%	2014-2018	1 135	167
Кредиты, привлеченные для финансирования целевой хозяйственной деятельности	доллары США	от LIBOR+0,60% до LIBOR+3,25%	2029	557	456
Кредиты, привлеченные для финансирования целевой хозяйственной деятельности	рубли	от 7,20% до 9,50%	2015-2017	115	101
Кредиты, привлеченные для приобретения основных средств	доллары США / евро	от LIBOR+1,00% до LIBOR+1,35%; / 3,23% ; / EURIBOR+0,35%	2014-2021	28	27
Итого				1 835	751
Затраты на выпуск долговых обязательств				(9)	(2)
Итого долгосрочные банковские кредиты				1 826	749

Долгосрочные банковские кредиты, привлеченные от иностранного банка в долларах США для финансирования целевой хозяйственной деятельности, обеспечены экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по таким кредитам условия подобных кредитных соглашений предоставляют банку кредитору прямое право требования в отношении выручки в сумме неисполненных обязательств, которую покупатель нефти, как правило, перечисляет через счета банков кредиторов. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 24 млрд руб. и 32 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., соответственно, и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Часть кредитов в долларах США, привлеченных для пополнения оборотных средств приобретены в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР (Примечание 7).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде (продолжение)*Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)*

В марте 2013 года Компания осуществила выборку по четырем необеспеченным долгосрочным кредитам от группы международных банков на общую сумму 31,04 млрд долл. США (1 015,9 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) на финансирование приобретения ТНК-ВР (Примечание 7). Первый кредит в сумме 4,09 млрд долл. США (133,9 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) привлечен от группы иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. Второе кредитное соглашение на сумму 12,74 млрд долл. США (417,0 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 2 года. Третье кредитное соглашение на сумму 11,88 млрд долл. США (388,8 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 2 года. Четвертое кредитное соглашение на сумму 2,33 млрд долл. США (76,2 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. По состоянию на 31 декабря 2013 г. выборка по указанным кредитам полностью осуществлена. В декабре 2013 года Компания осуществила погашение части долгосрочного кредита от иностранных банков на общую сумму 5,1 млрд долл. США (166,9 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.).

В июне 2013 года Компания осуществила выборку по обеспеченному долгосрочному кредиту от иностранного банка на общую сумму 2 млрд долл. США (65,5 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) под плавающую ставку сроком на 16 лет. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти.

В ноябре 2013 года Компания осуществила выборку по необеспеченному долгосрочному кредиту от иностранного банка в сумме 0,75 млрд долл. США (24,5 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) под плавающую ставку сроком на 5 лет.

В декабре 2013 года Компания осуществила выборку по необеспеченному долгосрочному кредиту от группы иностранных банков на общую сумму 0,5 млрд долл. США (16,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) под плавающую ставку сроком на 5 лет.

В октябре 2012 года Компания разместила два выпуска документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя общей номинальной стоимостью 20 млрд руб и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купону осуществляются каждые 6 месяцев по фиксированной ставке 8,6% годовых для первых десяти купонных периодов.

В марте 2013 года Компания разместила два выпуска документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя общей номинальной стоимостью 30 млрд руб. и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купону осуществляются каждые 6 месяцев по фиксированной ставке 8,0% годовых для первых десяти купонных периодов.

В июне 2013 года Компания разместила три выпуска документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя общей номинальной стоимостью 40 млрд руб. и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купону осуществляются каждые 6 месяцев по фиксированной ставке 7,95% годовых для первых десяти купонных периодов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде (продолжение)*Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)*

В декабре 2013 года Компания разместила два выпуска биржевых документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя общей номинальной стоимостью 40 млрд. руб. и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купону осуществляются каждые 6 месяцев по фиксированной ставке 7,95% годовых для первых десяти купонных периодов.

По облигациям всех вышеуказанных выпусков предусматривается оферта досрочного приобретения/выкупа через пять лет 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. Вышеуказанное приобретение облигаций не является досрочным погашением облигаций.

Долгосрочные корпоративные еврооблигации включают:

	Валюта	Срок погашения	На 31 декабря	
			2013 г.	2012 г.
Еврооблигации - (ставка купона -3,149%)	Доллары США	2017	33	30
Еврооблигации - (ставка купона -4,199%)	Доллары США	2022	66	61
Еврооблигации (серия 7) - (ставка купона -6,25%)	Доллары США	2015	17	–
Еврооблигации (серия 2) - (ставка купона -7,50%)	Доллары США	2016	38	–
Еврооблигации (серия 4) - (ставка купона -6,625%)	Доллары США	2017	30	–
Еврооблигации (серия 6) - (ставка купона -7,875%)	Доллары США	2018	43	–
Еврооблигации (серия 8) - (ставка купона -7,25%)	Доллары США	2020	20	–
Итого долгосрочные еврооблигации			247	91

В четвертом квартале 2012 года Компания привлекла финансирование через размещение еврооблигаций в общей сумме 3 млрд долл. США. Облигации были размещены двумя сериями по номинальной стоимости: первая в сумме 1 млрд долл. США (30,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) с купоном 3,149% годовых и сроком обращения до марта 2017 года и вторая в сумме 2 млрд долл. США (60,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) с купоном 4,199% годовых и сроком обращения до марта 2022 года. Полученные средства будут направлены на общие корпоративные цели.

Еврооблигации второй, четвертой, шестой, седьмой и восьмой серий отражены в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР (Примечание 7).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2013 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 1,00% до 12,00% годовых, и от 1,00% до 7,40% годовых по депозитам в иностранной валюте.

Ряд кредитных соглашений содержит ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания как заемщик обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов.

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

Краткосрочные кредиты и займы

В ноябре 2013 года Компания осуществила две выборки по необеспеченному кредиту от иностранного банка на общую сумму 1,5 млрд долл. США (49,1 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) с плавающими ставками: первую в сумме 0,5 млрд долл. США (16,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) сроком на 1 год, с возможностью дополнительной пролонгации до 12 месяцев; вторую в сумме 1,0 млрд долл. США (32,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) со сроком погашения в течение 6 месяцев.

