



ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2011 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2011 г.

Содержание

Заключение независимых аудиторов.....	1
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный баланс	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале.....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	8

Заключение независимых аудиторов

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания»), которая включает консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2011 г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2011 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие вопросы

Целью нашего аудита являлось формирование мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом. Сопроводительная информация к консолидированной финансовой отчетности, раскрытая на стр. 91 под заголовком «Дополнительная нефтегазовая информация», представлена для целей дополнительного анализа и не попадает в сферу действия Международных стандартов финансовой отчетности. В ходе проведенной нами аудиторской проверки финансовой отчетности мы не выполняли аудиторские процедуры в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем мнения в отношении данной информации.

Ранее мы провели в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в США, аудиторскую проверку консолидированного баланса Компании по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и о совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за год по указанную дату, подготовленных в соответствии с принципами учета, общепринятыми в США, и выразили безусловно-положительное аудиторское заключение 3 февраля 2012 г. по этой консолидированной финансовой отчетности.

ООО „Эрнст энд Янг“

1 марта 2012 г.

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

	Прим.	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
АКТИВЫ					
Оборотные активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	18	166	127	60	40
Денежные средства с ограничением к использованию	18	4	1	1	–
Финансовые активы	19	150	211	76	50
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва в сумме 5; 4; 3 и 4, соответственно	20	217	155	120	89
Товарно-материальные запасы	21	126	65	56	44
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	152	137	137	150
Итого оборотные активы		815	696	450	373
Внеоборотные активы:					
Основные средства	23	2 231	2 051	1 983	1 936
Нематериальные активы	24	22	23	24	20
Финансовые активы	25	34	28	47	18
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	26	114	63	68	64
Банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 1,0; 0,4; 0,5 и 0,4, соответственно		13	9	10	10
Отложенные налоговые активы	15	13	9	10	8
Гудвилл	24	132	132	132	132
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	27	3	2	1	1
Итого внеоборотные активы		2 562	2 317	2 275	2 189
Активы для продажи	25	–	2	–	–
Итого активы		3 377	3 015	2 725	2 562
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ					
Краткосрочные обязательства:					
Кредиторская задолженность и начисления	28	181	113	104	89
Займы и кредиты	29	152	167	237	414
Обязательства по финансовой аренде	29	1	1	1	1
Обязательства по производным финансовым инструментам	30	4	6	5	6
Обязательства по налогу на прибыль		3	6	4	3
Обязательства по прочим налогам	31	66	53	45	28
Резервы	32	6	5	8	2
Прочие краткосрочные обязательства		1	1	1	1
Итого краткосрочные обязательства		414	352	405	544
Долгосрочные обязательства:					
Займы и кредиты	29	596	549	472	293
Обязательства по финансовой аренде	29	5	3	3	3
Отложенные налоговые обязательства	15	234	240	268	276
Резервы	32	57	47	21	21
Прочие долгосрочные обязательства	34	2	32	41	45
Итого долгосрочные обязательства		894	871	805	638
Обязательства по активам для продажи	25	–	1	–	–
Капитал:					
Уставный капитал	35	1	1	1	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	35	(224)	(221)	(221)	(221)
Добавочный капитал	35	386	396	396	396
Прочие фонды и резервы		(5)	(5)	(2)	(1)
Нераспределенная прибыль		1 877	1 588	1 317	1 181
Итого акционерный капитал		2 035	1 759	1 491	1 356
Неконтролирующие доли	16	34	32	24	24
Итого капитал		2 069	1 791	1 515	1 380
Итого обязательства и капитал		3 377	3 015	2 725	2 562

Президент



Э.Ю. Худайнатов

01 марта 2012 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

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

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2011 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка от реализации				
Реализация нефти и газа	7	1 392	1 056	779
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	7	1 265	810	653
Вспомогательные услуги и прочая реализация		45	49	40
Итого выручка от реализации		2 702	1 915	1 472
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы		189	144	128
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		298	72	59
Общехозяйственные и административные расходы		52	51	45
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		216	212	171
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		13	14	11
Износ, истощение и амортизация		213	202	168
Налоги, кроме налога на прибыль	8	498	331	254
Экспортная пошлина	9	790	509	379
Итого затраты и расходы		2 269	1 535	1 215
Операционная прибыль		433	380	257
Финансовые доходы	10	20	20	16
Финансовые расходы	11	(19)	(21)	(24)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	26	16	4	6
Прочие расходы	12	(45)	(24)	(43)
Прибыль до налогообложения		405	359	212
Налог на прибыль	15	(86)	(58)	(57)
Чистая прибыль		319	301	155
Прочий совокупный доход				
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(1)	(3)	(1)
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога		1	–	–
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		–	(3)	(1)
Общий совокупный доход, за вычетом налогов		319	298	154
Чистая прибыль				
относящаяся к акционерам Роснефти		316	293	155
относящаяся к неконтролирующим долям		3	8	–
Общий совокупный доход, за вычетом налогов				
относящийся к акционерам Роснефти		316	290	154
относящийся к неконтролирующим долям		3	8	–
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	17	32,95	30,53	16,15

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавоч- ный капитал	Собствен- ные акции, выкуп- ленные у акционеров	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого акцио- нерный капитал	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2009 г.	9 598	1	396	(221)	(1)	1 181	1 356	24	1 380
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	155	155	–	155
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	(1)	–	(1)	–	(1)
Общий совокупный доход	–	–	–	–	(1)	155	154	–	154
Выкуп акций (Примечание 35)	(1)	–	–	–	–	–	–	–	–
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(19)	(19)	–	(19)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	9 597	1	396	(221)	(2)	1 317	1 491	24	1 515
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	293	293	8	301
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	(3)	–	(3)	–	(3)
Общий совокупный доход	–	–	–	–	(3)	293	290	8	298
Продажа акций (Примечание 35)	2	–	–	–	–	–	–	–	–
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(22)	(22)	–	(22)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	9 599	1	396	(221)	(5)	1 588	1 759	32	1 791
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	316	316	3	319
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Общий совокупный доход	–	–	–	–	–	316	316	3	319
Выкуп акций (Примечание 35)	(11)	–	–	(3)	–	–	(3)	–	(3)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(27)	(27)	–	(27)
Изменение долей участия в дочерних компаниях (Примечание 35)	–	–	(10)	–	–	–	(10)	(1)	(11)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	9 588	1	386	(224)	(5)	1 877	2 035	34	2 069

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

	За годы, оканчивающиеся 31 декабря			
	Прим.	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Операционная деятельность				
Чистая прибыль		319	301	155
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:				
Износ, истощение и амортизация		213	202	168
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		19	15	17
Затраты по непродуктивным скважинам		4	4	6
Убыток от курсовых разниц		31	–	10
Прибыль от списания векселей	29	–	(5)	(7)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	26	(16)	(4)	(6)
Финансовые расходы	11	19	21	24
Финансовые доходы	10	(20)	(20)	(16)
Расход по налогу на прибыль	15	86	58	57
Прибыль от списания активов и обязательств, нетто		(10)	–	–
Убыток/(прибыль) от резерва под сомнительные долги		2	1	(1)
Изменения в операционных активах и обязательствах:				
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(88)	(22)	(25)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием		(3)	–	(1)
Увеличение товарно-материальных запасов		(61)	(9)	(12)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		(15)	–	13
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		82	13	15
Увеличение обязательств по прочим налогам		20	11	13
Увеличение краткосрочных резервов		1	–	7
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств		(4)	1	(1)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(10)	(9)	(4)
Выдача долгосрочных банковских займов		(53)	(105)	(40)
Погашение долгосрочных банковских займов		48	106	40
Приобретение торговых ценных бумаг		(64)	(34)	(32)
Реализация торговых ценных бумаг		68	27	18
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		568	552	398
Платежи по налогу на прибыль		(102)	(86)	(51)
Проценты полученные		13	5	3
Дивиденды полученные		8	7	5
Чистые денежные средства от операционной деятельности		487	478	355

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	Прим.	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Инвестиционная деятельность				
Капитальные затраты		(391)	(264)	(235)
Покупка лицензий		(7)	(4)	(3)
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»		(1)	(1)	(3)
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(99)	(152)	(100)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых активов		187	64	79
Приобретение краткосрочных векселей		(35)	(8)	–
Выручка от реализации краткосрочных векселей		10	–	–
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(5)	(9)	(81)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых активов		–	5	23
Приобретение долей в зависимых компаниях и совместной деятельности		(47)	–	–
Продажа основных средств		2	1	1
Передача денежной маржи по сделке РЕПО		–	–	(9)
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО		–	–	38
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(31)	(12)	(1)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		23	1	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(394)	(379)	(291)
Финансовая деятельность				
Поступление краткосрочных кредитов и займов		25	5	30
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(17)	(20)	(223)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		124	187	371
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(123)	(163)	(183)
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних обществах		(11)	–	–
Дивиденды, выплаченные акционерам		(27)	(22)	(19)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		–	–	(1)
Выкуп собственных акций		(3)	–	–
Проценты уплаченные		(24)	(19)	(20)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(56)	(32)	(45)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		37	67	19
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		127	60	40
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		2	–	1
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		166	127	60

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2011 г.

