



ОАО «НК «Роснефть»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)**

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный консолидированный баланс	4
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	9
2. Основа подготовки финансовой отчетности	9
3. Изменения в учетной политике	10
4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки	10
5. Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу	11
6. Приобретение дочерних компаний	12
7. Активы, предназначенные для продажи	19
8. Информация по сегментам	20
9. Налог на прибыль и прочие налоги	24
10. Экспортная пошлина	25
11. Финансовые расходы	26
12. Прочие доходы и расходы	26
13. Денежные средства и их эквиваленты	27
14. Прочие оборотные финансовые активы	27
15. Дебиторская задолженность	28
16. Товарно-материальные запасы	28
17. Авансы выданные и прочие оборотные активы	29
18. Основные средства и незавершенное строительство	29
19. Нематериальные активы	30
20. Прочие внеоборотные финансовые активы	30
21. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	30
22. Кредиторская задолженность и начисления	31
23. Кредиты и займы	31
24. Краткосрочные обязательства по прочим налогам	33
25. Резервы	33
26. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти	34
27. Акционерный капитал	34
28. Справедливая стоимость финансовых инструментов	35
29. Операции со связанными сторонами	36
30. Условные активы и обязательства	40

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания»), которая включает промежуточный консолидированный баланс по состоянию на 30 сентября 2014 г., соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе за три и девять месяцев по 30 сентября 2014 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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

Вывод

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

ООО «Эрнст энд Янг»

28 октября 2014 г.

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

	Прим.	На 30 сентября 2014 г. На 31 декабря 2013 г.	
		(неаудированные данные)	(пересмотренные данные)
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	13	139	275
Денежные средства с ограничением к использованию		1	1
Прочие оборотные финансовые активы	14	671	232
Дебиторская задолженность	15	571	415
Товарно-материальные запасы	16	217	202
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	317	330
Итого оборотные активы		1 916	1 455
Внеоборотные активы			
Основные средства	18	5 561	5 273
Нематериальные активы	19	48	37
Прочие внеоборотные финансовые активы	20	119	37
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	21	338	327
Банковские кредиты выданные		15	12
Отложенные налоговые активы		16	14
Гудвил	6	210	202
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		9	12
Итого внеоборотные активы		6 316	5 914
Активы, предназначенные для продажи	7	–	162
Итого активы		8 232	7 531
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	22	429	488
Кредиты и займы	23	1 051	684
Обязательства по финансовой аренде		4	4
Обязательства по производным финансовым инструментам		59	6
Обязательства по налогу на прибыль		–	11
Обязательства по прочим налогам	24	157	161
Резервы	25	30	22
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти	26	55	–
Прочие краткосрочные обязательства		4	11
Итого краткосрочные обязательства		1 789	1 387
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	1 456	1 676
Обязательства по финансовой аренде		12	8
Отложенные налоговые обязательства		669	648
Резервы	25	108	116
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти	26	912	470
Прочие долгосрочные обязательства		34	28
Итого долгосрочные обязательства		3 191	2 946
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	7	–	26
Капитал			
Уставный капитал	27	1	1
Добавочный капитал	27	493	477
Прочие фонды и резервы		(43)	(14)
Нераспределенная прибыль		2 790	2 669
Итого акционерный капитал Роснефти		3 241	3 133
Неконтролирующие доли		11	39
Итого капитал		3 252	3 172
Итого обязательства и капитал		8 232	7 531

Президент  И.И. Сечин

28 октября 2014 г.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности
являются ее неотъемлемой частью.*

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

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

		За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации и (убыток)/доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Реализация нефти и газа	8	717	691	2 203	1 716
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	8	647	648	1 933	1 576
Вспомогательные услуги и прочая реализация		21	14	55	40
(Убыток)/доход от ассоциированных и совместных предприятий		(3)	3	1	12
Итого выручка от реализации и (убыток)/доход от ассоциированных и совместных предприятий		1 382	1 356	4 192	3 344
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		122	99	338	268
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		121	124	363	312
Общехозяйственные и административные расходы		30	33	84	79
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		113	108	348	281
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		4	5	13	11
Износ, истощение и амортизация		116	109	330	269
Налоги, кроме налога на прибыль	9	303	291	919	738
Экспортная пошлина	10	413	379	1 258	981
Итого затраты и расходы		1 222	1 148	3 653	2 939
Операционная прибыль		160	208	539	405
Финансовые доходы		9	7	21	14
Финансовые расходы	11	(61)	(11)	(112)	(40)
Прочие доходы	12	2	1	64	207
Прочие расходы	12	(13)	(26)	(36)	(46)
Курсовые разницы		(95)	9	(150)	(57)
Прибыль до налогообложения		2	188	326	483
Налог на прибыль	9	(1)	(45)	(65)	(66)
Чистая прибыль		1	143	261	417
Прочий совокупный (расход)/доход – реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка					
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(27)	3	(28)	(10)
(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога		–	–	(1)	3
Итого прочий совокупный (расход)/доход, реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка, за вычетом налогов		(27)	3	(29)	(7)
Общий совокупный (расход)/доход, за вычетом налогов		(26)	146	232	410
Чистая прибыль					
относящаяся к акционерам Роснефти		–	141	257	409
относящаяся к неконтролирующим долям		1	2	4	8
Общий совокупный (расход)/доход, за вычетом налогов		(27)	144	228	402
относящийся к акционерам Роснефти		1	2	4	8
относящийся к неконтролирующим долям					
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль		–	13,30	24,25	40,10
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		10 598	10 598	10 598	10 200

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет
об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	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 2013 г.	9 238	1	385	(299)	(6)	2 202	2 283	39	2 322
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	409	409	8	417
Прочий совокупный расход	–	–	–	–	(7)	–	(7)	–	(7)
Общий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	(7)	409	402	8	410
Продажа собственных акций	1 360	–	28	299	–	–	327	–	327
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(85)	(85)	–	(85)
Приобретение дочерних компаний (Примечание 6)	–	–	–	–	–	–	–	114	114
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	(125)	–	–	–	(125)	224	99
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	–	(2)	(2)
Остаток на 30 сентября 2013 г. (неаудированные данные)	10 598	1	288	–	(13)	2 526	2 802	383	3 185
Остаток на 1 января 2014 г.	10 598	1	477	–	(14)	2 662	3 126	39	3 165
Эффект от финализации распределения цены приобретения дочерних компаний (Примечание 6)	–	–	–	–	–	7	7	–	7
Остаток на 1 января 2014 г. (пересмотренные данные)	10 598	1	477	–	(14)	2 669	3 133	39	3 172
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	257	257	4	261
Прочий совокупный расход	–	–	–	–	(29)	–	(29)	–	(29)
Общий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	(29)	257	228	4	232
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	16	–	–	–	16	(32)	(16)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 27)	–	–	–	–	–	(136)	(136)	–	(136)
Остаток на 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	10 598	1	493	–	(43)	2 790	3 241	11	3 252