В декабре 2013 года Компания осуществила выборку по двум краткосрочным кредитам, привлеченным от российских банков на общую сумму 0,74 млрд долл. США (24,2 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) под фиксированные ставки, со сроками погашения в первом квартале 2014 г.

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочерних банков Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2013 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 12,00% годовых и валютным депозитам составляет от 0,01% до 7,20% годовых.

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК «ЮКОС», включают в себя в основном выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступил в конце 2007 г. Эти займы ранее были учтены на балансе его дочерних обществ, приобретенных Компанией по итогам аукциона реализации активов ОАО «НК «ЮКОС», которые в настоящий момент оспариваются Компанией. Компания частично погасила указанные обязательства в связи с исполнением решения суда в 2010 году (Примечание 41).

Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС», в основном, представляют собой заемные средства, ранее учтенные на балансе его дочерних обществ, приобретенных Компанией по итогам аукциона реализации активов ОАО «НК «ЮКОС». Эти векселя в настоящий момент оспариваются Компанией. Векселя, по заявлению взыскателей, в основном, подлежат уплате по предъявлению, и ставка по ним составляет от 0% до 18% годовых (Примечание 41).

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

В 2012-2013 гг. Компания получала денежные средства по сделкам РЕПО и отражала данные операции как обеспеченный займ. На 31 декабря 2013 и 2012 гг. обязательства Компании по сделкам РЕПО составили 1 млрд руб. и 2 млрд руб., соответственно. Справедливая стоимость ценных бумаг переданных в залог по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составила 1,1 млрд руб. и 2,5 млрд руб.

В течение 2013 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

Финансовая аренда

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Обязательства по финансовой аренде	12	11
<i>В том числе краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>	4	3

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

	На 31 декабря 2013 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	5	(1)	4
От 1 до 5 лет	6	(1)	5
Свыше 5 лет	3	–	3
Итого	14	(2)	12

	На 31 декабря 2012 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	4	(1)	3
От 1 до 5 лет	6	(1)	5
Свыше 5 лет	4	(1)	3
Итого	14	(3)	11

Договоры финансовой аренды, заключенные Компанией, не содержат ограничительных условий, заключены на длительный срок и некоторые из них подразумевают выкуп оборудования по истечении арендного срока. Компания заключала договоры финансовой аренды как в рублях, так и в долларах США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде (продолжение)*Финансовая аренда (продолжение)*

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства» (Примечание 24):

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Машины и оборудование	12	8
Транспортные средства	6	6
Итого первоначальная стоимость	18	14
Минус: накопленная амортизация	(9)	(3)
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	9	11

31. Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам

Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам включают:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Сделки валютно-процентного свопа	6	–
Итого краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	6	–

В 2013 году Компания заключила контракты с четырьмя банками на проведение сделок валютно-процентного свопа, сроком действия до 2018 года. В соответствии с условиями сделки Компания платит 2 138 млн долл. США (70 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) по плавающей ставке US\$ LIBOR 3M плюс маржа банка и получает 70 млрд руб. по фиксированной ставке от 7,95% до 8,0% годовых.

В 2012 году Компания заключила контракты с пятью банками на проведение сделок валютно-процентного свопа, сроком действия до 2015 года. В соответствии с условиями сделки Компания платит 1 982 млн долл. США (65 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) по фиксированной ставке и получает 62 млрд руб. по фиксированной ставке 7,2% годовых.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

В 2012 году Компания заключила контракты с двумя банками на проведение сделок валютно-процентного свопа, сроком действия до 2017 года. В соответствии с условиями сделки Компания платит 641 млн долл. США (21 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) по плавающей ставке US\$ LIBOR 3М плюс маржа банка и получает 20 млрд руб. по фиксированной ставке 8,6% годовых.

Оценка справедливой стоимости сделок валютно-процентного свопа производится в системе SuperDerivatives исходя из рыночных данных. Справедливая стоимость сделок валютно-процентного свопа признана в составе статьи «Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам» в сумме 6 млрд руб. в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2013 г. и в составе статьи «Прочие краткосрочные финансовые активы – Производные финансовые инструменты» (Примечание 20) в сумме 2 млрд руб. в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2012 г. Изменение справедливой стоимости привело к формированию убытка в неденежной форме в сумме 8 млрд руб. в 2013 году. Прибыль в денежной форме, равная нетто-платежам, пересчитанным в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату платежа, между контрагентами по сделке, составила 5 млрд руб. в 2013 году. Нетто эффект по сделкам валютно-процентного свопа отражен в составе статьи «Финансовые расходы – Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами» в сумме 3 млрд руб в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2013 год (Примечание 12).

32. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	81	46
Налог на добавленную стоимость	50	23
Акцизы	14	10
Налог на доходы физических лиц	1	1
Налог на имущество	6	3
Прочие	9	–
Итого обязательства по прочим налогам	161	83

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстанов- ление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2012 г. (пересмотренные данные), в том числе	50	11	5	66
<i>Долгосрочные</i>	<i>50</i>	<i>10</i>	<i>–</i>	<i>60</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>–</i>	<i>1</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Резервы, созданные в течение года	5	1	1	7
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
<i>Изменения оценочных данных</i>	(6)	3	(1)	(4)
<i>Изменения ставки дисконтирования</i>	7	–	–	7
<i>Прощения времени</i>	4	–	–	4
<i>Использовано</i>	(3)	–	(2)	(5)
<i>Эффект от изменения учетной политики (Примечание 3)</i>	1	–	–	1
Остаток на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные), в том числе	58	15	3	76
<i>Долгосрочные</i>	<i>58</i>	<i>13</i>	<i>–</i>	<i>71</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>–</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>
Резервы, созданные в течение года	15	4	2	21
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
<i>Изменения оценочных данных</i>	(5)	–	3	(2)
<i>Изменения ставки дисконтирования</i>	(3)	–	–	(3)
<i>Прощения времени</i>	6	2	–	8
<i>Использовано</i>	(2)	(5)	(1)	(8)
<i>Приобретение ТНК-ВР (Примечание 7)</i>	25	17	4	46
Остаток на 31 декабря 2013 г., в том числе	94	33	11	138
<i>Долгосрочные</i>	<i>91</i>	<i>24</i>	<i>1</i>	<i>116</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>3</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>22</i>

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач. В части ожидаемых платежей по обязательствам, связанным с выбытием активов, бюджет формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся экономической ситуации в компании фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Долгосрочная предоплата по договорам поставки нефти

В течение 2013 года Компания подписала ряд долгосрочных контрактов на поставку нефти, предусматривающих получение предоплаты. Суммарный минимальный объем поставки составляет порядка 400 млн тонн.