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

1. Общие сведения

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

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве взноса в уставный капитал компании ОАО «Роснефтегаз». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «Роснефтегаз», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля ОАО «Роснефтегаз» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 г. По состоянию на 31 декабря 2011 г. в собственности ОАО «Роснефтегаз» находилось 75,16% акций «Роснефти».

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

В отношении Компании действуют экспортные квоты, установленные Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов, обеспечивающие равнодоступность к имеющей ограниченную пропускную способность нефтяной трубопроводной системе, которая принадлежит и управляется ОАО «АК «Транснефть». Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. За 2011, 2010 и 2009 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 58%, 57% и 57% от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах («НПЗ») Компании для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 36).

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 консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Для всех периодов до и включая год, закончившийся 31 декабря 2011 г., Компания осуществляла подготовку финансовой отчетности в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США («ГААП США»). Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., является первой отчетностью, которую Компания подготовила в соответствии с МСФО. В Примечании 41 представлена информация о применении Компанией стандартов МСФО.

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

Консолидированная финансовая отчетность за 2011 год была утверждена к выпуску Президентом Компании 1 марта 2012 г.

События после отчетной даты проанализированы по 1 марта 2012 г. включительно, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от подготовленной в соответствии с законодательством финансовой отчетности, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) отложенным налогам на прибыль; (4) поправкам на переоценку нереализуемых активов; (5) отражению в учете временной стоимости денег; (6) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (7) принципам консолидации; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (9) отражению в учете обязательств, связанных с выбытием активов; (10) объединению компаний и гудвиллу; (11) учету производных финансовых инструментов.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Объединение компаний, гудвилл и прочие нематериальные активы

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

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

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) № 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

Нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезного использования, амортизируются с применением линейного метода в течение периода, наименьшего из срока их полезного использования и срока, установленного законодательством.

Зависимые компании

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Зависимые компании (продолжение)

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

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

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

Совместная деятельность

Компания осуществляет совместную деятельность в форме совместно контролируемых компаний и совместно контролируемых операций.

Совместно контролируемые компании подразумевают создание юридического лица, в котором Компания имеет долю участия наряду с другими участниками совместной деятельности. Доли участия в совместно контролируемых компаниях учитываются по методу долевого участия.

Доля Компании в чистой прибыли или убытке совместно контролируемых компаний признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков с даты начала совместного контроля до даты его прекращения.

Совместно контролируемые операции подразумевают использование активов и других ресурсов участников, а не учреждение юридического лица, независимого от участников. Каждый участник использует собственные основные средства и товарно-материальные запасы. Он также несет свои расходы и обязательства и привлекает собственное финансирование, представляющее собой его обязательства. Компания учитывает активы, которые она контролирует, расходы и обязательства, которые она несет, и долю в доходах от реализации товаров или услуг совместным предприятием.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**Финансовые активы**

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

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

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

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам, долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (International Accounting Standard («IAS»)) № 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» признаются в момент возникновения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость – та сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

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

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

Прибыль на акцию

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

Товарно-материальные запасы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

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

Основные средства разведки и добычи

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, компания применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) № 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат все затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение) временно капитализируются в центрах затрат по месторождениям с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов нефти и газа в ходе осуществления программы бурения.

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

Расходы, связанные с разведкой и оценкой, за исключением затрат на сейсмические, топографические, геологические, геофизические изыскания первоначально капитализируются как активы разведки и оценки. Активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование (или отсутствие) запасов промышленного значения. В отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Это необходимо для подтверждения сохранения намерений по разработке или получению экономических выгод от обнаруженных запасов. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится расчет суммы убытка от обесценения.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Деятельность по разработке и добыче

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

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

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

Прочие основные средства

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

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

Износ, истощение и амортизация

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

В методе единиц произведенной продукции для лицензий на право разработки и добычи запасов в качестве базы распределения используются все доказанные запасы месторождений. В методе единиц произведенной продукции для остальных нефтегазовых основных средств (включая стоимость незавершенного капитального строительства) в качестве базы распределения используются доказанные разработанные запасы месторождений.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Износ, истощение и амортизация (продолжение)

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

Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	6-10 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

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

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

Внешние источники информации:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Внутренние источники информации:

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В противном случае убыток от обесценения не признается.

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Свидетельством обесценения является значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже их себестоимости.

Капитализация процентов

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

Договоры лизинга и аренды

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры лизинга и аренды (продолжение)

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

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

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

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

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату, в соответствии с толкованием Комитета по интерпретациям МСФО («КИМСФО») №1 *«Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации»*, следующим образом:

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

Деятельность компании по переработке и сбыту включает в себя переработку нефти, реализацию через морские терминалы и прочие пункты сбыта, розничную реализацию. Деятельность Компании по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Данные производственные комплексы используются Компанией на протяжении нескольких десятилетий. Руководство Компании полагает, что с учетом специфики срок полезного использования данных комплексов определить невозможно, несмотря на то, что некоторые компоненты таких комплексов и оборудование имеют определенные сроки полезного использования. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

До 2012 года в российском законодательстве отсутствовала концепция «консолидированного налогоплательщика», таким образом, Компания не являлась консолидированным налогоплательщиком для целей исчисления налога на прибыль и каждое дочернее общество платило налог самостоятельно. Налог на прибыль исчислялся исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) №12 «Налоги на прибыль».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю, что, как правило, происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и налогам на такие продажи (Примечание 9). Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

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

Расходы на транспортировку

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

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Расходы на охрану окружающей среды

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

Учет условных обязательств

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

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

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

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Операции и остатки

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

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

Предприятия Компании

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

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

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

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

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

- ▶ оценку нефтегазовых запасов;
- ▶ оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- ▶ обесценение гудвилла (Примечание 24 Нематериальные активы и гудвилл);
- ▶ создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам (Примечание 20 Дебиторская задолженность и 21 Товарно-материальные запасы);

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (продолжение)

- ▶ оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 3 Основные аспекты учетной политики, раздел Признание обязательств, связанных с выбытием активов);
- ▶ оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам;
- ▶ оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 3 Основные аспекты учетной политики, раздел Налог на прибыль и Примечание 15 Налог на прибыль);
- ▶ оценку обязательств по защите окружающей среды;
- ▶ признание и раскрытие условных обязательств;
- ▶ оценку справедливой стоимости;
- ▶ оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды;
- ▶ классификацию долговых обязательств.

Оценка запасов нефти и газа, используемая для целей составления отчетности, производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Оценки пересматриваются на ежегодной основе.

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи резервов. Оценка величины резервов нефтегазовых запасов используется для применения метода единиц произведенной продукции при расчете амортизации.

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

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

В соответствии с МСФО (IAS) № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» результат изменения в любой бухгалтерской оценке Компания признает перспективно (начиная с текущей отчетной даты и применительно к будущим периодам) путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период, или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на данный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В мае 2011 года КМСФО выпустил комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) № 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) № 11 «Совместные предприятия», МСФО (IFRS) № 12 «Раскрытия вложений в другие организации», пересмотренный МСФО (IAS) № 27 «Индивидуальная финансовая отчетность» и пересмотренный МСФО (IAS) № 28 «Инвестиции в зависимые и совместные компании». Комплект новых и пересмотренных стандартов представляет новую модель контроля и подхода к совместным предприятиям, а также новые требования по раскрытию информации. Комплект вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Компания будет применять комплект стандартов, начиная с 1 января 2013 г. Руководство Компании ожидает, что комплект стандартов не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2011 года КМСФО выпустил МСФО (IFRS) № 13 «Оценка по справедливой стоимости» («МСФО (IFRS) № 13»). Новый МСФО (IFRS) № 13 устанавливает требования по оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации. МСФО (IFRS) № 13 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Компания будет применять МСФО (IFRS) № 13, начиная с 1 января 2013 г. Руководство Компании ожидает, что МСФО (IFRS) № 13 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В июне 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IAS) № 1 «Представление финансовой отчетности» («МСФО (IAS) № 1»). Поправки касаются представления прочего совокупного дохода. Новый МСФО (IAS) № 1 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или позднее. Компания будет применять новый МСФО (IAS) № 1, начиная с 1 января 2012 г. Руководство Компании ожидает, что новый МСФО (IAS) № 1 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IFRS) № 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» («МСФО (IFRS) № 7») и МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» («МСФО (IAS) № 32»). Поправки уточняют правила сворачивания активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) № 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Новые требования по раскрытию информации в МСФО (IFRS) № 7 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Компания будет применять обновленный МСФО (IAS) № 32, начиная с 1 января 2014 г., а обновленный МСФО (IFRS) № 7 – с 1 января 2013 г. Руководство Компании ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

КМСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) № 19 «Вознаграждения работникам». Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. В настоящее время Компания оценивает все последствия остальных поправок. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

МСФО (IFRS) № 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», выпущенный по результатам первого этапа проекта КМСФО по замене МСФО (IAS) № 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) № 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов КМСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Ожидается, что проект завершится в 2012 г. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