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности
являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные пересмотренные данные)
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		261	417
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>			
Износ, истощение и амортизация		330	269
Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	12	11	9
Обесценение активов	12	1	8
Затраты по непродуктивным скважинам		3	2
Убыток от курсовых разниц		243	74
Доход от ассоциированных и совместных предприятий		(1)	(12)
Прибыль от выбытия инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	21	(56)	–
Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов	12	5	2
Убыток от резерва по сомнительным долгам		1	–
Доход от переоценки неконтролирующей доли в ВЧНГ до справедливой стоимости	6	–	(38)
Доход от выгодной покупки	6	–	(167)
Финансовые расходы	11	112	40
Финансовые доходы		(21)	(14)
Расход по налогу на прибыль	9	65	66
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(116)	(97)
Увеличение товарно-материальных запасов		(13)	(10)
Уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		–	4
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих оборотных активов		15	(22)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		42	15
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам		(4)	15
Увеличение краткосрочных резервов		–	3
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств		(1)	2
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		3	20
Увеличение долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти		497	307
Проценты уплаченные за пользование денежными средствами в рамках договоров предоплаты		(7)	(5)
Выдача долгосрочных займов дочерними банками		(13)	(19)
Погашение долгосрочных займов, выданных дочерними банками		10	21
Приобретение торговых ценных бумаг		(17)	(15)
Реализация торговых ценных бумаг		14	17
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 364	892
Платежи по налогу на прибыль		(103)	(61)
Проценты полученные		6	5
Дивиденды полученные		1	–
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 268	836

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные пересмотренные данные)
	Прим.		
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(370)	(378)
Приобретение права на часть трубопроводной мощности	19	(16)	–
Покупка лицензий		(8)	(8)
Приобретение оборотных финансовых активов		(459)	(205)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		95	52
Приобретение внеоборотных финансовых активов		(1)	(2)
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов		1	1
Финансирование совместного предприятия	20	(69)	–
Поступления от реализации инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	21	20	–
Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях	21	(20)	(24)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	6	(28)	(1 296)
Продажа основных средств		2	4
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(8)	(6)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		5	4
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(856)	(1 858)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		118	6
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(115)	(20)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		54	1 051
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(303)	(56)
Проценты уплаченные		(66)	(45)
Выпуск облигаций	23	35	70
Погашение прочих финансовых обязательств		(7)	(12)
Средства от реализации акций дочерних обществ		–	48
Выплаты акционерам	27	(305)	(85)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(589)	957
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(177)	(65)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	13	275	299
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		41	12
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	13	139	246

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 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» или «Роснефть») и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2013 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не проаудирована и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО. Компания не раскрывала информацию, которая дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2013 год, например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2013 год. Руководство Компании полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2013 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности, отчета об изменениях в акционерном капитале и движении ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г., была утверждена к выпуску Президентом Компании 28 октября 2014 г.

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

3. Изменения в учетной политике

Аспекты учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2013 год, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2014 г.

Следующие новые стандарты и интерпретации были применены Компанией впервые в 2014 году:

- *«Зачет финансовых активов и обязательств»* – поправки к МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление в отчетности»*. Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации.
- *«Возмещаемая сумма для нефинансовых активов»* – поправки к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение 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.
- *«Новация деривативов и продолжение учета хеджирования»* – Поправки 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.
- Интерпретация IFRIC 21 *«Обязательные платежи»*. Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Применение данных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

С 1 января 2014 г. Компания оценивает величину запасов нефти и газа в соответствии с положениями «Системы управления углеводородными запасами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа. Ранее оценки запасов, используемые в амортизации по единицам произведенной продукции и в раскрытиях дополнительной информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, были подготовлены в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC).

Руководство Компании ожидает, что изменения оценок, описанные выше, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании. Компания раскроет величину запасов в соответствии с PRMS в составе дополнительной информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 г.

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

5. Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по контрактам с клиентами»*. МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 *«Выручка»*, МСБУ (IAS) 11 *«Контракты на строительство»* и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 *«Совместная деятельность»*, под названием *«Учет приобретения долей в совместных операциях»*. Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 16 *«Основные средства»*, и МСБУ (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, под названием *«Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации»*. Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*. Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*, а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В ноябре 2013 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам»*, под названием *«Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников»*. Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСБУ (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

ОАО «НК «Роснефть»

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

6. Приобретение дочерних компаний

Финализация распределения цены приобретения ООО «Базовый авиатопливный оператор», ООО «Генерал Авиа», ООО «НГК «ИТЕРА», ООО «ТНК-Шереметьево», ООО «Таас-Юрх Нефтегазодобыча», уточнение распределения цены приобретения ОАО «Сибнефтегаз»

На момент выпуска консолидированной отчетности за 2013 год, Компанией было сделано предварительное распределение цены приобретения ООО «Базовый авиатопливный оператор» (далее – «БАТО»), ООО «Генерал Авиа» (далее – «ГА»), ООО «НГК «ИТЕРА» (далее – «Итера»), ООО «ТНК-Шереметьево» (далее – «Шереметьево»), ООО «Таас-Юрх Нефтегазодобыча» (далее – «ТЮНГД»), ОАО «Сибнефтегаз» (далее – «Сибнефтегаз») на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Во втором квартале 2014 года распределение цены приобретения БАТО, ГА, Итера, Шереметьево было финализировано. В третьем квартале 2014 года распределение цены приобретения ТЮНГД было финализировано, а распределение цены приобретения Сибнефтегаз было уточнено.

Влияние финализации и уточнения оценки на консолидированный баланс на 31 декабря 2013 г.:

	Данные до финализации/ уточнения оценки	Эффект финализации оценки					Эффект уточнения оценки	Данные после финализации/ уточнения оценки
		БАТО и ГА	Итера	Шереметьево	ТЮНГД	Сибнефтегаз		
АКТИВЫ								
Оборотные активы	1 455	–	–	–	–	–	1 455	
Внеоборотные активы								
Основные средства	5 330	(6)	(14)	1	–	(38)	5 273	
Нематериальные активы	37	–	–	–	–	–	37	
Прочие внеоборотные финансовые активы	40	–	(3)	–	–	–	37	
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	327	–	–	–	–	–	327	
Банковские кредиты выданные	12	–	–	–	–	–	12	
Отложенные налоговые активы	14	–	–	–	–	–	14	
Гудвил	164	5	12	1	9	11	202	
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	12	–	–	–	–	–	12	
Итого внеоборотные активы	5 936	(1)	(5)	2	9	(27)	5 914	
Активы, предназначенные для продажи	147	–	–	–	15	–	162	
Итого активы	7 538	(1)	(5)	2	24	(27)	7 531	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ								
Краткосрочные обязательства	1 387	–	–	–	–	–	1 387	
Долгосрочные обязательства								
Кредиты и займы	1 676	–	–	–	–	–	1 676	
Обязательства по финансовой аренде	8	–	–	–	–	–	8	
Отложенные налоговые обязательства	660	(1)	(3)	–	–	(8)	648	
Резервы	116	–	–	–	–	–	116	
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти	470	–	–	–	–	–	470	
Прочие долгосрочные обязательства	28	–	–	–	–	–	28	
Итого долгосрочные обязательства	2 958	(1)	(3)	–	–	(8)	2 946	
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	28	–	–	–	(2)	–	26	
Капитал								
Уставный капитал	1	–	–	–	–	–	1	
Добавочный капитал	477	–	–	–	–	–	477	
Прочие фонды и резервы	(14)	–	–	–	–	–	(14)	
Нераспределенная прибыль	2 662	–	(2)	2	26	(19)	2 669	
Итого акционерный капитал Роснефти	3 126	–	(2)	2	26	(19)	3 133	
Неконтролирующие доли	39	–	–	–	–	–	39	
Итого капитал	3 165	–	(2)	2	26	(19)	3 172	
Итого обязательства и капитал	7 538	(1)	(5)	2	24	(27)	7 531	

ОАО «НК «Роснефть»

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

6. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Финализация распределения цены приобретения ООО «Базовый авиатопливный оператор», ООО «Генерал Авиа», ООО «НГК «ИТЕРА», ООО «ТНК-Шереметьево», ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча», уточнение распределения цены приобретения ОАО «Сибнефтегаз» (продолжение)

Влияние финализации и уточнения оценки на консолидированный отчет о совокупном доходе за 9 месяцев 2013 года незначительно.