Основные условия контрактов перечислены ниже:

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

Погашение предоплат предусмотрено с 2015 года. Компания рассматривает данные контракты в качестве контрактов, которые были заключены с целью поставки товаров в рамках обычной деятельности.

	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января	–	–
Получено	470	–
Минус краткосрочная часть	–	–
Погашено	–	–
Остаток на 31 декабря	470	–

35. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включают:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
Задолженность Ruhr Oel GmbH перед группой ВР	16	13
Кредиторская задолженность по шельфовым проектам	10	–
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	1	2
Прочие	1	1
Итого прочие долгосрочные обязательства	28	16

Прочие долгосрочные обязательства, в основном, относятся к обязательствам Ruhr Oel GmbH перед группой компаний ВР в отношении пенсионных и прочих обязательств по расчетам с работниками ВР, привлеченными на работу на заводы Ruhr Oel GmbH.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Пенсионные обязательства

Планы с установленными взносами

Компания производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников.

Пенсионные отчисления, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, составили:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Государственный Пенсионный фонд	23	16	14
НПФ «Нефтегарант»	4	3	3
Итого пенсионные отчисления	27	19	17

37. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

Разрешенные к выпуску обыкновенные акции:	
количество, млн шт.	10 598
сумма, млрд руб.	0,6
Выпущенные и полностью оплаченные акции:	
количество, млн шт.	10 598
сумма, млрд руб.	0,6
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	0,01

Начиная с 2011 года Компания осуществляет выплату дивидендов в размере 25% от чистой прибыли по МСФО, относящейся к акционерам Компании. При этом в соответствии с российским законодательством распределение дивидендов осуществляется исходя из чистой прибыли ОАО «НК «Роснефть» за текущий год, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

20 июня 2012 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2011 года в сумме 37 млрд руб. или 3,45 руб. на одну акцию. Из них 33 млрд руб. относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям. В августе 2012 года утвержденные дивиденды были выплачены.

30 ноября 2012 г. внеочередное общее собрание акционеров утвердило дополнительные дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2011 года в сумме 42 млрд руб. или 4,08 руб. на одну акцию. Из них 38 млрд руб. относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям. В декабре 2012 утвержденные дивиденды были выплачены.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Акционерный капитал (продолжение)

20 июня 2013 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2012 года в сумме 85 млрд руб. или 8,05 руб. на одну акцию. Дивиденды были выплачены в 3 квартале 2013 г.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Количество, млн шт.	–	1 360
Сумма, млрд руб.	–	299

В июне 2012 г. Компания выкупила 321 963 949 шт. собственных акций за 68 млрд руб. или 212 руб. за одну акцию.

В августе 2012 г. Компания передала 185 794 шт. собственных акций в счет выплаты вознаграждения за период с 10.06.2011г. по 20.06.2012г. членам Совета директоров Компании (Примечание 39). Балансовая и рыночная стоимость данного пакета акций составила 0,04 млрд руб.

В ноябре 2012 г. Компания выкупила 28 513 639 шт. собственных акций за 7 млрд руб. или 249 руб. за одну акцию.

В марте 2013 г. Компания передала 1 360 449 797 собственных акций ВР в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР (Примечание 7).

Добавочный капитал

	2013 г.	2012 г.
Добавочный капитал на 1 января	385	386
Продажа собственных выкупленных акций (Примечание 7)	28	–
Продажа 9,99% акций ОАО «РН Холдинг»	(125)	–
Добровольное предложение о приобретении акций ОАО «РН Холдинг»	189	–
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	(1)
Добавочный капитал на 31 декабря	477	385

В 2012 году Компания приобрела дополнительные доли участия в двух дочерних обществах. Эффект от этих операций на общую сумму 1 млрд руб. был отнесен на уменьшение добавочного капитала.

В 3 квартале 2013 г. 9,99% акций ОАО «РН Холдинг» (далее по тексту – «РН Холдинг»), являющегося дочерним обществом Компании, были проданы ряду неаффилированных с Компанией третьих лиц за совокупное денежное вознаграждение в сумме 97 млрд руб. Поскольку соответствующие сделки не привели к потере контроля над РН Холдингом, разница между справедливой стоимостью возмещения и балансовой стоимостью выбывшей доли была показана в составе добавочного капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Акционерный капитал (продолжение)*Добавочный капитал (продолжение)*

6 ноября 2013 г. Роснефть сделала добровольное предложение о приобретении ценных бумаг РН Холдинга, принадлежащих неконтролирующим акционерам. Добровольное предложение направлено в отношении 1 918 701 184 обыкновенных акций и 450 000 000 привилегированных акций РН Холдинга. Цена приобретения эмиссионных ценных бумаг в рамках добровольного предложения составила 67 руб. за одну обыкновенную акцию и 55 руб. за одну привилегированную акцию. Срок принятия добровольного предложения, составляющий 75 дней со дня получения, истек 20 января 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания отразила обязательства по ofercie перед неконтролирующими акционерами в размере 153 млрд руб. в составе кредиторской задолженности, уменьшение неконтролирующей доли на 342 млрд руб. и увеличение добавочного капитала на 189 млрд руб. По состоянию на 20 января 2014 г., предложением по добровольной ofercie воспользовались юридические и физические лица. Окончательные итоги предложения по добровольной ofercie будут подведены в течение первого квартала 2014 г.