Управление капиталом

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

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

В состав капитала Компании входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, капитал акционеров Роснефти, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, а также неконтролирующие доли. Чистый долг Компании не является показателем МСФО и рассчитывается как сумма привлеченных займов и кредитов, как это представлено в бухгалтерском балансе, за минусом денежных средств и их эквивалентов и за вычетом временно размещенных свободных денежных средств в высоколиквидные финансовые инструменты, которые отражены в составе краткосрочных финансовых активов. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу позволяет пользователям отчетности оценить существенность величины долговых обязательств Компании к задействованному капиталу.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Компании рассчитывалось следующим образом:

	На 31 декабря		На 1 января	
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Общий долг	748	716	709	707
Денежные средства и их эквиваленты	(166)	(127)	(60)	(40)
Временные высоколиквидные финансовые инструменты	(73)	(175)	(91)	(45)
Чистый долг	509	414	558	622
Капитал	2 069	1 791	1 515	1 380
Итого задействованный капитал	2 578	2 205	2 073	2 002
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	19,7%	18,8%	26,9%	31,1%

Управление финансовыми рисками

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

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

Валютный риск

Большую часть выручки Компания получает в иностранной валюте. Кроме того, большая часть финансовой и инвестиционной деятельности, расчетов по долговым обязательствам и договорам также осуществляется в долларах США и евро. Однако, значительная часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, осуществляются в рублях. В результате при любом падении доллара США и евро по отношению к рублю Компания подвержена валютному риску.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

	Активы			Обязательства				
	На 31 декабря		На	На 31 декабря		На		
	2011 г.	2010 г.	1 января 2009 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.		
Доллар США	291	278	158	78	(675)	(637)	(619)	(424)
Евро	41	1	1	2	(32)	(14)	(12)	(11)
Итого	332	279	159	80	(707)	(651)	(631)	(435)

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

	Доллары США – влияние			Евро – влияние		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.
% изменения функциональной валюты	12,50%	8,90%	14,80%	11,77%	11,05%	14,00%
Прибыль/(убыток)	48/(48)	32/(32)	68/(68)	(1)/1	1/(1)	2/(2)

Компания заключает валютные форвардные контракты, которые используются для хеджирования валютного риска по прогнозируемым операционным расходам.

Управление этими неблагоприятными финансовыми факторами является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с укреплением рубля. Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В феврале и мае 2010 года Компания заключила валютные форвардные контракты на продажу долларов США на период не более одного года. В течение 2010 г. все валютные форвардные контракты были исполнены. Форвардные валютные контракты оцениваются с использованием рыночных котировок форвардных курсов и кривых доходности на основе котируемых процентных ставок в соответствии со сроком действия контрактов. Оценка справедливой стоимости производится на основании данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg.

Компания заключает договора структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой (Примечание 19).

Встроенные опционы оцениваются по текущей стоимости предполагаемых дисконтированных будущих денежных потоков в соответствии с кривой доходности на основе рыночных котировок процентных ставок. Оценка справедливой стоимости производится на основании данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)**Риск изменения процентных ставок**

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль Компании из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам. Компания управляет такими рисками.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой, не включая сумму процентов к уплате, составляла 657 млрд руб. В течение 2011, 2010 и 2009 гг. заемные средства Компании, полученные под плавающие ставки, были, главным образом, выражены в долларах США и евро.

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

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

	Увеличение/уменьшение ставки	Эффект на прибыль до
	процентные пункты	налогообложения
		млрд руб.
2011 г.	+ 15	(1)
	- 15	1
2010 г.	+ 100	(6)
	- 30*	2
2009 г.	+ 100	(6)
	- 30*	1

* До 0,0% по переменной части

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

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

Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с увеличением процентных расходов по полученным кредитам (Примечание 30).

Процентные SWAP оцениваются в соответствии с кривой доходности, по текущей стоимости предполагаемых дисконтированных будущих денежных потоков на основе рыночных котировок процентных ставок. Оценка справедливой стоимости производится на основании данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)**Риск изменения цены на товары**

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на нефть, природный газ и нефтепродукты и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Компании. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств.

Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности Компании и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Компании выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает риск снижения цен на нефть как умеренный, и Компания не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Компания заключает долгосрочные контракты на поставку нефти на стандартных коммерческих условиях определения цены, таким образом Компания не подвержена риску потери выручки при повышении цены на нефть (Примечание 39).

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли до налогообложения Компании к возможному росту или снижению цен на нефть и нефтепродукты на 10%. С учётом того, что рост цен на нефтепродукты коррелирует с ростом цен на нефть в таблице показан эффект от изменения цен на прибыль до налогообложения совместно по нефти и нефтепродуктам.

	Цена на нефть и нефтепродукты		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Благоприятное изменение	27	66	33
Неблагоприятное изменение	(43)	(33)	(39)

Кредитный риск

Компания мало подвержена влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности осуществляется в отношении всех покупателей, кроме связанных сторон, требующих кредит выше определенного предела. Компания осуществляет постоянный мониторинг и контроль за риском неплатежей.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с российскими дочерними банками международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками.

В 2011, 2010 году Компания имела одного крупного покупателя и одного в 2009 году, каждый из которых является международным нефтяным трейдером, на долю которых приходилось не менее 10% совокупной выручки от реализации. Выручка от реализации данным нефтяным трейдерам составила 547 млрд руб., 293 млрд руб. и 172 млрд руб., или соответственно 20%, 15% и 11% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации, в основном, отражена в составе сегмента «Переработка и сбыт» (Примечание 7). Компания не зависит ни от кого из своих крупнейших покупателей или какого-либо одного покупателя, так как для нефти и нефтепродуктов существует ликвидный товарный рынок. По состоянию на 31 декабря 2011 г. сумма задолженности перед Компанией ее крупнейшего покупателя составляла 30 млрд руб., что представляет собой около 10% общей суммы дебиторской задолженности Компании.

Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)**Кредитный риск (продолжение)**

Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения обязательств сторонами указанных договоров финансовых гарантий, ограничена представленными выше суммами контрактов. По состоянию на 31 декабря 2011 г. руководство оценивало риск невыполнения обязательств сторонами по договорам финансовых гарантий как маловероятный.

Риск ликвидности

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	По требованию	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	–	184	304	620	1,108
Обязательства по финансовой аренде	–	1	2	3	6
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	48	–	–	48
Остатки на счетах клиентов банка	25	–	–	–	25
Производные финансовые инструменты	5	–	–	–	5
Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	По требованию	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	–	138	265	555	958
Обязательства по финансовой аренде	–	1	2	3	6
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	44	–	–	44
Остатки на счетах клиентов банка	32	–	–	–	32
Производные финансовые инструменты	6	–	–	–	6
Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	По требованию	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	–	123	272	501	896
Обязательства по финансовой аренде	–	1	3	4	8
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	97	–	–	97
Остатки на счетах клиентов банка	40	–	–	–	40
Производные финансовые инструменты	4	–	–	–	4

Из суммы кредитов и займов исключены займы и векселя к уплате компаний, аффилированных с ОАО «НК ЮКОС», которые ранее были учтены на балансе его дочерних обществ, приобретенных Компанией по итогам аукциона реализации активов ОАО «НК ЮКОС». Эти займы и векселя к уплате в настоящий момент оспариваются Компанией (см. Примечание 29 и Примечание 39).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам

Компания определяет операционные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент разведки и добычи занимается разведкой и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративная и прочие деятельности не являются операционным сегментом и включают в себя общекорпоративную деятельность, деятельность, связанную с бурением и освоением месторождений, обслуживанием 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 на основе выручки и операционной прибыли, оценка которых производится на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности. Операции по реализации товаров и услуг между операционными сегментами осуществляются по ценам, согласованным между Роснефтью и ее дочерними предприятиями.