Ниже представлено распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств ООО «НГК «ИТЕРА»:

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	78
Прочие финансовые активы	1
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	132
Отложенные налоговые активы	1
Итого внеоборотные активы	212
Итого активы	226

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	16
Итого долгосрочные обязательства	26

Итого обязательства

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	182
---	------------

Неконтролирующая доля, оцениваемая по предварительной справедливой стоимости	(1)
Гудвил	8

Стоимость приобретения	189
-------------------------------	------------

Гудвил в размере 8 млрд руб. от приобретения ООО «НГК «ИТЕРА» обусловлен ожидаемым мультипликативным эффектом, который усилит рост газового бизнеса Компании благодаря доступу к активам ООО «НГК «ИТЕРА» и каналам сбыта газа, а также синергетическим эффектом от создания единого центра управления газовым бизнесом Компании на базе ООО «НГК «ИТЕРА», что будет способствовать последовательной реализации газовой стратегии Компании. В результате сделки Компания также получила возможность ускоренного ввода в разработку Кынско-Часельской группы месторождений. Гудвил в полной сумме относится к сегменту «Разведка и добыча».

В рамках финализации оценки приобретения ООО «НГК «ИТЕРА» был также признан гудвил в размере 4 млрд руб., который относится к поэтапному приобретению контрольной доли в ОАО «Сибнефтегаз». Гудвил в полной сумме относится к сегменту «Разведка и добыча».

ОАО «НК «Роснефть»

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

6. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Финализация распределения цены приобретения ООО «Базовый авиатопливный оператор», ООО «Генерал Авиа», ООО «НГК «ИТЕРА», ООО «ТНК-Шереметьево», ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча», уточнение распределения цены приобретения ОАО «Сибнефтегаз» (продолжение)

Ниже представлено 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	6
Внеоборотные активы	
Основные средства	4
Прочие внеоборотные активы	2
Итого внеоборотные активы	6
Итого активы	12
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	4
Краткосрочные кредиты и займы	2
Итого краткосрочные обязательства	6
Итого обязательства	6
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	6
Неконтролирующая доля, оцениваемая по предварительной справедливой стоимости	(1)
Гудвил	21
Стоимость приобретения	26

Гудвил в размере 21 млрд руб. от приобретения ООО «ТНК-Шереметьево» 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.

Ниже представлено распределение совокупной стоимости приобретения ООО «Базовый авиатопливный оператор», ООО «Генерал Авиа»:

АКТИВЫ	
Внеоборотные активы	
Основные средства	2
Итого внеоборотные активы	2
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	1
Гудвил	5
Стоимость приобретения	6

Гудвил в размере 5 млрд руб. от приобретения «ООО «Базовый авиатопливный оператор» и ООО «Генерал Авиа» относится к ожидаемому эффекту от увеличения сбыта авиатоплива по прямым договорам с авиакомпаниями на внутреннем рынке.

ОАО «НК «Роснефть»

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

6. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Финализация распределения цены приобретения ООО «Базовый авиатопливный оператор», ООО «Генерал Авиа», ООО «НГК «ИТЕРА», ООО «ТНК-Шереметьево», ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча», уточнение распределения цены приобретения ОАО «Сибнефтегаз» (продолжение)

Ниже представлено распределение совокупной стоимости приобретения ООО «Таас-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

120

Итого внеоборотные активы

154

Итого активы

156

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления

4

Итого краткосрочные обязательства

4

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы

1

Отложенные налоговые обязательства

20

Итого долгосрочные обязательства

21

Итого обязательства

25

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

131

Гудвил

9

Стоимость приобретения

140

Гудвил в размере 9 млрд руб. от приобретения ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» относится к ожидаемому эффекту от повышения эффективности разработки месторождений Восточной Сибири, благодаря созданию общей инфраструктуры. Гудвил в полной сумме относится к сегменту «Разведка и добыча».

По состоянию на 31 декабря 2013 г. активы и обязательства ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» были классифицированы как активы, предназначенные для продажи, и обязательства по активам, предназначенным для продажи.

ОАО «НК «Роснефть»

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

6. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Финализация распределения цены приобретения ООО «Базовый авиатопливный оператор», ООО «Генерал Авиа», ООО «НГК «ИТЕРА», ООО «ТНК-Шереметьево», ООО «Гаас-Юрх Нефтегазодобыча», уточнение распределения цены приобретения ОАО «Сибнефтегаз» (продолжение)

Ниже представлено уточненное 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	134
Нематериальные активы	2
Итого внеоборотные активы	136
Итого активы	140

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы	15
Отложенные налоговые обязательства	25
Итого долгосрочные обязательства	40
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	100

Гудвил	15
--------	----

Стоимость приобретения	115
-------------------------------	------------

Гудвил в размере 15 млрд руб. от приобретения ОАО «Сибнефтегаз» обусловлен ожидаемым синергетическим эффектом, возникающим при разработке месторождений Компании, находящихся в непосредственной близости от инфраструктуры ОАО «Сибнефтегаз».

Гудвил в размере 4 млрд руб. был признан ранее в рамках финализации оценки приобретения ООО «НГК «ИТЕРА». Гудвил в полной сумме относится к сегменту «Разведка и добыча».

По состоянию на 30 сентября 2014 г. распределение цены приобретения ОАО «Сибнефтегаз» на справедливую стоимость приобретенных активов и принятых обязательств является предварительным и будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Приобретение ООО «Оренбургская Буровая Компания»

В феврале 2014 года Компания получила контроль над ООО «Оренбургская Буровая Компания» (далее – «ООО «ОБК»). Сделка по приобретению 100% доли была завершена в апреле 2014 года.

Стоимость приобретения составила 247 млн долл. США (8,8 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения). Приобретение ООО «ОБК» является ключевой составляющей программы по перевооружению парка буровых установок Компании и реализации стратегии группы по наращиванию доли внутреннего сервиса. Приобретение ООО «ОБК» позволит обеспечить наиболее важные регионы деятельности Компании буровыми мощностями на условиях максимальной эффективности с точки зрения ценообразования.