38. 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.

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 декабря 2013 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	3	12	–	15
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	11	32	–	43
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	4	–	4
Производные финансовые инструменты	–	1	–	1
Всего активов по справедливой стоимости	14	49	–	63

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2012 г.			
	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

В течение отчетного периода не было перемещения финансовых активов между уровнями 1 и 2.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, а также производных финансовых инструментов, включенных в Уровень 2, оценивается по текущей стоимости предполагаемых будущих денежных потоков с использованием таких параметров, как рыночные котировки процентных ставок, форвардные курсы.

В течение отчетного периода не было перемещения финансовых обязательств между уровнями.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
		(пересмотренные данные)		(пересмотренные данные)
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(1 717)	(632)	(1 722)	(605)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(643)	(348)	(639)	(338)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
Производные финансовые инструменты	(6)	–	(6)	–
Обязательства по финансовой аренде	(12)	(11)	(12)	(11)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2011, 2012 и 2013 гг. Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: совместные и ассоциированные предприятия; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации; основной управленческий персонал; пенсионные фонды (Примечание 36).

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 агрегированно для компаний, напрямую или косвенно контролируемых правительством Российской Федерации, совместных и ассоциированных предприятий, негосударственных пенсионных фондов. 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, контролируемые государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной службой по тарифам, уполномоченным органом Российской Федерации. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Реализация нефти и нефтепродуктов связанным сторонам осуществляется в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен, реализация газа на территории Российской Федерации осуществляется в основном по тарифам, устанавливаемым Федеральной службой по тарификации.

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

Выручка от реализации и доходы

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Реализация нефти и газа	102	94	28
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	58	30	25
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	2	2
Финансовые доходы	2	18	7
	164	144	62

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Производственные и операционные расходы	13	8	10
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	2	–	–
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	318	187	181
Прочие расходы	8	17	7
Финансовые расходы	2	4	–
	343	216	198

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Прочие операции

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Приобретение финансовых активов и инвестиции в ассоциированные предприятия	(8)	(6)	(9)
Реализация финансовых активов и инвестиций в ассоциированные предприятия	15	–	1
Поступление кредитов	22	100	–
Выплата кредитов	–	(2)	(3)
Кредиты и займы выданные	–	–	(1)
Погашение кредитов и займов выданных	1	–	–
Депозиты размещенные	(56)	(10)	(30)
Депозиты погашенные	10	24	165
Выкуп акций	–	(1)	–

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	135	188
Дебиторская задолженность	15	13
Авансы выданные и прочие оборотные активы	25	15
Прочие финансовые активы	66	7
	241	223
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	9	15
Кредиты и займы	125	100
	134	115

Операции с совместными предприятиями

Покупка нефти у совместных предприятий осуществляется по ценам внутреннего российского рынка.

Выручка от реализации и доходы

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г.
Реализация нефти и газа	2	–	–
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	6	–	–
Вспомогательные услуги и прочая реализация	6	2	3
Финансовые доходы	1	1	1
	15	3	4

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями (продолжение)

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Производственные и операционные расходы	2	–	–
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	108	18	23
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	8	–	2
Прочие расходы	4	2	2
	122	20	27

Прочие операции

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г.
Приобретение финансовых активов и инвестиции в ассоциированные предприятия	(4)	–	–
Выплата кредитов	–	(2)	–
Кредиты и займы выданные	(4)	–	–
Погашение кредитов и займов выданных	4	–	3

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
Активы		
Дебиторская задолженность	5	5
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	–
Прочие финансовые активы	4	–
	10	5
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	17	12
Кредиты и займы	1	–
Итого остатки по счетам взаиморасчетов	18	12

Операции с ассоциированными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Реализация нефти и газа	5	1	2
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	1	2	5
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	1	2
Финансовые доходы	1	1	1
	8	5	10

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными предприятиями (продолжение)

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Производственные и операционные расходы	7	1	3
Прочие расходы	2	5	1
	9	6	4

Прочие операции

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Приобретение финансовых активов	–	–	(5)
Кредиты и займы выданные	(1)	(1)	–
Погашение кредитов и займов выданных	–	–	3

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
Активы		
Дебиторская задолженность	1	2
Прочие финансовые активы	13	12
	14	14
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	2	1
	2	1

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Прочие расходы	3	3	3

Прочие операции

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Выплата кредитов	–	–	(1)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены: Президент ОАО «НК «Роснефть», Вице-президенты, члены Совета директоров, члены Правления, члены Ревизионной комиссии, Директора департаментов и Руководители самостоятельных подразделений, а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений, суммы выплаченного выходного пособия и страховых взносов по страхованию основного управленческого персонала составили 8 млрд руб., 9 млрд руб. и 4 млрд руб. в 2013, 2012 и 2011 гг., соответственно.

Решением годового общего собрания акционеров 10 июня 2011 г. было утверждено вознаграждение путем передачи пакета акций ОАО «НК «Роснефть» следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Костину Андрею Леонидовичу, Некипелову Александру Дмитриевичу и Рудлоффу Хансу-Йоргу – по 25 238 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Реусу Андрею Георгиевичу и Токареву Николаю Петровичу – по 20 821 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Богданову Владимиру Леонидовичу – 18 928 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Богданчикову Сергею Михайловичу – 14 021 штук акций ОАО «НК «Роснефть».

Решением годового общего собрания акционеров 20 июня 2012 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за периоды выполнения ими своих обязанностей с 10 июня 2011 г. по 13 сентября 2011 г. и с 13 сентября 2011 г. по 20 июня 2012 г. путем передачи пакета акций ОАО «НК «Роснефть» Некипелову Александру Дмитриевичу – 28 944 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Костину Андрею Леонидовичу и Рудлоффу Хансу-Йоргу – по 26 925 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Шишину Сергею Владимировичу – 24 906 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Токареву Николаю Петровичу и Шугаеву Дмитрию Евгеньевичу – по 22 213 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Богданову Владимиру Леонидовичу – 17 408 штук акций ОАО «НК «Роснефть», а также Варнигу Маттиасу – 16 260 штук акций ОАО «НК «Роснефть» за период выполнения им своих обязанностей с 13 сентября 2011 г. по 20 июня 2012 г.