Показатели производственных сегментов за 2011 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	50	2 621	31	–	2 702
Межсегментная реализация	1 030	–	–	(1 030)	–
Итого выручка от реализации	1 080	2 621	31	(1 030)	2 702
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	527	2 509	50	(1 030)	2 056
Износ, истощение и амортизация	184	24	5	–	213
Итого затраты и расходы	711	2 533	55	(1 030)	2 269
Операционная прибыль	369	888	(24)	–	433
Финансовые доходы					20
Финансовые расходы					(19)
Итого финансовые доходы					1
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					16
Прочие расходы					(45)
Прибыль до налогообложения					405
Налог на прибыль					(86)
Чистая прибыль					319

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2010 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	35	1 846	34	–	1 915
Межсегментная реализация	817	–	–	(817)	–
Итого выручка от реализации	852	1 846	34	(817)	1 915
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	377	1 711	62	(817)	1 333
Износ, истощение и амортизация	176	23	3	–	202
Итого затраты и расходы	553	1 734	65	(817)	1 535
Операционная прибыль	299	112	(31)	–	380
Финансовые доходы					20
Финансовые расходы					(21)
Итого финансовые расходы					(1)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					4
Прочие расходы					(24)
Прибыль до налогообложения					359
Налог на прибыль					(58)
Чистая прибыль					301

Показатели производственных сегментов за 2009 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	31	1 408	33	–	1 472
Межсегментная реализация	657	–	–	(657)	–
Итого выручка от реализации	688	1 408	33	(657)	1 472
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	299	1 354	51	(657)	1 047
Износ, истощение и амортизация	136	29	3	–	168
Итого затраты и расходы	435	1 383	54	(657)	1 215
Операционная прибыль	253	25	(21)	–	257
Финансовые доходы					16
Финансовые расходы					(24)
Итого финансовые расходы					(8)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					6
Прочие расходы					(43)
Прибыль до налогообложения					212
Налог на прибыль					(57)
Чистая прибыль					155

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Реализация нефти и газа			
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	955	694	573
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	366	299	149
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ, кроме РФ	54	42	42
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	3	8	4
Реализация газа на внутреннем рынке	14	13	11
Всего реализация нефти и газа	1 392	1 056	779
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии			
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	500	254	215
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	224	182	154
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ, кроме РФ	8	5	5
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	473	356	272
Реализация нефтехимии на внутреннем рынке	10	9	5
Реализация нефтехимии в странах дальнего и ближнего зарубежья	50	4	2
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	1 265	810	653

Реализация признается Компанией в момент перехода права собственности от продавца к покупателю. При реализации продукции в зарубежные страны право собственности обычно переходит к покупателю при пересечении границы Российской Федерации.

8. Налоги, кроме налога на прибыль

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

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	414	274	204
Акцизы	55	34	28
Налог на имущество	11	9	7
Прочие налоги	18	14	15
Итого налоги	498	331	254

9. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Экспортная пошлина по реализации нефти и газа	612	396	295
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	178	113	84
Итого экспортная пошлина	790	509	379

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Депозиты и депозитные сертификаты	11	11	8
Займы выданные	5	6	7
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с эффектом на финансовый результат	–	2	–
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов	–	1	–
Прочие финансовые доходы	4	–	1
Итого финансовые доходы	20	20	16

11. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Кредиты и займы	7	11	13
Сделка процентного SWAP	1	4	2
Реструктуризированные налоговые обязательства	3	2	3
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с эффектом на финансовый результат	2	–	–
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	5	2	2
Прочие финансовые расходы	1	2	4
Итого финансовые расходы	19	21	24

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 3,70% годовых, 3,84% годовых и 4,32% годовых в 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

12. Прочие доходы и расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы и расходы включают:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	19	15	17
Убыток от курсовых разниц	24	3	17
Прочие расходы	2	6	9
Итого прочие расходы	45	24	43

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Затраты на персонал

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

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Заработная плата	73	72	66
Отчисления в государственные социальные фонды	15	12	12
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	4	4	4
Прочие вознаграждения работникам	2	1	1
Итого затраты на персонал	94	89	83

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

14. Операционная аренда

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой бессрочные договоры аренды объектов нефтегазового комплекса, договоры аренды земельных участков (песчаных карьеров) сроком от трех до пяти лет, железнодорожные вагоны и цистерны сроком менее 12 месяцев и договоры аренды земельных участков – промышленных зон нефтеперерабатывающих заводов Компании. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., составляет 10 млрд руб., 8 млрд руб. и 11 млрд руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие расходы в отчете о совокупном доходе.

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

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Менее года	9	7	11
От 1 до 5 лет	18	10	1
Свыше 5 лет	14	8	2
Итого будущие минимальные арендные платежи	41	25	14

Затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт арендованных основных средств за 2011, 2010 и 2009 гг. составили 0,6 млрд руб., 0,5 млрд руб. и 0,4 млрд руб., соответственно, и были отражены в основном как расходы на капитальный и текущий ремонт в составе производственных и операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль

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

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Налог на прибыль за текущий период	99	90	67
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(3)	(5)	-
Текущий налог на прибыль	96	85	67
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(10)	(27)	(10)
Доход по отложенному налогу на прибыль	(10)	(27)	(10)
Итого налог на прибыль	86	58	57

В 2011, 2010 и 2009 гг. для Компании применялась действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль в размере 20%.

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и налоговыми данными, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	31 декабря 2010 г.	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2011 г.
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Краткосрочные финансовые активы	-	1	1
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	1	-	1
Долгосрочные финансовые активы	1	-	1
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	1	(1)	-
Основные средства	-	2	2
Прочие внеоборотные активы	2	-	2
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	3	1	4
Прочие краткосрочные обязательства	1	-	1
Долгосрочная кредиторская задолженность и начисления	1	-	1
Долгосрочные начисленные резервы	-	1	1
Налоговые убытки перенесенные на будущие периоды	-	1	1
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(1)	(1)	(2)
Отложенные налоговые активы	9	4	13
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(65)	2	(63)
Основные средства и прочее	(175)	4	(171)
Отложенные налоговые обязательства	(240)	6	(234)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(231)	10	(221)

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря 2009 г.	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2010 г.
Признанные отложенные налоговые активы			
относятся к следующим статьям:			
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	2	(1)	1
Долгосрочные финансовые активы	1	–	1
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	1	–	1
Прочие внеоборотные активы	2	–	2
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	3	–	3
Прочие краткосрочные обязательства	1	–	1
Долгосрочная кредиторская задолженность и начисления	1	–	1
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(1)	–	(1)
Отложенные налоговые активы	10	(1)	9
Признанные отложенные налоговые обязательства			
относятся к следующим статьям:			
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(63)	(2)	(65)
Основные средства и прочее	(205)	30	(175)
Отложенные налоговые обязательства	(268)	28	(240)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(258)	27	(231)

	1 января 2009 г.	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2009 г.
Признанные отложенные налоговые активы			
относятся к следующим статьям:			
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	1	1	2
Долгосрочные финансовые активы	2	(1)	1
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	1	–	1
Прочие внеоборотные активы	2	–	2
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	2	1	3
Прочие краткосрочные обязательства	2	(1)	1
Долгосрочная кредиторская задолженность и начисления	–	1	1
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(2)	1	(1)
Отложенные налоговые активы	8	2	10
Признанные отложенные налоговые обязательства			
относятся к следующим статьям:			
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(66)	3	(63)
Основные средства и прочее	(210)	5	(205)
Отложенные налоговые обязательства	(276)	8	(268)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(268)	10	(258)

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Несмотря на то, что Компания не является единым налогоплательщиком на основе консолидированной отчетности, сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20% за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря представлена следующим образом:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Прибыль до налогообложения	405	359	212
Налог на прибыль, рассчитанный по ставкам, установленным законодательством	81	72	42
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:			
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	3	2	2
Эффект льготных ставок налога на прибыль	(6)	(10)	(5)
Эффект от невычитаемых в целях налогообложения расходов и необлагаемых налогом доходов	8	(6)	18
Налог на прибыль	86	58	57

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 5 млрд руб., 5 млрд руб. и 3 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно, связаны с существованием непризнанных налоговых убытков. Сроки возможного признания данных налоговых убытков истекают в период между 2012 и 2021 гг.

16. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2011 г.			За 2011 г.			На 31 декабря 2010 г.			За 2010 г.			На 31 декабря 2009 г.			За 2009 г.			На 1 января 2009 г.		
	Не-контр. доля в (%)	Не-контр. доля в чистых активах	Не-контр. доля в чистой прибыли	Не-контр. доля в (%)	Не-контр. доля в чистых активах	Не-контр. доля в чистой прибыли	Не-контр. доля в (%)	Не-контр. доля в чистых активах	Не-контр. доля в чистой прибыли	Не-контр. доля в (%)	Не-контр. доля в чистых активах	Не-контр. доля в чистой прибыли	Не-контр. доля в (%)	Не-контр. доля в чистых активах	Не-контр. доля в чистой прибыли	Не-контр. доля в (%)	Не-контр. доля в чистых активах	Не-контр. доля в чистой прибыли	Не-контр. доля в (%)	Не-контр. доля в чистых активах	
ЗАО Ванкорнефть»	6,04	22	5	6,04	18	6	6,04	12	1	6,04	11										
ОАО «Грознефтегаз»	49,00	6	–	49,00	6	–	49,00	6	(1)	49,00	7										
ОАО «Дальневосточный банк»	17,94	–	–	90,08	3	–	91,04	2	–	91,04	2										
ОАО «Роснефть-Сахалин»	45,00	2	–	45,00	2	–	45,00	2	–	45,00	2										
ОАО «Всероссийский банк развития регионов»	15,33	1	–	15,33	1	–	23,53	1	1	23,53	–										
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	3	(2)	различная	2	2	различная	1	(1)	различная	2										
Неконтролирующие доли на конец отчетного периода		34	3		–	8		–	–		24										

Изменение неконтролирующей доли в чистых активах за 2011 год включает приобретение неконтролирующих долей в двух дочерних обществах в сумме 1 млрд руб. (Примечание 35).