ОАО «НК «Роснефть»

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

6. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ООО «Оренбургская Буровая Компания» (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2014 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 «ОБК» отражена в качестве гудвила. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Ниже представлено предварительное распределение совокупной стоимости приобретения ООО «ОБК»:

АКТИВЫ	
Оборотные активы	
Дебиторская задолженность	3
Товарно-материальные запасы	2
Итого оборотные активы	5
Внеоборотные активы	
Основные средства	3
Итого внеоборотные активы	3
Итого активы	8
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	4
Краткосрочные кредиты и займы	1
Итого краткосрочные обязательства	5
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	1
Итого обязательства	6
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	2
Гудвил	7
Стоимость приобретения	9

По предварительной оценке гудвил в размере 7 млрд руб. относится к ожидаемому синергетическому эффекту от повышения эффективности реализации проектов бурения на новых и зрелых месторождениях Компании за счет контроля затрат на всех этапах строительства скважин. Соответственно, данный гудвил был отнесен к сегменту «Разведка и добыча».

Приобретение ООО «ОБК» не предусматривает обязательств по условному возмещению.

Приобретение активов Weatherford International plc.

31 июля 2014 г. Компания завершила сделку по приобретению контролирующих долей в 8 компаниях, входивших в группу Weatherford International plc., занимающихся бурением и ремонтом скважин в России и Венесуэле (здесь и далее – «активы Weatherford»). Стоимость приобретения составила 18 млрд руб. (0,5 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения). Приобретение активов Weatherford позволит Компании укрепить позиции на рынке буровых услуг и работ по текущему и капитальному ремонту скважин и повысить эффективность бурения и добычи углеводородов.

ОАО «НК «Роснефть»

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

6. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение активов Weatherford International plc. (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2014 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.

Ниже представлено предварительное распределение совокупной стоимости приобретения активов Weatherford:

АКТИВЫ	
Оборотные активы	
Дебиторская задолженность	5
Товарно-материальные запасы	2
Итого оборотные активы	7
Внеоборотные активы	
Основные средства	16
Отложенные налоговые активы	1
Итого внеоборотные активы	17
Итого активы	24
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	5
Итого краткосрочные обязательства	5
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	1
Итого обязательства	6
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	18
Стоимость приобретения	18

Приобретение активов Weatherford не предусматривает обязательств по условному возмещению, за исключением уточнения стоимости оборотного капитала.

Приобретение активов Бишкекской Нефтяной Компании

В сентябре 2014 г. Компания завершила сделку по приобретению 100%-ных долей в четырех компаниях, входивших в группу Бишкекская Нефтяная Компания (далее – «БНК»), осуществлявшую розничную и оптовую реализацию нефтепродуктов на территории Республики Кыргызстан через сеть собственных АЗС и нефтебазу. Стоимость приобретения составила 39 млн долл. США (1,5 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения), с учетом обязательств по условному возмещению.

ОАО «НК «Роснефть»

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

6. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение активов Бишкекской Нефтяной Компании (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2014 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 приобретенных компаний отражена в качестве гудвила. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Сумма гудвила, возникшего в результате приобретения долей в обществах, указанных в Примечании 6, не принимается к вычету при расчете налогооблагаемой прибыли.

7. Активы, предназначенные для продажи

Активы и обязательства ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»

По состоянию на 31 декабря 2013 г. активы и обязательства ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» были классифицированы как активы, предназначенные для продажи и обязательства по активам, предназначенным для продажи:

	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
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	120
Итого внеоборотные активы	159
Итого активы для продажи	162
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность и начисления	3
Итого краткосрочные обязательства	3
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	3
Отложенные налоговые обязательства	20
Итого долгосрочные обязательства	23
Итого обязательства по активам для продажи	26

В связи с уточнением плана и пересмотром срока реализации активы и обязательства ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» перестали классифицироваться в качестве активов, предназначенных для продажи, и обязательств по активам, предназначенным для продажи, во втором квартале 2014 года. Изменение классификации не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (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 «Разведка и добыча» занимается разведкой и добычей нефти и природного газа. Сегмент «Переработка, коммерция и логистика» 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 операционных сегментов за три месяца, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и убыток от ассоциированных и совместных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	1 364	21	–	1 385
Межсегментная реализация	544	–	–	(544)	–
Убыток от совместных и ассоциированных предприятий	(3)	–	–	–	(3)
Итого выручка от реализации и убыток от ассоциированных и совместных предприятий	541	1 364	21	(544)	1 382
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	337	1 275	38	(544)	1 106
Износ, истощение и амортизация	95	21	–	–	116
Итого затраты и расходы	432	1 296	38	(544)	1 222
Операционная прибыль	109	68	(17)	–	160
Финансовые доходы					9
Финансовые расходы					(61)
Итого финансовые расходы					(52)
Прочие доходы					2
Прочие расходы					(13)
Курсовые разницы					(95)
Прибыль до налогообложения					2
Налог на прибыль					(1)
Чистая прибыль					1

ОАО «НК «Роснефть»

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

8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 г.
(неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	1 339	14	–	1 353
Межсегментная реализация	574	–	–	(574)	–
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	3	–	–	–	3
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	577	1 339	14	(574)	1 356
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	309	1 273	31	(574)	1 039
Износ, истощение и амортизация	93	16	–	–	109
Итого затраты и расходы	402	1 289	31	(574)	1 148
Операционная прибыль	175	50	(17)	–	208
Финансовые доходы					7
Финансовые расходы					(11)
Итого финансовые расходы					(4)
Прочие доходы					1
Прочие расходы					(26)
Курсовые разницы					9
Прибыль до налогообложения					188
Налог на прибыль					(45)
Чистая прибыль					143

ОАО «НК «Роснефть»

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

8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
(неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	4 136	55	–	4 191
Межсегментная реализация	1 711	–	–	(1 711)	–
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	1	–	–	–	1
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	1 712	4 136	55	(1 711)	4 192
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 023	3 920	91	(1 711)	3 323
Износ, истощение и амортизация	270	53	7	–	330
Итого затраты и расходы	1 293	3 973	98	(1 711)	3 653
Операционная прибыль	419	163	(43)	–	539
Финансовые доходы					21
Финансовые расходы					(112)
Итого финансовые расходы					(91)
Прочие доходы					64
Прочие расходы					(36)
Курсовые разницы					(150)
Прибыль до налогообложения					326
Налог на прибыль					(65)
Чистая прибыль					261

ОАО «НК «Роснефть»

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

8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.
(неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	3 292	40	–	3 332
Межсегментная реализация	1 373	–	–	(1 373)	–
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	12	–	–	–	12
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	1 385	3 292	40	(1 373)	3 344
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	781	3 180	82	(1 373)	2 670
Износ, истощение и амортизация	225	40	4	–	269
Итого затраты и расходы	1 006	3 220	86	(1 373)	2 939
Операционная прибыль	379	72	(46)	–	405
Финансовые доходы					14
Финансовые расходы					(40)
Итого финансовые расходы					(26)
Прочие доходы					207
Прочие расходы					(46)
Курсовые разницы					(57)
Прибыль до налогообложения					483
Налог на прибыль					(66)
Чистая прибыль					417

ОАО «НК «Роснефть»