Решением годового общего собрания акционеров 20 июня 2013 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за периоды выполнения ими своих обязанностей с 20 июня 2012 г. по 30 ноября 2012 г. и с 30 ноября 2012 г. по 20 июня 2013 г. путем передачи пакета акций ОАО «НК «Роснефть» Варнигу Маттиасу и Кузовлеву Михаилу Валерьевичу – по 76 373 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Лаверову Николаю Павловичу – 75 009 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Некипелову Александру Дмитриевичу – 85 920 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Рудлоффу Хансу-Йоргу и Шишину Сергею Владимировичу – по 79 101 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Шугаеву Дмитрию Евгеньевичу и Щербовичу Илье Викторовичу – по 72 282 штук акций ОАО «НК «Роснефть».

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Основные дочерние предприятия

Ниже приведен перечень наиболее существенных предприятий Группы с учетом различий в видах деятельности:

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2013 г.		2012 г.	
			Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %
Разведка и добыча						
ОАО «Оренбургнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	–	–
ОАО «Самотлорнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	–	–
ОАО «Тюменнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	–	–
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	–	–
ЗАО «Ванкорнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	93,96	93,96	93,96	93,96
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
Нефтепереработка и сбыт						
ЗАО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	–	–
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»	Россия	Производство нефтепродуктов	85,48	91,13	–	–
ЗАО «Петрол Комплекс Эквипмент Кампани»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	–	–
ОАО «ТНК-Столица»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	–	–
Rosneft Trading S.A.	Швейцария	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Trade Limited	Кипр	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	–	–
Прочие						
ОАО «РН Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	–	–
ООО «Нефть-Актив»	Россия	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Finance S.A.	Люксембург	Финансовые услуги	100,00	100,00	–	–
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Россия	Банковские услуги	84,67	84,67	84,67	84,67

По состоянию на 31 декабря 2013 г., доли владения дочерними обществами приведены с учетом добровольного предложения по покупке акций РН Холдинга (Примечание 37).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. 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.

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

Гарантии и возмещения

Во втором квартале 2013 года 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 Статойл.

В 2013 году вступили в силу подписанные в 2012 году в рамках реализации Соглашений о сотрудничестве между ОАО «НК «Роснефть» и Eni S.p.A, ОАО «НК «Роснефть» и Статойл АСА, ОАО «НК «Роснефть» и ЭксонМобил Ойл Корпорейшн (ExxonMobil Oil Corporation) Соглашение о гарантиях материнских компаний, Гарантия уплаты бонуса коммерческого открытия (по проектам с Eni S.p.A. на шельфе РФ), Договор гарантии материнских компаний (по проектам со Статойл АСА на шельфе РФ), Соглашение материнских компаний (по проектам с ЭксонМобил на шельфе РФ). Данные гарантии являются неограниченными, безусловными и бессрочными и обеспечивают полное безусловное и бессрочное покрытие со стороны НК «Роснефть» потенциальных обязательств по проектам своих аффилированных лиц, предусмотренных проектной документацией. По условиям данных соглашений партнеры гарантируют друг другу надлежащее и своевременное исполнение всех обязательств своими аффилированными лицами по соглашениям, заключенным в целях реализации совместных проектов на шельфе РФ, а также уплату бонуса за коммерческое открытие, предусмотренного условиями Акционерных и операционных соглашений.

В 2013 году подписаны Соглашения между ОАО «НК «Роснефть» и ЭксонМобил Ойл Корпорейшн по семи новым проектам на шельфе РФ. Данные гарантии являются неограниченными, безусловными и бессрочными, и их вступление в силу запланировано во втором квартале 2014 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)**Судебные иски**

В 2006 году компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» (далее – «ЮКОС Капитал»), бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, и ОАО «Томскнефть» ВНК («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 компании ЮКОС Капитал 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) по трем другим займам, 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, компания ЮКОС Капитал 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 компании ЮКОС Капитал 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 компания ЮКОС Капитал 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 компания ЮКОС Капитал 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 компании ЮКОС Капитал, 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 компания ЮКОС Капитал право на взыскание процентов на суммы, присужденные решениями МКАС, в английских судах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

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.

В 2007 году были заявлены иски о ничтожности сделок с компанией ЮКОС Капитал 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 компанией ЮКОС Капитал и ОАО «Самаранефтегаз». 17 июля 2012 г. 11 Арбитражный Апелляционный Суд отклонил жалобу компании ЮКОС Капитал на вышеуказанное решение. Компания ЮКОС Капитал подала кассационные жалобы на оба решения в Федеральный Арбитражный суд Поволжского округа, который 28 февраля 2013 г. оставил в силе решения судов нижестоящих инстанций. 8 июля 2013 г. Высший Арбитражный Суд отклонил заявление компании ЮКОС Капитал о пересмотре в порядке надзора и оставил в силе решения судов нижестоящих инстанций.

11 июля 2012 г. Арбитражный Суд г. Москвы признал недействительными договоры займа между компанией ЮКОС Капитал и ОАО «Юганскнефтегаз». 9 октября 2012 г. 9 Арбитражный Апелляционный Суд отклонил жалобу компании ЮКОС Капитал на вышеуказанное решение. Компания ЮКОС Капитал подала 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. Компания ЮКОС Капитал затем направила заявление в Высший Арбитражный Суд о пересмотре судебных решений в порядке надзора, который своим определением от 31 июля 2013 г. отклонил указанное заявление ЮКОС Капитал и поддержал решения нижестоящих судов.