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Прибыль на акцию

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

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
<i>Продолжающаяся деятельность</i>			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	316	293	155
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	9 591	9 598	9 598
Итого базовая прибыль на акцию (рублей)	32,95	30,53	16,15

18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	22	20	19	12
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	62	26	23	24
Депозиты	80	80	18	1
Прочее	2	1	–	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	166	127	60	40

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

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

Денежные средства с ограничением к использованию включают:

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Обязательный резерв в ЦБ РФ	1	1	1	–
Счет расчетов по совместной деятельности с Группой компаний ВР в Евро (Примечание 26)	3	–	–	–
Итого денежные средства с ограничением к использованию	4	1	1	–

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают:

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
Краткосрочные облигации	13	6	5	1
Вложения в акции и паи	2	2	1	1
Займы и дебиторская задолженность:				
Краткосрочные займы	2	–	–	–
Краткосрочные займы, выданные ассоциированным компаниям	4	2	–	–
Векселя полученные, нетто	31	7	–	–
Краткосрочные векселя	5	–	3	17
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	22	12	1	–
Депозиты и депозитные сертификаты	21	41	36	3
Структурированные депозиты	31	116	15	–
Маржа по сделке РЕПО	–	–	–	26
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:				
Краткосрочные векселя	–	–	1	–
Корпоративные облигации	16	9	8	1
Государственные облигации	3	14	6	1
Производные финансовые инструменты	–	2	–	–
Итого краткосрочные финансовые активы	150	211	76	50

Состав краткосрочных облигаций, имеющих в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2011 г.			2010 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные облигации (облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов РФ)	4	6,1% - 11,3%	июль 2012 – январь 2016	1	4,59% - 6,85%	январь 2011 – май 2015
Муниципальные облигации	1	8,0% - 17,9%	март 2012 – октябрь 2021	1	8,75% - 18,0%	март 2012 – декабрь 2014
Корпоративные облигации	8	6,25% - 13,0%	февраль 2013 – октябрь 2021	4	6,75% - 18,0%	март 2011 – июль 2020
Итого	13			6		

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Состав краткосрочных облигаций, имеющих в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2009 г. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2009 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные облигации			
Облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов РФ	1	6,1% - 10,0%	июль 2010 – август 2025
Облигации ЦБ РФ (средневзвешенная эффективная ставка)	4	7,25%	март 2010 – июль 2010
Итого	5		

По состоянию на 31 декабря 2010 г. корпоративные облигации на сумму 1 млрд руб. были переданы в залог по сделкам РЕПО. По состоянию на 31 декабря 2011 г. Компании не имела обязательств по сделкам РЕПО.

Структурированные депозиты выражены в долларах США и составляют 31 млрд руб., 116 млрд руб. и 15 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. Структурированные депозиты размещены под процентные ставки от 5,1% до 7,0% годовых, 6,22% до 7,2% годовых и 7,75% годовых по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

Банковские депозиты составляют 21 млрд руб., 41 млрд руб., 36 млрд руб. и 3 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2011 г. банковские депозиты выражены, главным образом, в долларах США и размещены под процентные ставки от 3,0% до 7,25% годовых. По состоянию на 31 декабря 2010 г. банковские депозиты выражены, главным образом, в долларах США и были размещены под процентные ставки от 4,7% до 8,0% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 г. банковские депозиты, выраженные в долларах США, были размещены под процентные ставки от 6,5% до 7,0% годовых и банковские депозиты в рублях размещены под процентные ставки от 10,5% до 10,6% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. векселя полученные представляют собой процентные корпоративные векселя со сроками погашения от января 2012 года до декабря 2014 года и номинальными процентными ставками от 3,84% до 7,10% годовых и беспроцентные корпоративные векселя со сроками погашения от января 2012 года до февраля 2014 года и средневзвешенной эффективной ставкой 6,39% годовых. Долгосрочная часть векселей полученных учтена в составе долгосрочных финансовых вложений (Примечание 25). По состоянию на 31 декабря 2011 г. по краткосрочной части отдельных векселей полученных в сумме 4 млрд руб. было признано временное обесценение и начислен резерв в сумме 1 млрд руб. По состоянию на 31 декабря 2010 г. векселя полученные представляют собой процентные корпоративные векселя со сроком погашения в декабре 2012 года и номинальной процентной ставкой 4,25% и беспроцентные корпоративные векселя со сроком погашения в июне 2015 года и средневзвешенной эффективной ставкой 3,0% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. краткосрочные векселя представляют собой процентные корпоративные векселя со сроками погашения от февраля 2012 года до ноября 2012 года и номинальными процентными ставками от 9,0% до 12,0% годовых и беспроцентные корпоративные векселя со сроками погашения от февраля 2012 года до апреля 2013 года и средневзвешенными эффективными ставками от 2,06% до 6,66% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 г. процентная ставка по рублевым краткосрочным векселям, составляла 15% годовых, срок погашения – в январе 2010 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Сделки обратного РЕПО обеспечены торговыми ценными бумагами, имеющими справедливую стоимость на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. в сумме 22 млрд руб., 12 млрд руб. и 1 млрд руб., соответственно.

Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли, составляют 19 млрд руб., 23 млрд руб., 15 млрд руб. и 2 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г., соответственно.

Состав краткосрочных финансовых активов, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2011 г.			2010 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные и муниципальные облигации	3	6,7% - 15,0%	декабрь 2012 – февраль 2036	1	5,14% - 18,1%	апрель 2011 – февраль 2036
Корпоративные облигации	16	6,47% - 19,0%	февраль 2012 – октябрь 2021	9	5,8% - 19,0%	февраль 2011 – июнь 2020
Облигации ЦБ РФ (средневзвешенная эффективная ставка)	–	–	–	13	3,52%	февраль 2011 – март 2011
Итого	19			23		

Состав краткосрочных финансовых активов, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2009 г. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2009 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные и муниципальные облигации	6	6,9% - 18,0%	март 2010 – февраль 2036
Корпоративные облигации	8	7,9% - 19,0%	июнь 2010 – декабрь 2016
Дисконтные векселя (средневзвешенная эффективная ставка)	1	9,5% - 15,9%	февраль 2010 – январь 2011
Итого	15		

В 2009 году Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 500 млн долл. США (15 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.) и сроком действия, истекшим в 2010 году. На дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару не превысил значения курса конвертации, установленного в договоре.

В 2010 году Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 2 150 млн долл. США и 1 545 млн долл. США (66 млрд руб. и 47 млрд руб., соответственно, по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.), соответственно, и одинаковыми сроками действия, истекшими в 2011 году. На дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару не превысил значения курса конвертации, установленного в договоре.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Краткосрочные финансовые активы (продолжение)

В 2011 году Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 500 млн долл. США и 550 млн долл. США, (16 млрд руб. и 18 млрд руб., соответственно, по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.), соответственно. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации.

Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2011, 2010. и 2009 гг. в составе краткосрочных финансовых активов.

Изменение справедливой стоимости встроенных опционов было отражено как финансовые расходы в сумме 2 млрд руб., как финансовые доходы в сумме 2 млрд руб. и как финансовые доходы в сумме 0 млрд руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

20. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва включает:

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	183	125	89	52
Ссудная задолженность банков Компании	24	23	23	30
Прочая дебиторская задолженность	15	11	11	11
Итого	222	159	123	93
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(5)	(4)	(3)	(4)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	217	155	120	89

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

Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг.

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Сырая нефть и попутный газ	46	16	14	7
Нефтепродукты и нефтехимия	46	30	25	18
Материалы	23	14	12	14
Незавершенное производство	11	5	5	5
Итого	126	65	56	44

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

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	297	151	127

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

22. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные включают:

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	62	65	68	56
Авансы, выданные поставщикам	25	21	20	19
Предоплата по таможенным пошлинам	51	39	40	32
Расчеты по прочим налогам	11	9	7	40
Прочие	3	3	2	3
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	152	137	137	150

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой, в основном, расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 9).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2009 г.	1 558	289	63	1 910
Поступления и прочие движения	201	31	11	243
Выбытия и прочие движения	(14)	(5)	(6)	(25)
На 31 декабря 2009 г.	1 745	315	68	2 128
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(128)	(32)	(7)	(167)
На 31 декабря 2009 г.	(128)	(32)	(7)	(167)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2009 г.	1 558	289	63	1 910
На 31 декабря 2009 г.	1 617	283	61	1 961
Авансы, выданные за основные средства				
На 1 января 2009 г.	16	4	6	26
На 31 декабря 2009 г.	13	4	5	22
Итого на 1 января 2009 г.	1 574	293	69	1 936
Итого на 31 декабря 2009 г.	1 630	287	66	1 983
Первоначальная стоимость				
Поступления и прочие движения	204	72	16	292
Выбытия и прочие движения	(12)	(9)	(2)	(23)
На 31 декабря 2010 г.	1 937	378	82	2 397
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(164)	(28)	(9)	(201)
Выбытия и прочие движения	–	–	–	–
Курсовая разница	(2)	–	–	(2)
На 31 декабря 2010 г.	(294)	(60)	(16)	(370)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.				
	1 643	318	66	2 027
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2010 г.				
	13	9	2	24
Итого на 31 декабря 2010 г.	1 656	327	68	2 051
Первоначальная стоимость				
Поступления и прочие движения	281	103	21	405
Выбытия и прочие движения	(14)	(9)	(5)	(28)
На 31 декабря 2011 г.	2 204	472	98	2 774
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(177)	(24)	(12)	(213)
Выбытия и прочие движения	1	–	–	1
Обесценение активов	–	–	(4)	(4)
Курсовая разница	(4)	–	–	(4)
На 31 декабря 2011 г.	(474)	(84)	(32)	(590)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.				
	1 730	388	66	2 184
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2011 г.				
	11	29	7	47
Итого на 31 декабря 2011 г.	1 741	417	73	2 231

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав Основных средств, на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. составляла 441 млрд руб., 302 млрд руб., 235 млрд руб. и 230 млрд руб., соответственно.