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

8. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация нефти и газа				
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья – Европа	408	444	1 277	1 123
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья – Азия	216	152	641	385
Реализация нефти в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	23	36	80	87
Реализация нефти на внутреннем рынке	29	24	87	59
Реализация газа	41	35	118	62
Всего реализация нефти и газа	717	691	2 203	1 716
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии				
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья – Европа	287	275	900	661
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья – Азия	82	71	255	207
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	14	32	49	59
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	237	248	645	582
Реализация нефтехимии на внутреннем рынке	4	2	13	8
Реализация нефтехимии в странах дальнего зарубежья – Европа	23	20	71	59
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	647	648	1 933	1 576

9. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)
Текущий налог на прибыль	2	(34)	(69)	(55)
Доход по отложенному налогу на прибыль	(3)	(11)	4	(11)
Итого налог на прибыль	(1)	(45)	(65)	(66)

ОАО «НК «Роснефть»

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

9. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	248	235	758	596
Акцизы	36	41	105	98
Налог на имущество	7	6	21	16
Социальные отчисления	9	8	30	24
Прочие	3	1	5	4
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	303	291	919	738

10. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти	307	273	924	725
Экспортная пошлина по реализации газа	–	1	–	1
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	106	105	334	255
Итого экспортная пошлина	413	379	1 258	981

ОАО «НК «Роснефть»

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

11. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)
Процентные расходы:				
По кредитам и займам	(13)	(11)	(39)	(26)
За пользование денежными средствами в рамках договоров предоплаты (Примечание 26)	(7)	(2)	(19)	(4)
Прочие процентные расходы	–	–	(1)	(1)
Итого процентные расходы	(20)	(13)	(59)	(31)
Чистый доход/(убыток) от операций с производными финансовыми инструментами	(39)	5	(47)	(4)
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	(2)	(3)	(6)	(5)
Итого финансовые расходы	(61)	(11)	(112)	(40)

12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)
Прибыль от реализации доли в ООО «Югра- газпереработка» (Примечание 21)	–	–	56	–
Неденежный доход от сделок по приобретениям, нетто	–	–	–	205
Возмещение платежа по лицензиям от партнеров-участников СП	1	1	1	1
Прочие	1	–	7	1
Итого прочие доходы	2	1	64	207
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(3)	(6)	(11)	(9)
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	(2)	(1)	(5)	(2)
Обесценение активов	–	(3)	(1)	(8)
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	(4)	(6)	(8)	(8)
Штрафы и пени	–	(2)	(1)	(4)
Прочие	(4)	(8)	(10)	(15)
Итого прочие расходы	(13)	(26)	(36)	(46)

ОАО «НК «Роснефть»

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

13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2013 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	92	58
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	41	172
Депозиты	2	43
Прочее	4	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	139	275

14. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Облигации и векселя	52	21
Вложения в акции и паи	44	22
Займы и дебиторская задолженность		
Займы выданные	2	17
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	4	4
Векселя полученные, за вычетом резерва	40	21
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	4	1
Депозиты и депозитные сертификаты	506	131
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Корпоративные облигации	13	11
Государственные облигации	6	4
Итого прочие оборотные финансовые активы	671	232

Банковские депозиты составляли 506 млрд руб. и 131 млрд руб. по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г., соответственно. По состоянию на 30 сентября 2014 г. банковские депозиты, выраженные в долларах США, составляли 443 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 0,45% до 4,0% годовых. Банковские депозиты, выраженные в рублях, составляли 63 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 7,5% до 10,65% годовых.

ОАО «НК «Роснефть»

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

15. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	484	378
Ссудная задолженность банков Компании	18	16
Прочая дебиторская задолженность	79	30
Итого	581	424
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(10)	(9)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	571	415

На 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

16. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2013 г.
Сырая нефть и попутный газ	63	69
Нефтепродукты и нефтехимия	108	96
Материалы	46	37
Итого товарно-материальные запасы	217	202

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

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	164	156	476	440

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.

ОАО «НК «Роснефть»

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

17. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2013 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	157	183
Авансы, выданные поставщикам	32	36
Предоплата по таможенным пошлинам	69	80
Расчеты по прочим налогам	51	25
Прочие	8	6
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	317	330

18. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2014 г. (пересмотренные данные)	5 054	1 193	132	6 379
Приобретение дочерних компаний (Примечание 6)	–	–	19	19
Реклассификация из активов для продажи (Примечание 7)	159	–	–	159
Поступления	286	156	14	456
Выбытия	(22)	(7)	(1)	(30)
Курсовая разница	36	5	3	44
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	(14)	–	–	(14)
На 30 сентября 2014 г.	5 499	1 347	167	7 013
Износ, истощение и убытки от обесценения				
На 1 января 2014 г. (пересмотренные данные)	(923)	(196)	(49)	(1 168)
Начисление износа и истощения	(270)	(51)	(8)	(329)
Выбытия и прочие движения	14	4	1	19
Обесценение активов	(1)	(1)	–	(2)
Курсовая разница	(28)	(2)	–	(30)
На 30 сентября 2014 г.	(1 208)	(246)	(56)	(1 510)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2014 г. (пересмотренные данные)	4 131	997	83	5 211
На 30 сентября 2014 г.	4 291	1 101	111	5 503
Авансы, выданные за основные средства				
На 1 января 2014 г.	4	49	9	62
На 30 сентября 2014 г.	12	37	9	58
Итого на 1 января 2014 г. (пересмотренные данные)	4 135	1 046	92	5 273
Итого на 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	4 303	1 138	120	5 561

ОАО «НК «Роснефть»

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

18. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Износ за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г., включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, в сумме 3 млрд руб.

Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 28 млрд руб. и 24 млрд руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 и 2013 гг., соответственно.

Полугодовая средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составила 2,91% и 3,01% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 и 2013 гг., соответственно.

19. Нематериальные активы

Во втором квартале 2014 года ЗАО «Ванкорнефть», дочернее общество ОАО «НК «Роснефть», приступило к прокачке газа по газопроводу от Ванкорского месторождения до газотранспортной системы ОАО «Газпром» по долгосрочному договору с ЗАО «Лукойл-Западная Сибирь». В соответствии с условиями договора, был выдан аванс в сумме 16 млрд руб. на покрытие части инвестиционных затрат по строительству газопровода. Эта сумма была капитализирована в составе нематериальных активов и подлежит амортизации в течение срока действия договора. Оставшиеся платежи за транспортировку до конца действия договора в 2030 году составят около 20 млрд руб.

20. Прочие внеоборотные финансовые активы

Во втором квартале 2014 года Роснефть выдала одному из совместных предприятий долгосрочный заем в сумме 2 млрд долл. США (69 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату предоставления займа) под процентную ставку 3,5% и сроком погашения 5 лет.

21. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

В феврале 2014 года Компания и ОАО «Сибур-Холдинг» достигли соглашения о продаже 49% доли в ООО «Юграгазпереработка», принадлежавшей ОАО «РН Холдинг», дочернему обществу Компании. Сделка была завершена в марте 2014 года. Выручка от продажи доли в ООО «Юграгазпереработка» составила 56 млрд руб. по официальному курсу ЦБ на дату сделки. В 1 квартале 2014 года 21 млрд руб. были оплачены денежными средствами. Прибыль от реализации доли в размере 56 млрд руб. учтена в составе прочих доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.