19 июля 2012 г. Арбитражный Суд Томской области признал ничтожными договоры займа между компанией ЮКОС Капитал и Томскнефть. Компания ЮКОС Капитал подала апелляцию на вышеуказанное решение. 3 июня 2013 г. 7 арбитражный апелляционный суд отклонил апелляционную жалобу компании ЮКОС Капитал на это решение. 8 октября 2013 г. Федеральный арбитражный суд Западно-Сибирского округа отказал в удовлетворении кассационной жалобы компании ЮКОС Капитал и поддержал решения нижестоящих судов. 30 Декабря 2013 г. компания ЮКОС Капитал подал надзорную жалобу в Высший арбитражный суд. Решение Высшего арбитражного суда ожидается.

2 июля 2010 г. компания ЮКОС Капитал 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 компания ЮКОС Капитал 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 компании ЮКОС Капитал о признании и приведении в исполнение решения. Срок подачи кассационной жалобы на указанное определение истек, но компания ЮКОС Капитал 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

24 июля 2012 г. Окружной Суд США удовлетворил ходатайство компании ЮКОС Капитал о вынесении решения в порядке упрощенного судопроизводства по вопросу наличия у суда компетенции рассматривать спор в отношении ОАО «Самаранефтегаз» в штате Нью-Йорк. Компания ЮКОС Капитал 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. 6 августа 2013 г. Окружной суд США отказал в удовлетворении ходатайства ОАО «Самаранефтегаз» о вынесении решения в порядке упрощенного судопроизводства и вынес решение в порядке упрощенного судопроизводства в пользу компании ЮКОС Капитал. Окружной суд США вынес решение в пользу компании ЮКОС Капитал на сумму 186 млн долларов США (6 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.). ОАО «Самаранефтегаз» подало апелляционную жалобу на это решение. ОАО «Самаранефтегаз» предоставило процессуальные документы по апелляции 24 января 2014 г. 9 января 2014 г. Окружной суд США удовлетворил ходатайство ЮКОС Капитал о вынесении приказа о передаче активов и судебному запрету, чтобы обязать ОАО «Самаранефтегаз» использовать свои активы для оплаты вышеуказанного судебного решения или внесения судебного залога, а также обязать воздерживаться от определенных действий до тех пор, пока оно не совершит выплату, либо не внесет залог. ОАО «Самаранефтегаз» намерено обжаловать такой приказ и будет активно отстаивать свою позицию в апелляционном производстве, а также в связи с любыми дальнейшими действиями ЮКОС Капитал.

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

В июле 2010 года компания ЮКОС Капитал подала иск против Томскнефти в Суд первой инстанции Парижа с целью приведения в исполнение решения МТП, вынесенного в феврале 2007 года, 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. 6 августа 2013 г. компания ЮКОС Капитал подала кассационную жалобу во Французский Кассационный суд с требованием о пересмотре решения Апелляционного суда Парижа об отказе в приведении в исполнение арбитражного решения. Ответ Томскнефти был представлен 5 декабря 2013 г. Решение суда ожидается.

В феврале 2013 года компания ЮКОС Капитал инициировала разбирательства против Томскнефти в Ирландии и Сингапуре, добиваясь приведения в исполнение того же решения МТП, вынесенного в феврале 2007 года, в признании и приведении в исполнение которого было отказано в России и Франции. Томскнефть присутствовала на судебном заседании в Ирландии с целью обжалования юрисдикции суда. Суд согласился с доводами Томскнефти о том, что вопросы об оспаривании юрисдикции должны быть рассмотрены ранее всех остальных вопросов. Суд провел слушание по ходатайству Томскнефти о прекращении разбирательства 20-22 ноября 2013 г., решение суда ожидается.

19 февраля 2013 г. компания ЮКОС Капитал получила решение, вынесенное при наличии одной стороны, которым было удовлетворено ее ходатайство о разрешении приведения в исполнение того же решения МТП, вынесенного в феврале 2007 года, в Сингапуре.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

26 марта 2013 г. Томскнефть подала ответное письменное заявление в суд. 3 июля 2013 г. суд заслушал заявление Томскнефти о том, что вопросы, связанные с отсутствием должного уведомления об арбитражном разбирательстве, должны быть рассмотрены в первую очередь и до того как Томскнефть представит в полном объеме все остальные возражения против приведения в исполнение. Судья решил рассмотреть все возражения одновременно. 13 января 2014 г. судья частично удовлетворил ходатайство Томскнефти о раскрытии информации и предоставлении документов. График проведения слушаний в Сингапуре еще не установлен.

Компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» инициировала против компании Роснефть и других соответчиков, не связанных с компанией Роснефть, разбирательство в Окружном суде Амстердама, требуя возмещения убытков в размере до 333 млн. долл. США (10,9 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) плюс проценты в установленном законом размере, начиная с 7 февраля 2011 г., и расходы. В данном разбирательстве компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» заявила об ущербе, якобы причиненным вынесением судом Амстердама в 2008 году приказа об аресте счета в банке, что, как заявляет компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ», ограничило ее способность инвестировать определенные средства по своему усмотрению. 27 июня 2012 г. состоялось первое судебное заседание по этому делу. 3 октября 2012 г. ОАО «НК «Роснефть» подала возражение на иск. В этом возражении приводятся различные основания защиты, включая то, что суд надлежащим образом вынес приказ об аресте, и что компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» не понесла никаких убытков вследствие размещения своих средств на процентном счете, выбранном ею.

Компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» подала свое ответное заявление 20 февраля 2013 г. Роснефть подала ответ 15 мая 2013 г. Слушание по существу состоялось 9 января 2014 г. На этом слушании компании «Юкос Интернешнл ЮК БВ» было предоставлено разрешение внести изменения в свои исковые требования к Роснефти. Теперь компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» предъявляет исковые требования к Роснефти также на основании коллективной ответственности; целью этих требований является возложение предполагаемой ответственности одного из соответчиков на Роснефть. Роснефть представит ответ на эти новые исковые требования 26 февраля 2014 г.

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 декабря 2013 г. общая сумма административных штрафов, предъявленных ФАС и ее территориальными органами в отношении Роснефти и ее дочерних обществ, является несущественной.