В течение 2011 года Компания выявила наличие индикаторов обесценения (снижение фрахтовых ставок и тарифов на мировом рынке транспортных услуг) в отношении трех двухкорпусных челночных нефтяных танкеров ледового класса, включенных в категорию «Корпоративная и прочие деятельности» основных средств. Компания произвела сравнение текущей и справедливой стоимостей данных основных средств в соответствии с МСФО (IAS) № 36 «Обесценение активов». Для оценки справедливой стоимости Компания использовала информацию о рыночной стоимости аналогичных нефтяных танкеров. Компания признала убыток от обесценения в размере 4 млрд руб. в составе прочих расходов консолидированного отчета о совокупном доходе за 2011 год.

Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 13,9 млрд руб., 10,5 млрд руб. и 11,1 млрд руб. в 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке включают:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
На 1 января	10	7	10
Капитализированные расходы	7	6	3
Реклассификация в активы на стадии разработки	(1)	(3)	(2)
Списание на расходы	(5)	–	(4)
На 31 декабря	11	10	7

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Права на добычу

Права на добычу в составе Основных средств разведки и добычи включают:

	Перво- начальная стоимость	Накопленная амортизация	Чистая балансовая стоимость
На 1 января 2009 г.			
Права на доказанные запасы	264	–	264
Права на недоказанные запасы	94	–	94
Итого на 1 января 2009 г.	358	–	358
Начисление истощения			
Права на доказанные запасы	–	(15)	(15)
Поступления			
Права на недоказанные запасы	3	–	3
На 31 декабря 2009 г.			
Права на доказанные запасы	264	(15)	249
Права на недоказанные запасы	97	–	97
Итого на 31 декабря 2009 г.	361	(15)	346
Начисление истощения			
Права на доказанные запасы	–	(15)	(15)
Поступления			
Права на недоказанные запасы	4	–	4
Реклассификация прав на доказанные запасы из прав на недоказанные запасы			
Права на доказанные запасы	2	–	2
Права на недоказанные запасы	(2)	–	(2)
На 31 декабря 2010 г.			
Права на доказанные запасы	266	(30)	236
Права на недоказанные запасы	99	–	99
Итого на 31 декабря 2010 г.	365	(30)	335
Начисление истощения			
Права на доказанные запасы	–	(15)	(15)
Поступления			
Права на недоказанные запасы	8	–	8
Реклассификация прав на доказанные запасы из прав на недоказанные запасы			
Права на доказанные запасы	3	–	3
Права на недоказанные запасы	(3)	–	(3)
На 31 декабря 2011 г.			
Права на доказанные запасы	269	(45)	224
Права на недоказанные запасы	104	–	104
Итого на 31 декабря 2011 г.	373	(45)	328

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. сумма резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 35,6 млрд руб., 32,3 млрд руб., 15,1 млрд руб. и 19,1 млрд руб., соответственно, и была включена в состав основных средств.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Нематериальные активы и гудвилл

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

	Права аренды земли	Прочие нематериаль- ные активы	Итого нематериаль- ные активы	Гудвилл
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2009 г.	21	1	22	132
Поступления	–	6	6	–
На 31 декабря 2009 г.	21	7	28	132
Амортизация и убыток от обесценения				
На 1 января 2009 г.	(2)	–	(2)	–
Начисленная амортизация	(1)	(1)	(2)	–
На 31 декабря 2009 г.	(3)	(1)	(4)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2009 г.	19	1	20	132
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2009 г.	18	6	24	132
Первоначальная стоимость				
Поступления	–	1	1	–
На 31 декабря 2010 г.	21	8	29	132
Амортизация и убыток от обесценения				
Начисленная амортизация	(1)	(1)	(2)	–
На 31 декабря 2010 г.	(4)	(2)	(6)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	17	6	23	132
Первоначальная стоимость				
Поступления	–	3	3	–
Выбытия	(2)	(2)	(4)	–
На 31 декабря 2011 г.	19	9	28	132
Амортизация и убыток от обесценения				
Начисленная амортизация	(1)	(1)	(2)	–
Прочие выбытия	1	1	2	–
На 31 декабря 2011 г.	(4)	(2)	(6)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	15	7	22	132

Компанией был проведен годовой тест на обесценение гудвилла по состоянию на 1 октября каждого года. Проверка на обесценение была произведена в начале четвертого квартала каждого года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В результате данной годовой проверки обесценения гудвилла в 2011, 2010 и 2009 гг. выявлено не было.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Нематериальные активы и гудвилл (продолжение)

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

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Гудвилл				
Разведка и добыча	21	21	21	21
Переработка и сбыт	111	111	111	111
Итого	132	132	132	132

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

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

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

Среди перечисленных выше факторов ставка дисконтирования и цена на нефть являются самыми существенными предпосылками. Чувствительность дисконтированных денежных потоков к их изменению является наиболее сильной. Ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 7,3% (7,1% и 6,1% в 2010 и 2009 гг., соответственно). Для целей проведения теста на обесценение прогноз Компании по цене нефти сорта Urals был основан на прогнозных рыночных ценах. По мнению руководства, возможные разумные изменения в перечисленных допущениях не привели бы к обесценению гудвилла.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением гудвилла). По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
<i>Банковские депозиты</i>	–	–	25	–
<i>Облигации</i>	1	1	1	1
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>				
Векселя	7	–	–	–
Акции ОАО «ТГК-11»	–	–	1	–
Акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	5	–	–	–
Прочие ценные бумаги в банках				
Компании	–	1	–	–
Долгосрочные займы, выданные ассоциированным компаниям	13	21	17	14
Ссуды персоналу	1	1	1	1
Прочие	7	4	2	2
Итого долгосрочные финансовые активы	34	28	47	18

В июне 2009 года долларовые депозиты были размещены в банке, контролируемом государством, на срок 2 года по ставке 8%.

Долгосрочные займы, выданные ассоциированным компаниям, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 8 лет.

Просроченных долгосрочных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. не имеется.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и на 1 января 2009 г. обесценены, в основном, займы в ассоциированные компании в сумме 0,3 млрд руб., 0,3 млрд руб., 0,5 млрд руб. и 0,5 млрд руб., соответственно, вклады в совместную деятельность в сумме 0 млрд руб., 0,4 млрд руб., 0,4 млрд руб. и 0,4 млрд руб., а также векселя в сумме 3 млрд руб., 0 млрд руб., 0 млрд руб. и 0 млрд руб., соответственно.

Долгосрочные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 года и на 1 января 2009 г.

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и на 1 января 2009 г. Компания не получала в залог долгосрочных финансовых активов.

Акции ОАО «ТГК-11»

В мае и июле 2007 года в результате аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС» («ЮКОС») Компания приобрела доли в ОАО «Томскэнерго» и ОАО «Кубаньэнерго». В 2007 году ОАО «Томскэнерго» было реорганизовано в форме присоединения к ОАО «ТГК-11». В результате сопутствующей реорганизации конвертации акций ОАО «Томскэнерго» доля Компании в капитале ОАО «ТГК-11» составила 5,28%. В сентябре 2009 года Компания получила дополнительные акции ОАО «ТГК-11», увеличив свою долю в капитале ОАО «ТГК-11» до 6,77%. В мае 2011 года инвестиция в ОАО «ТГК-11» была обменена на акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», российской компании энергетического сектора.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Долгосрочные финансовые активы (продолжение)

Акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»

В декабре 2010 года Компания заключила соглашение о намерении передать доли в ряде зависимых компаний и одной дочерней компании в обмен на неконтролирующий пакет акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». В мае 2011 года был завершен обмен долей акций зависимых обществ, в результате чего Компания приобрела 0,4% долю в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». Обмен 100% доли Компании в ее дочернем обществе на дополнительный пакет акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» завершен в июле 2011 года, в результате доля Компании в акционерном капитале ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» увеличилась до 1,36%. По состоянию на 31 декабря 2011 г. инвестиция Компании в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» учитывается в составе долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Активы, подлежащие обмену, были отражены в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе активов, предназначенных для продажи. Компания отразила группу выбытия по меньшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и признала убыток от обесценения в сумме 0,2 млрд руб. и 1 млрд руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2011 и 2010 гг., соответственно.