23 мая 2013 г. Компания подписала соглашение с венесуэльской Corporacion Venezolana del Petroleo, дочерним подразделением компании Petroleos de Venezuela, S.A., о создании совместного предприятия для разработки запасов тяжелой нефти в Венесуэле в рамках проекта «Карабобо-2». 14 ноября 2013 г. было зарегистрировано совместное предприятие Petrovictoria S.A. 27 августа 2014 ОАО «НК «Роснефть» выплатила в пользу Республики Венесуэла 40% бонуса в размере 440 млн. долл. США (16 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на дату оплаты) за участие, в качестве миноритарного партнера, в совместном предприятии Petrovictoria S.A.

ОАО «НК «Роснефть»

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

22. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)		На 31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	289		187
Добровольное предложение о приобретении акций ОАО «РН Холдинг» (Примечание 27)	–		153
Заработная плата и связанные начисления	53		45
Остатки на счетах клиентов банка	37		36
Прочая кредиторская задолженность	19		22
Краткосрочные авансы полученные	31		45
Итого кредиторская задолженность и начисления	429		488

Краткосрочная кредиторская задолженность в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г., погашалась в среднем в течение 35 дней (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.: 33 дня). На остатки на счетах клиентов банка начисляется 0,001-3,0% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

23. Кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	Валюта	На 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)		На 31 декабря 2013 г.
<i>Долгосрочные</i>				
Банковские кредиты	рубли	128		115
Банковские кредиты	доллары США, евро	1 767		1 711
Облигации	рубли	168		131
Еврооблигации	доллары США	286		247
Клиентские депозиты	рубли	10		12
Клиентские депозиты	доллары США, евро	4		5
Займы	евро	4		–
Векселя к уплате	доллары США	2		–
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		(913)		(545)
Итого долгосрочные кредиты и займы		1 456		1 676
<i>Краткосрочные</i>				
Банковские кредиты	рубли	77		2
Банковские кредиты	доллары США	30		88
Клиентские депозиты	рубли	8		11
Клиентские депозиты	доллары США, евро	3		2
Займы	евро	–		3
Займы – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» (Примечание 30)	рубли	–		11
Векселя – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	рубли	20		20
Векселя к уплате	рубли	–		1
Обязательства по сделке РЕПО	рубли	–		1
<i>Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		913		545
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		1 051		684
Итого задолженность по кредитам и займам		2 507		2 360

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

23. Кредиты и займы (продолжение)

В основном долгосрочные банковские кредиты привлечены от иностранных банков в долларах США и часть из них обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по кредитам, обеспеченным экспортными контрактами, 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 23 млрд руб. и 24 млрд руб. по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г., соответственно, и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В марте 2014 года Компания осуществила выборку по долгосрочному кредиту, привлеченному от российского банка в сумме 12,5 млрд руб. под фиксированную ставку, со сроком погашения в первом квартале 2017 года.

В феврале-марте 2014 года Компания осуществила частичные погашения по двум необеспеченным долгосрочным кредитам от группы международных банков на общую сумму 5,52 млрд долл. США (193 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты), привлеченным ранее на финансирование приобретения ТНК-ВР. В том числе 0,76 млрд долл. США (28 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты) погашены досрочно.

В феврале 2014 года Компания разместила два выпуска биржевых документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя общей номинальной стоимостью 35 млрд руб. и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купону осуществляются каждые 6 месяцев по фиксированной ставке 8,90% годовых для первых десяти купонных периодов. По облигациям 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 досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

В июле-августе 2014 года Компания привлекла долгосрочные кредиты от российских банков на общую сумму в рублевом эквиваленте 12,87 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2014 г., кредиты привлечены на срок от 5 до 10 лет под плавающую процентную ставку.

В третьем квартале 2014 года Компания осуществила выборку по краткосрочным кредитам, привлеченным от российских банков в общей сумме 74,96 млрд руб. под фиксированные процентные ставки.

В январе 2014 года Компания осуществила полное погашение двух краткосрочных кредитов, привлеченных от российских банков на общую сумму 0,74 млрд долл. США (26 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты) под фиксированные ставки.

В марте 2014 года Компания досрочно осуществила полное погашение транша на сумму 1 млрд долл. США (36 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты) в рамках краткосрочного необеспеченного кредита от иностранного банка.

По состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

ОАО «НК «Роснефть»

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

24. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	79	81
Налог на добавленную стоимость	51	50
Акцизы	6	14
Налог на доходы физических лиц	1	1
Налог на имущество	7	6
Прочие	13	9
Итого обязательства по прочим налогам	157	161

25. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2014 г., в том числе	94	33	11	138
<i>Долгосрочные</i>	91	24	1	116
<i>Краткосрочные</i>	3	9	10	22
Резервы, созданные в течение периода (Примечание 30)	2	1	15	18
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	–	(2)	(2)	(4)
Изменения ставки дисконтирования	(16)	–	–	(16)
Прощения времени	5	1	–	6
Использования	(1)	(2)	(1)	(4)
Остаток на 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные), в том числе	84	31	23	138
<i>Долгосрочные</i>	82	24	2	108
<i>Краткосрочные</i>	2	7	21	30

ОАО «НК «Роснефть»

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

26. Предоплата по долгосрочным 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.

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудирован- ные данные)
Остаток на 1 января	470	–
Получено	497	307
Минус краткосрочная часть	(55)	–
Погашено	–	–
Остаток на 30 сентября	912	307

27. Акционерный капитал

6 ноября 2013 г. ОАО «НК «Роснефть» сделало добровольное предложение о приобретении ценных бумаг ОАО «РН Холдинг», принадлежащих неконтролирующим акционерам. Добровольное предложение было направлено в отношении 1 918 701 184 обыкновенных акций и 450 000 000 привилегированных акций ОАО «РН Холдинг». Цена приобретения эмиссионных ценных бумаг в рамках добровольного предложения составила 67 руб. (или 2,07 долл. США по курсу Банка России на дату оферты) за одну обыкновенную акцию и 55 руб. (или 1,70 долл. США) за одну привилегированную акцию. Срок принятия добровольного предложения, составляющий 75 дней со дня получения, истек 20 января 2014 г. По результатам добровольного предложения у акционеров ОАО «РН Холдинг» приобретено 2 298 025 633 акции, в том числе 1 873 812 294 обыкновенные акции и 424 213 339 привилегированных, что составляет 14,88% от уставного капитала ОАО «РН Холдинг». В первом квартале 2014 года ОАО «НК «Роснефть» в полном объеме исполнило обязательства по оплате проданных акционерами акций ОАО «РН Холдинг», перечислив денежные средства в сумме 149 млрд руб. В результате добровольного предложения о приобретении акций ОАО «РН Холдинг», Компания стала владельцем более 95% акций общества. В мае 2014 года Компания реализовала предусмотренное законодательством право выкупа оставшихся акций ОАО «РН Холдинг», став таким образом владельцем 100% акций ОАО «РН Холдинг». Денежные средства в размере 4 млрд руб. по оплате выкупаемых акций были перечислены непосредственно акционерам, номинальным держателям либо путем внесения средств в депозит нотариуса.

27 июня 2014 г. Общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2013 года в сумме 136 млрд руб. или 12,85 руб. на одну акцию. Дивиденды были полностью выплачены Компанией в третьем квартале 2014 года.