7 марта 2011 г. компания Norex Petroleum Limited («Norex») предъявила к ОАО «Тюменская нефтяная компания» (правопреемником является ОАО «ТНК-ВР Холдинг», ныне именуемый ОАО «РН Холдинг»), ТНК-ВР Limited и другим ответчикам иск о взыскании убытков в размере 1,5 млрд. долл. США и компенсации морального ущерба, якобы причиненных незаконным захватом данными лицами акций ЗАО «Корпорация Югранефть», принадлежавших Norex. Иск был принят к рассмотрению Верховным судом штата Нью-Йорк (суд первой инстанции в судебной системе штата) и 17 сентября 2012 г. отклонен на основании пропуска срока исковой давности. Norex обжаловал данное решение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

25 апреля 2013 г. Апелляционное отделение Верховного суда штата Нью-Йорк подтвердило, что иск был отклонен обоснованно. 28 мая 2013 г. Norex обратился с ходатайством о выдаче разрешения на обжалование в Апелляционный суд штата Нью-Йорк.

12 сентября 2013 г. Апелляционный суд штата Нью-Йорк удовлетворил ходатайство Norex и принял апелляционную жалобу к рассмотрению. Ожидается, что слушания в Апелляционном суде штата Нью-Йорк состоятся в первом квартале 2014 г. Вынесение решения ожидается во втором квартале 2014 г.

В течение 2013 г. физическими лицами, являющимися неконтролирующими акционерами ОАО «РН Холдинг», поданы иски к ОАО «НК «Роснефть», третье лицо – ОАО «РН Холдинг», об обязанности ОАО «НК «Роснефть» направить акционерам ОАО «РН Холдинг» – владельцам остальных акций соответствующих категорий (типов) и владельцам эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в такие акции, публичную оферту о приобретении у них таких ценных бумаг в порядке, предусмотренном российским законодательством. 25 октября 2013 г. Арбитражным судом города Москвы акционерам отказано в исках. Эти решения оставлены в силе судом апелляционной инстанции 15 и 20 января 2014 г.

Точные суммы и сроки вероятных оттоков ресурсов по разбирательствам, описанным выше не могут быть определены с достаточной степенью уверенности.

Кроме описанных выше, Роснефть и ее дочерние предприятия вовлечены в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат таких судебных разбирательств, не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Начиная с сентября 2013 года в отношении Роснефти Росприроднадзором проводилась плановая выездная проверка, по результатам которой составлен акт. По состоянию на дату настоящей консолидированной финансовой отчетности административные процедуры не завершены. Окончательные итоги проверки будут подведены после завершения проверяющими органами всех процедур. По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 июле 2013 г. Компания и Федеральная налоговая служба подписали Соглашение о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти в России, совершенным начиная с 2012 года приобретенными обществами ТНК-ВР.

В декабре 2013 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 5 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 2014 г. в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков увеличено до 58. 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 2009-2012 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.

На 31 декабря 2013 г. потенциальная сумма НДС, по которой возможен риск невозмещения налоговым органом, является несущественной. В настоящее время Компания возмещает НДС по текущим декларациям в установленные Налоговым кодексом РФ сроки.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 328 млрд руб. и 340 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. 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 консолидированной финансовой отчетности.

Долгосрочные контракты

23 мая 2013 г. Компания подписала соглашение с венесуэльской Corporacion Venezolana del Petroleo, дочерним подразделением компании PDVSA, о создании совместного предприятия для разработки запасов тяжелой нефти в Венесуэле в рамках проекта «Карабобо-2».

По условиям данного соглашения Компания заплатит бонус за вхождение в проект в размере 1,1 млрд долл. США (34 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на дату сделки) двумя траншами (40% и 60%), а также предоставит займ компании Corporacion Venezolana del Petroleo на сумму 1,5 млрд долл. США (47 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на дату сделки) с максимальным годовым объемом выборки 0,3 млрд долл. США (9 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на дату сделки).

14 ноября 2013 года было зарегистрировано СП «Петровиктория, С.А.», предприятие для разработки запасов тяжелой нефти в Венесуэле в рамках указанного проекта «Карабобо-2».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Долгосрочные контракты (продолжение)

В июне 2013 года Компания подписала контракт на поставку нефти в Чехию с компанией PKN ORLEN S.A по нефтепроводу «Дружба» со сроком поставки до 30 июня 2016 г. Максимальный объем поставок оценивается в размере 8,3 млн. тонн. В третьем квартале 2013 года начались поставки по контракту.

В июне 2013 года Компания и компания CNPC подписали долгосрочные контракты на поставку в Китай сырой нефти. Достигнутые договоренности предусматривают поставку в Китай в течение 25 лет. Цена каждой поставки в рамках сделки будет определяться по формуле исходя из рыночных котировок цены на нефть, действующих в период соответствующей поставки. Поставки начались в июле 2013 года.

В сентябре 2013 года Компания и ОАО «Энел ОГК-5» подписали долгосрочный договор поставки газа на предприятия ОАО «Энел ОГК-5». В соответствии с Договором Компания планирует поставлять газ в период с 2014 по 2025 год на Конаковскую, Среднеуральскую и Невинномысскую ГРЭС ОГК-5. Объем поставок оценивается в размере 51,4 млрд куб. м газа.

В декабре 2013 г., Роснефть и американский банк Морган Стэнли подписали соглашение о приобретении Компанией подразделения Морган Стэнли занимающегося торговлей, хранением и перевозкой нефти. Предварительная сумма сделки оценивается как рыночная стоимость чистых активов приобретаемой компании плюс затраты на приобретение. Завершение сделки планируется во второй половине 2014 г.

42. События после отчетной даты

В январе 2014 г., Компания получила предоплату по долгосрочным договорам поставки нефти от ряда покупателей (Примечание 34).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

Раскрытие информации по запасам нефти и газа не является требованием МСФО. Хотя эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты.