26. Инвестиции в совместные и зависимые компании

Инвестиции в совместные и зависимые компании включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Доля Компании, %	На 31 декабря			На 1 января
			2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
<i>Инвестиции в совместные компании</i>						
ООО «Компания «Полярное сияние»	Россия	50,00	2	2	2	3
ОАО «Томскнефть» ВНК	Россия	50,00	34	39	44	43
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	Россия	25,94	16	8	7	6
Rosneft Shell Caspian Vent.	Россия	51,00	1	1	1	1
Ruhr Oel GmbH	Германия	50,00	46	–	–	–
Тайху Лимитед	Кипр	51,00	2	–	–	–
<i>Инвестиции в зависимые компании</i>						
ОАО «Кубаньэнерго»	Россия	27,97	2	3	5	3
Прочие			11	10	9	8
Итого инвестиции в совместные и зависимые компании			114	63	68	64

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Ниже представлена финансовая информация о существенных зависимых и совместных компаниях по состоянию на 31 декабря 2011 г.:

Доля Компании в чистых активах	ОАО Томскнефть ВНК	ОАО «Верхне- чонск- нефтегаз»	Тайху Лимитед	Ruhr Oel GmbH
Оборотные активы	11	2	11	8
Внеоборотные активы	52	17	42	16
Итого активы	63	19	53	24
Краткосрочные обязательства	(24)	(3)	(7)	–
Долгосрочные обязательства	(13)	(7)	(44)	(17)
Итого обязательства	(37)	(10)	(51)	(17)
Итого доля Компании в чистых активах	26	9	2	7

Доля Компании в чистой прибыли	ОАО Томскнефть ВНК	ОАО «Верхне- чонск- нефтегаз»	Тайху Лимитед	Ruhr Oel GmbH
Выручка от реализации	52	11	50	13
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(49)	(1)	(38)	(13)
Валовая прибыль	3	10	12	–
Прочие расходы	(3)	(1)	(3)	–
Прибыль до налогообложения	–	9	9	–
Налог на прибыль	–	(1)	(2)	–
Итого доля Компании в чистой прибыли	–	8	7	–

Ниже представлена финансовая информация о существенных зависимых компаниях по состоянию на 31 декабря 2010 г.:

Доля Компании в чистых активах	ОАО Томскнефть ВНК
Оборотные активы	10
Внеоборотные активы	53
Итого активы	63
Краткосрочные обязательства	(20)
Долгосрочные обязательства	(12)
Итого обязательства	(32)
Итого доля Компании в чистых активах	31

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

	ОАО Томскнефть ВНК
Доля Компании в чистой прибыли	
Выручка от реализации	40
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(41)
Валовая прибыль	(1)
Прочие доходы	2
Прибыль до налогообложения	1
Налог на прибыль	–
Итого доля Компании в чистой прибыли	1

Ниже представлена финансовая информация о существенных зависимых компаниях по состоянию на 31 декабря 2009 г.:

	ОАО Томскнефть ВНК
Доля Компании в чистых активах	
Оборотные активы	13
Внеоборотные активы	55
Итого активы	68
Краткосрочные обязательства	(21)
Долгосрочные обязательства	(12)
Итого обязательства	(33)
Итого доля Компании в чистых активах	35

	ОАО Томскнефть ВНК
Доля Компании в чистой прибыли	
Выручка от реализации	36
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(34)
Валовая прибыль	2
Прочие доходы	5
Прибыль до налогообложения	7
Налог на прибыль	(2)
Итого доля Компании в чистой прибыли	5

Инвестиция в ОАО «Верхнечонскнефтегаз» включает в себя гудвилл в размере 7 млрд руб.. Разница в сумме 39 млрд руб. между стоимостью инвестиций и долей Компании в чистых активах представляет собой корректировки к справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств зависимых компаний на дату приобретения, а также гудвилл. Данная разница включена в балансовую стоимость инвестиций в Ruhr Oel GmbH.

Справедливая стоимость инвестиций в зависимые компании, для которых публикуются рыночные котировки, составляет:

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
ОАО «Кубаньэнерго»	2	4	3	–
ОАО «Томская распределительная компания»	–	1	1	1

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Непризнанная доля убытков зависимых компаний составляет:

	За 2011 г.	Накопленная сумма на 31 декабря 2011 г.
Непризнанная доля убытков зависимых компаний	1	7

Доля в прибыли/(убытках) существенных зависимых и совместных компаний:

	Доля владения (в процентах) на	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
	31 декабря 2011 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Тайху Лимитед	51,00	7	3	2
ООО «Компания «Полярное Сияние»	50,00	1	–	–
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	8	1	–
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	–	1	5
Прочие	различная	–	(1)	(1)
Итого доля в прибыли		16	4	6

Инвестиции Компании в совместные операции на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. включают в себя соглашение о разделе продукции (СРП) «Сахалин-1», оператором которого является компания ExxonMobil.

Ruhr Oel GmbH («ROG»)

В мае 2011 года Компания приобрела 50% долю ROG. ROG является совместным предприятием с группой компаний BP, занимающимся переработкой нефти в Западной Европе.

ОАО «Кубаньэнерго»

В течение 2011 года Компания признала убыток от обесценения в отношении ОАО «Кубаньэнерго» в размере 3 млрд руб. Данный убыток учтен в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов.

ОАО «Томская распределительная компания» («ТРК»)

В четвертом квартале 2011 года Компания признала убыток от обесценения в отношении ТРК в размере 1 млрд руб. Данный убыток учтен в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов. Инвестиция в ТРК включена в состав прочих инвестиций в совместные и зависимые компании.

ОАО «Томскнефть» ВНК

ОАО «Томскнефть» ВНК является совместным предприятием, занимающимся разведкой и добычей нефти в Западной Сибири. Соглашение акционеров предусматривает, что ключевые решения касательно деятельности ОАО «Томскнефть» ВНК должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений. Инвестиция в ОАО «Томскнефть» ВНК включает в себя гудвилл в размере 10,8 млрд руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

ООО «Компания «Полярное Сияние» («КПС»)»

КПС является обществом с ограниченной ответственностью, принадлежащим на паритетных правах компании «Коноко Филлипс Тиман-Печора Инк.» и Компании. Основной задачей КПС является разработка Ардалинского месторождения и сопутствующих месторождений Тимано-Печорского бассейна, расположенных в 125 км южнее Баренцева моря за Полярным кругом.

Rosneft-Shell Caspian Ventures Limited (“СП”)

СП является совместным предприятием, в котором Компания имеет 51% участия. Учредительный договор о создании совместного предприятия предусматривает, что основные решения в ходе осуществления деятельности последнего принимаются при условии единогласного их утверждения участниками, и ни один участник не имеет преимущественного права голоса.

6 декабря 1996 г. Компания и СП подписали соглашение с восемью нефтегазовыми компаниями и государственными структурами России и Казахстана о создании Каспийского трубопроводного консорциума («КТК»). Целью консорциума является проектирование, финансирование, прокладка и эксплуатация нефтепровода от месторождений в Западном Казахстане через Россию в порт Новороссийск. СП имеет 7,5% участия в КТК. В октябре 2001 года началась промышленная эксплуатация трубопровода.

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

ОАО «Верхнечонскнефтегаз» (далее «ВЧНГ») владеет лицензией на разработку Верхнечонского нефтегазоконденсатного месторождения, крупнейшего месторождения нефти в Иркутской области.

В 2008 году была начата добыча нефти. Финансирование ВЧНГ осуществляется за счет Компании и партнера в объемах пропорциональных доле каждого в уставном капитале ВЧНГ.

Тайху Лимитед/ОАО «Удмуртнефть»

В ноябре 2006 года Компания приобрела 51% долю в капитале компании Тайху Лимитед, совместном предприятии с Китайской Нефтехимической Корпорацией («Синопек»), которое было создано для целей владения и принятия стратегических решений в отношении ОАО «Удмуртнефть». Соглашение акционеров данного совместного предприятия предусматривает, что ключевые решения касательно его деятельности должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений.

В декабре 2006 года Тайху Лимитед через свою 100% дочернюю компанию завершила сделку по приобретению 96,86% акций ОАО «Удмуртнефть». ОАО «Удмуртнефть» находится в Волго-Уральском регионе Российской Федерации, владеет лицензиями на 24 продуктивных месторождения углеводородов.