В третьем квартале 2014 года добавочный капитал Компании увеличился на 16 млрд руб. в результате выкупа неконтролирующих долей в дочерних обществах.

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

28. 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 систем Bloomberg и Super Derivatives исходя из рыночных данных.

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

**Оценка по справедливой стоимости на 30 сентября 2014 г.
(неаудированные данные)**

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	9	10	–	19
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	7	89	–	96
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	5	–	5
Всего активов по справедливой стоимости	16	104	–	120
Краткосрочные обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(59)	–	(59)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(59)	–	(59)

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
Краткосрочные обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(6)	–	(6)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(6)	–	(6)

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся 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.

ОАО «НК «Роснефть»

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

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Учетная стоимость денежных средств и их эквивалентов и производных финансовых инструментов равна справедливой стоимости, отраженной в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Учетная стоимость дебиторской и кредиторской задолженности, займов выданных, и прочих финансовых активов приблизительно равна их справедливой стоимости, отраженной в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2013 г.	На 30 сентября 2014 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(1 786)	(1 717)	(1 703)	(1 722)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(721)	(643)	(685)	(639)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
Производные финансовые инструменты	(59)	(6)	(59)	(6)
Обязательства по финансовой аренде	(16)	(12)	(16)	(12)

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

29. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 и 2013 гг., Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: ассоциированные и совместные предприятия; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации; основной управленческий персонал; пенсионные фонды.

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

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегированно для компаний, напрямую или косвенно контролируемых правительством Российской Федерации, ассоциированных и совместных 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.

ОАО «НК «Роснефть»

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

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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 тарифам.

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

Выручка от реализации и доходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа	86	76
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	36	35
Вспомогательные услуги и прочая реализация	–	1
Финансовые доходы	2	1
	124	113

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	5	11
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	8	1
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	295	170
Прочие расходы	4	9
Финансовые расходы	29	1
	341	192

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные данные)
Приобретение финансовых активов и инвестиции в ассоциированные предприятия	(1)	(8)
Поступление кредитов	27	–
Выплата кредитов	(18)	(1)
Депозиты размещенные	(193)	(66)
Депозиты погашенные	49	20

ОАО «НК «Роснефть»

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

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2013 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	10	135
Дебиторская задолженность	14	15
Авансы выданные и прочие оборотные активы	29	25
Прочие финансовые активы	238	66
	291	241
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	10	9
Обязательства по производным финансовым инструментам	28	–
Кредиты и займы	136	125
	174	134

Операции с совместными предприятиями

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

Выручка от реализации и доходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа	2	3
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	5	6
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	6
	9	15

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	1	5
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	90	71
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	7	6
Прочие расходы	1	9
	99	91

ОАО «НК «Роснефть»

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

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями (продолжение)

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные данные)
Кредиты и займы выданные	–	(1)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2013 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	6	5
Авансы выданные и прочие оборотные активы	–	1
Прочие финансовые активы	5	4
	11	10
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	24	17
Кредиты и займы	–	1
	24	18

Операции с ассоциированными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа	4	4
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	2	–
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	1
Финансовые доходы	1	1
	9	6

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	4	4
Прочие расходы	2	2
	6	6

ОАО «НК «Роснефть»

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

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными предприятиями (продолжение)

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные данные)
Кредиты и займы выданные	1	1
 <i>Остатки по счетам взаиморасчетов</i>		
	На 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2013 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	3	1
Прочие финансовые активы	15	13
	18	14
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	2	2
	2	2

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудированные данные)
Прочие расходы	3	2

30. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

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.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г., наблюдался рост экономической и политической нестабильности на Украине. Компания имеет активы и осуществляет деятельность на территории Украины в несущественных для Компании объемах. Активы и обязательства Компании, связанные с её деятельностью на Украине, отражены в надлежащей оценке на 30 сентября 2014 г. Компания продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков. По мере развития событий оценка рисков постоянно пересматривается.

ОАО «НК «Роснефть»

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

30. Условные активы и обязательства (продолжение)

Политико-экономическая ситуация (продолжение)

В июле-сентябре 2014 года США и ЕС ввели ряд секторальных санкций. Данные санкции предусматривают ограничения для лиц из США и ЕС по предоставлению ряду лиц, указанных в нормативных документах США и ЕС, нового финансирования, а также работ, товаров и услуг, которые могут быть использованы определенными лицами на территории Российской Федерации в рамках реализации проектов по глубоководной разведке и добычи нефти, разведке и добыче нефти в Арктике и проектам сланцевой нефти. Компания учитывает указанные санкции в своей деятельности и на постоянной основе осуществляет их мониторинг, а также проводит анализ эффекта санкций на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности Компании.

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 Statoil ASA.

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

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

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

ОАО «НК «Роснефть»

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

30. 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 (далее – «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. 15 августа 2007 г. 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 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 в пользу компании ЮКОС Капитал, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Это решение было обжаловано Компанией. 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 промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

30. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

Слушание состоялось 13-16 мая 2014 г. 3 июля 2014 г. суд вынес определение в пользу Компании касательно Статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации и постановил, что в соответствии с российским законодательством проценты, предусмотренные Статьей 395, не могут начисляться в отношении решений, вынесенных МКАС, до даты, в которую вступает в силу исполнительный лист. Суд также постановил, что требование в отношении уплаты процентов с сумм, заявленных в ходе судебного разбирательства в Англии, является в принципе допустимым согласно Статьи 35А Закона о верховных судах 1981 года, но вопрос о том, должны ли присуждаться такие проценты или нет, будет решаться позднее после окончания судебного разбирательства. По второму предварительному вопросу Суд постановил, что решения об аннулировании, вынесенные российскими судами, не являются абсолютным препятствием для предъявления иска компанией ЮКОС Капитал, и суду предстоит решить, подлежит ли иск компании ЮКОС Капитал удовлетворению или нет. 24 сентября 2014 г. Компания подала апелляционную жалобу на решение по указанному второму предварительному вопросу и Статьи 35А. ЮКОС Капитал не оспаривала решение суда по вопросу касательно Статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации. Таким образом, решение Суда по Статье 395 является окончательным. График проведения апелляционных слушаний еще не установлен. Компания будет продолжать решительно отстаивать свою позицию.

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 ничтожными договоры займа между компанией ЮКОС Капитал и ОАО «Самаранефтегаз». 11 июля 2012 г. Арбитражный Суд Москвы признал ничтожными договоры займа между компанией ЮКОС Капитал и ОАО «Юганскнефтегаз». 19 июля 2012 г. Арбитражным Судом Томской области были признаны ничтожными договоры займа компании ЮКОС Капитал с Томскнефтью. Все указанные решения были подтверждены апелляционными и кассационными инстанциями, а заявления компании ЮКОС Капитал о их пересмотре в порядке надзора были отклонены Высшим Арбитражным Судом, в связи с чем Компания прекратила признание данных займов в консолидированной отчетности. При этом, учитывая продолжающиеся в зарубежных юрисдикциях судебные разбирательства с ЮКОС Капитал, соответствующая сумма была отражена в составе резервов (Примечание 25).

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.