Деятельность Компании осуществляется в основном на территории России, т.е. в пределах одной географической зоны.

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

Консолидированные компании и совместные операции:

	На 31 декабря		
	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	4 926	2 442	2 151
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа для перепродажи	94	–	–
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа для перепродажи	50	–	–
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	196	119	115
Итого капитализированные затраты	5 266	2 561	2 266
Накопленные износ и истощение	(941)	(621)	(452)
Чистые капитализированные затраты	4 325	1 940	1 814

Затраты, связанные с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа

За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг., составили:

Консолидированные компании и совместные операции:

	2012 г.		2011 г.	
	2013 г.	(пересмотренные данные)	(пересмотренные данные)	(пересмотренные данные)
Затраты на приобретение доказанных запасов нефти и газа	2 243	1	–	–
Затраты на приобретение недоказанных запасов нефти и газа	128	5	7	7
Затраты на геологоразведочные работы	24	27	13	13
Затраты на разработку	345	301	260	260
Итого затраты	2 740	334	280	280

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг., составили:

Консолидированные компании и совместные операции:

	2013 г.	2012 г. (пересмотрен- ные данные)	2011 г. (пересмотрен- ные данные)
Выручка	1 909	1 265	1 149
Затраты на добычу (не включая налоги)	204	84	70
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	16	27
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	17	23	13
Износ, истощение и амортизация	329	167	164
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	7	4	5
Налоги, кроме налога на прибыль	857	577	430
Налог на прибыль	62	77	65
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	413	317	375

Информация об объемах запасов

Для оценки запасов на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. Компанией были использованы данные по размерам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон» в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC). Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут извлечены из существующих месторождений в будущих периодах при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и проверенных на их экономическую выгоду. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)**Информация об объемах запасов (продолжение)**

Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми скважинами, которые определенно будут продуктивными после бурения. Доказанные запасы могут считаться таковыми, только если существует определенность относительно продолжительности добычи из существующих продуктивных пластов. Доказанные неразрабатываемые запасы не могут считаться таковыми, если они расположены на территориях, для которых намечено применение технологий увеличения нефтеотдачи, кроме случаев, если такие технологии уже доказали свою эффективность на других участках тех же продуктивных пластов. В результате отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2014 до 2053 гг., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2014 и 2053 гг. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания продлевает сроки действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований действующих лицензионных соглашений. По состоянию на дату отчетности, Компания в основном соответствует требованиям лицензионных соглашений и намеревается соответствовать им в будущем.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг., представлены в таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием индивидуальных коэффициентов по месторождениям, величина которых составила от 6,71 до 8,87 баррелей за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)**Информация об объемах запасов (продолжение)***Доказанные запасы консолидированных и совместных операций:*

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
	млн б.н.э.	(пересмотренные данные) млн б.н.э.	(пересмотренные данные) млн б.н.э.
Запасы на начало года	17 392	16 995	14 613
Запасы на начало года (запасы ассоциированных компаний на 31.12.2012 г)	970	–	–
Пересмотр предыдущих оценок запасов	(437)	1 355	2 196
Прирост запасов в результате доразведки, освоения и открытия новых запасов	1 279	775	1 092
Увеличение нефтеотдачи	51	–	–
Приобретение новых запасов (Примечание 7)	13 063	1	–
Реализация запасов	–	(806)	–
Добыча	(1 530)	(928)	(906)
Запасы на конец года	30 788	17 392	16 995
в том числе:			
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	76	87	95
Доказанные запасы по ОАО «Томскнефть»	613	619	643
Доказанные запасы активов в Канаде	5	1	–
Доказанные запасы активов во Вьетнаме	27	–	–
Доказанные разрабатываемые запасы	17 570	11 267	10 892
Доля меньшинства в доказанных запасах	161	118	109
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	123	86	71

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC). Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения продажных цен на нефть, конденсат и газ, которые были основаны на средней цене за 12-месячный период (справочная цена), рассчитанной как не взвешенное среднее арифметическое цен на первое число каждого месяца в течение 12-месячного периода, предшествующего окончанию отчетного периода, за исключением случаев, когда цены определены договорными условиями, к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в договорах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе текущих затрат и расходов, и прогнозов. В определенных случаях применялись будущие значения выше или ниже текущих в зависимости от предполагаемых изменений в условиях эксплуатации, но без учета общей эскалации, возможной в результате инфляции в будущем. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)

Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов).

Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка, предписываемая в соответствии с вышеуказанными положениями SEC, требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

Консолидированные компании совместные предприятия	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Поступление денежных средств будущих периодов	38 531	21 970	19 444
Затраты будущих периодов на освоение	(2 995)	(1 169)	(1 018)
Затраты будущих периодов на добычу	(20 796)	(11 314)	(10 255)
Налог на прибыль будущих периодов	(2 250)	(1 553)	(1 332)
Чистые денежные потоки будущих периодов	12 490	7 934	6 839
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(7 461)	(4 730)	(4 018)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	5 029	3 204	2 821

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	3 204	2 821	2 275
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года (ассоциированные компании)	112	–	–
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(828)	(588)	(622)
Изменение стоимостных оценок, нетто	(278)	260	341
Изменение будущих затрат на освоение	(177)	(118)	73
Затраты на разработку за период	345	301	260
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(71)	151	223
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	217	144	221
Чистое изменение налога на прибыль	83	30	(142)
Начисление дисконта	332	282	228
Изменения за счет покупки /(продажи) месторождений	2 083	(68)	–
Эффект от пропорциональной консолидации ОАО «Томскнефть»	(16)	24	105
Прочие	23	(35)	(141)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	5 029	3 204	2 821

Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств

	Единица измерения	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	25	29	32

Доля Компании в затратах, запасах и будущих потоках денежных средств ассоциированных компаний:

	Единица измерения	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)	2011 г. (пересмотренные данные)
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	139	81	31
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	11	26	15
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. нефтяного эквивалента	1 920	1 634	622
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. нефтяного эквивалента	1 305	909	399
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	286	214	166

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)