ОАО «НК «Роснефть»

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

30. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

6 августа 2013 г. Окружной суд США удовлетворил ходатайство компании ЮКОС Капитал о приведении в исполнение решения МТП и впоследствии вынес решение в пользу компании ЮКОС Капитал на сумму примерно 186 млн долл. США (7 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2014 г.). ОАО «Самаранефтегаз» обжаловало это решение. Слушание по апелляции состоялось 2 октября 2014 г., и решение суда ожидается. 9 января 2014 г. Окружной суд США удовлетворил ходатайство ЮКОС Капитал о вынесении приказа о передаче активов и судебного запрета, 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. Окружной Суд США также вынес приказ о том, чтобы ОАО «Самаранефтегаз» предоставило дополнительную информацию и документы в отношении своей коммерческой деятельности в ответ на ходатайства компании ЮКОС Капитал о раскрытии информации и предоставлении документов. ОАО «Самаранефтегаз» обжаловало эти приказы и будет продолжать активно отстаивать свою позицию.

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. Слушание по кассационной жалобе состоялось 7 октября 2014 г., и 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. 13 марта 2014 г. ирландский суд удовлетворил заявление Томскнефти и отказал в иске ЮКОС Капитал о приведении в исполнение решения МТП в Ирландии на том основании, что указанный суд не обладает юрисдикцией по делу. 17 апреля 2014 г. компания ЮКОС Капитал направила уведомление об апелляции данного решения.

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

30. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

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.

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. 30 мая 2014 г. Томскнефть направила требование о дополнительном раскрытии и предоставлении информации, в удовлетворении которого компания ЮКОС Капитал потребовала отказать. Слушания по требованию Томскнефти о дополнительном раскрытии и предоставлении информации, а также по требованию компании ЮКОС Капитал об отказе в удовлетворении такого требования назначены на 12 и 19 января 2015 г. соответственно. График проведения слушания по существу дела 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 (13 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2014 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. ОАО «НК «Роснефть» подала возражение на иск, где 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.

Слушание по существу состоялось 9 января 2014 г., в ходе которых компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» изменила свои исковые требования путем заявления требований к Роснефти также на основании коллективной ответственности с целью возложения предполагаемой ответственности одного из соответчиков на Роснефть. 26 февраля 2014 г. Роснефть представила ответ на это новое исковое требование. Решение суда ожидается 29 ноября 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 гг. 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 30 сентября 2014 г. общая сумма административных штрафов, предъявленных ФАС и ее территориальными органами в отношении Роснефти и ее дочерних обществ, является несущественной.

ОАО «НК «Роснефть»

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

30. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

7 марта 2011 г. компания Norex Petroleum Limited (далее – «Norex») предъявила к ОАО «Тюменская нефтяная компания» (правопреемником является ОАО «ТНК-ВР Холдинг», ныне именуемый ОАО «РН Холдинг»), TNK-ВР Limited и другим ответчикам иск о взыскании убытков в размере 1,5 млрд долл. США (59 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2014 г.) 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.

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. Устное слушание состоялось 6 мая 2014 г. 27 июня 2014 г. Апелляционный суд штата Нью-Йорк вынес решение, которым удовлетворил апелляционную жалобу Norex и отправил дело на рассмотрение в суд первой инстанции. 10 октября 2014 г. ответчики подали ходатайства об отклонении требований Norex, возражения Norex направлены 24 октября 2014 г., слушания ожидаются в декабре 2014 года.

В течение 2013 года 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. На судебные акты по одному из дел акционером подана кассационная жалоба, Постановлением Федерального арбитражного суда Московского округа от 8 мая 2014 г. судебные акты первой и апелляционной инстанций оставлены без изменения. Определением Верховного суда от 11 сентября 2014 г. истцу (одному из акционеров) отказано в передаче заявления для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

18 сентября 2014 г. бывшим миноритарным акционером ОАО «РН Холдинг» к Компании предъявлен иск о взыскании убытков, причиненных акционеру в связи с принудительным выкупом акций. Предварительное судебное заседание в Арбитражном суде города Москвы назначено на 18 ноября 2014 г.

Начиная с сентября 2013 года в отношении Роснефти Росприроднадзором проводилась плановая выездная проверка. Предметом проверки являлось соблюдение законодательства по геологическому изучению, рациональному использованию и охране недр, обязательных требований нормативно-правовых актов в области охраны окружающей среды и природных ресурсов. По результатам проверки в декабре 2013 года составлен акт.

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

30. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

По состоянию на дату отчетности административные процедуры по результатам проверки завершены. В отношении ОАО «НК «Роснефть» вынесены постановления о применении мер административной ответственности в виде штрафов, итоговая сумма штрафов не имеет существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

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.

Налогообложение

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

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

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

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

В июле 2013 года Компания и Федеральная налоговая служба подписали соглашение о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти в России в 2012 году приобретенными обществами ТНК-ВР. В январе и апреле 2014 года с Федеральной налоговой службой были заключены еще два соглашения о ценообразовании для целей налогообложения по реализации нефти на внутреннем рынке в 2012 году одиннадцатью обществами ТНК-ВР.

ОАО «НК «Роснефть»

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

30. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В декабре 2013 года Компания и Федеральная налоговая служба подписали соглашение о ценообразовании для целей налогообложения в сделках по реализации нефти на российском рынке. Участниками Соглашения также выступили пять дочерних обществ Компании. Документ определяет принципы и методы ценообразования в обозначенных сделках.

Соглашения заключены в рамках нового порядка налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами рыночным ценам.

30 июня 2014 г. истек срок вынесения ФНС РФ решения о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в отношении сделок между взаимозависимыми лицами за 2012 год. В связи с тем, что Компанией были ранее в достаточном объеме представлены в ФНС РФ документация и пояснения по сделкам, совершенным между взаимозависимыми лицами, Компания считает, что риски, связанные с ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок в 2012 году, не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

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». Роснефть назначена ответственным участником группы. В 2013 году количество участников консолидированной группы налогоплательщиков выросло до 44 Обществ, включая ОАО «НК «Роснефть».

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки ОАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2010-2013 годы. 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 30 сентября 2014 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.

В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к операциям, 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.

ОАО «НК «Роснефть»

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

30. Условные активы и обязательства (продолжение)

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 339 млрд руб. и 328 млрд руб. по состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно.

Обязательства по охране окружающей среды

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

В июне 2014 года на Ачинском НПЗ, входящем в группу ОАО «НК «Роснефть», произошла авария. В настоящее время в Компании проводится экспертиза и оценка последствий аварии. Кроме того, в Компании организована работа по разработке модели и методологическому обоснованию расчёта сумм страхового возмещения финансовых убытков в результате перерыва в производстве на Ачинском НПЗ, а также сумм возмещения по договорам имущественного страхования Ачинского НПЗ.

Руководство Компании не ожидает, что размер ущерба в результате аварии окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Прочие факты

В августе 2014 года Компания и North Atlantic Drilling Limited (NADL) подписали рамочное соглашение, предусматривающее приобретение Компанией акций NADL путем обмена активами и инвестирования в уставный капитал NADL. На 30 сентября 2014 г. стороны не завершили процедуры получения всех необходимых для закрытия сделки корпоративных одобрений и разрешений от регулирующих органов.

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)