Прочие инвестиции

Прочие инвестиции, в основном, включают инвестиции в акции генерирующих, энерготранспортных, сбытовых и эксплуатационно-ремонтных предприятий электроэнергетического комплекса в Томской области и на юге России.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие долгосрочные нефинансовые активы:

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Предоплаченное страхование	2	1	–	–
Прочие	1	1	1	1
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	3	2	1	1

28. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	97	44	48	42
Авансы полученные	18	18	14	8
Остатки на счетах клиентов банка	40	32	25	22
Заработная плата и аналогичные начисления	17	14	13	13
Прочая кредиторская задолженность	9	5	4	4
Итого кредиторская задолженность и начисления	181	113	104	89

Краткосрочная кредиторская задолженность обычно погашается в среднем в течение 32 дней. На остатки на счетах клиентов банка начисляется 0,1%-3,0% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде

Кредиты и займы включают:

	Валюта	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
<i>Долгосрочные</i>					
Банковские кредиты	доллары США, евро	658	629	565	339
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз»	доллары США	–	3	43	77
Займы	рубли	–	–	1	1
Клиентские депозиты	рубли	5	8	6	3
Клиентские депозиты	доллары США, евро	2	1	2	–
Векселя к уплате	рубли	–	2	2	29
Прочие заемные средства	рубли	4	2	–	–
<i>За вычетом: Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		(73)	(96)	(147)	(156)
Итого долгосрочные займы и кредиты		596	549	472	293
<i>Краткосрочные</i>					
Займы	рубли	7	8	11	9
Займы – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	рубли	8	8	20	19
Банковские кредиты	рубли	5	–	–	78
Банковские кредиты	доллары США	–	–	–	18
Клиентские депозиты	рубли	15	8	8	7
Клиентские депозиты	доллары США, евро	3	3	5	4
Векселя к уплате	рубли	1	2	3	47
Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	рубли	40	40	43	20
Займы сторонних организаций	доллары США	–	1	–	–
Обязательства по сделке РЕПО		–	1	–	56
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов</i>		73	96	147	156
Итого краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов		152	167	237	414
Итого задолженность по кредитам и займам		748	716	709	707

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные банковские кредиты включают:

Цель привлечения кредита	Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря			На 1 января
				2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Кредиты, привлеченные для пополнения оборотных средств	долл. США/ евро	от Libor+0,5% до Libor+1,85%; 4,35%; EURIBOR+1,85%	2010- 2016	148	158	253	333
Кредиты, привлеченные для финансирования целевой хозяйственной деятельности	долл. США	от Libor+0,6% до Libor +3,25%	2029	483	461	305	—
Межбанковские кредиты дочерних банков	евро / долл. США	от EURIBOR+0,50% до EURIBOR+1,00%; 4,45%	2011- 2013	—	—	1	1
Кредиты, привлеченные для строительства / покупки основных средств	долл. США/ евро	от Libor+1,0% до Libor +1,35%; от 3,23% до 4,5%; EURIBOR+0,35%	2012- 2020	29	12	8	8
Итого				660	631	567	342
Затраты на выпуск долговых обязательств				(2)	(2)	(2)	(3)
Итого долгосрочные банковские кредиты				658	629	565	339

В основном долгосрочные банковские кредиты привлечены в долларах США и обеспечены экспортными контрактами на поставку сырой нефти. Как правило, условия заключения таких договоров предоставляют кредитору прямое право требования в отношении выручки по договорам, которая должна перечисляться напрямую на транзитные валютные счета Компании (в долларах США) в указанных банках, в случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 43 млрд руб., 47 млрд руб., и 27 млрд руб. по состоянию на 31 декабря за 2011, 2010, 2009 гг., соответственно, и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Долгосрочные займы и кредиты

По состоянию на дату отчетности средневзвешенная ставка процента по кредитам на отчетную дату составила 3,31% годовых.

В декабре 2011 года Компания получила финансирование по долгосрочному синдицированному кредиту с плавающей процентной ставкой от группы иностранных банков на сумму 1,4 млрд долл. США и 0,47 млрд евро (45 млрд руб. и 20 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 года). Кредит подлежит погашению в течение 5 лет.

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2011 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 14,50% годовых, и от 0,75% до 14,00% годовых по депозитам в иностранной валюте.

Средневзвешенная процентная ставка по вексям к уплате на 31 декабря 2011 г. составила 13,07% годовых.

В течение 2011, 2010 и 2009 гг. Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 0,1 млрд руб., 5,3 млрд руб. и 6,7 млрд руб., соответственно, в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные займы и кредиты (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Краткосрочные займы и кредиты

Займы, выраженные в рублях, представляют собой беспроцентные займы, привлеченные от компаний, учитываемых по методу участия в капитале.

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК «ЮКОС», включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступил в конце 2007 г. Эти займы ранее были учтены на балансе его дочерних обществ, приобретенных Компанией по итогам аукциона реализации активов ОАО «НК «ЮКОС», которые в настоящий момент оспариваются Компанией. Компания частично погасила указанные обязательства в связи с исполнением решения суда в 2010 году (Примечание 39).

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочерних банков Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2011 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 9,25% годовых и валютным депозитам составляет от 0,01% до 6,90% годовых.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2011 г. составила 3,13% годовых.

Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС», в основном, представляют собой заемные средства, ранее учтенные на балансе его дочерних обществ, приобретенных Компанией по итогам аукциона реализации активов ОАО «НК «ЮКОС». Эти векселя в настоящий момент оспариваются Компанией. Векселя, по заявлению взыскателей, в основном, подлежат уплате по предъявлении, и ставка по ним составляет от 0% до 18% годовых (Примечание 39).

В 2011 г. Компания получала денежные средства по сделкам РЕПО и отражала данные операции как обеспеченный займ. На 31 декабря 2011 г. компания не имела обязательств по сделкам РЕПО (Примечание 19).

В течение 2011 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Финансовая аренда

	На 31 декабря		На 1 января	
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	6	4	4	4
<i>В том числе краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

	На 31 декабря 2011 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	1	–	1
От 1 до 5 лет	3	–	3
Свыше 5 лет	4	(2)	2
Итого	8	(2)	6

	На 31 декабря 2010 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	1	–	1
От 1 до 5 лет	2	–	2
Свыше 5 лет	3	(2)	1
Итого	6	(2)	4

	На 31 декабря 2009 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	1	–	1
От 1 до 5 лет	2	–	2
Свыше 5 лет	3	(2)	1
Итого	6	(2)	4

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Финансовая аренда (продолжение)

	На 1 января 2009 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	1	–	1
От 1 до 5 лет	3	–	3
Свыше 5 лет	–	–	–
Итого	4	–	4

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

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства» (Примечание 23):

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Машины и оборудование	1	2	2	2
Транспортные средства	8	5	5	10
Итого первоначальная стоимость	9	7	7	12
Минус: накопленная амортизация	(2)	(2)	(2)	(2)
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	7	5	5	10

30. Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд долл. США (74 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.). Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Средневзвешенная фиксированная процентная ставка по контракту составляет 3,41% годовых.

В декабре 2008 года Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн долл. США (15 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2008 г.). Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Средневзвешенная фиксированная процентная ставка по контракту составляет 1,71% годовых.

Обязательства по производным финансовым инструментам включают:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Сделка процентного SWAP	4	6	5	6
Итого краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	4	6	5	6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Изменение справедливой стоимости обязательств по действующим процентным SWAP контрактам было отражено как уменьшение финансовых расходов в сумме 2 млрд руб., как финансовые расходы в сумме 1 млрд руб. и как уменьшение финансовых расходов в сумме 1 млрд руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

31. Задолженность по прочим налогам

Задолженность по прочим налогам включает:

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	41	33	27	11
НДС	13	11	9	7
Акцизы	7	4	5	4
Налог на доходы физических лиц	–	1	1	1
Налог на имущество	3	2	2	2
Прочие	2	2	1	3
Итого задолженность по прочим налогам	66	53	45	28

32. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2009 г., в том числе	21	–	2	23
<i>Долгосрочные</i>	21	–	–	21
<i>Краткосрочные</i>	–	–	2	2
Резервы, созданные в течение года	2	–	6	8
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
<i>Изменения оценочных данных</i>	(4)	–	–	(4)
<i>Прошества времени</i>	2	–	–	2
Остаток на 31 декабря 2009 г., в том числе	21	–	8	29
<i>Долгосрочные</i>	21	–	–	21
<i>Краткосрочные</i>	–	–	8	8
Резервы, созданные в течение года	17	3	–	20
Резервы, использованные в течение года	–	–	(3)	(3)
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
<i>Изменения оценочных данных</i>	(3)	–	–	(3)
<i>Изменения ставки дисконтирования</i>	7	–	–	7
<i>Прошества времени</i>	2	–	–	2
Остаток на 31 декабря 2010 г., в том числе	44	3	5	52
<i>Долгосрочные</i>	44	3	–	47
<i>Краткосрочные</i>	–	–	5	5
Резервы, созданные в течение года	13	–	–	13
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
<i>Изменения оценочных данных</i>	(3)	1	–	(2)
<i>Изменения ставки дисконтирования</i>	(4)	–	–	(4)
<i>Прошества времени</i>	4	–	–	4
Остаток на 31 декабря 2011 г., в том числе	54	4	5	63
<i>Долгосрочные</i>	54	3	–	57
<i>Краткосрочные</i>	–	1	5	6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Резервы (продолжение)

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

33. Пенсионные обязательства**Планы с установленными взносами**

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

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

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

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Государственный Пенсионный фонд	14	10	9
НПФ «Нефтегарант»	3	3	3
Итого пенсионные отчисления	17	13	12

34. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	–	28	35	40
Доходы будущих периодов	1	1	2	2
Обязательства перед муниципальными органами по мировому соглашению	1	2	2	3
Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014»	–	1	2	–
Итого прочие долгосрочные обязательства	2	32	41	45

В феврале и марте 2008 г. Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

План реструктуризации предусматривал выплату суммы реструктуризированной налоговой задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет, начиная с марта 2008 г. В 2011, 2010 и 2009 гг. сумма выплат без учета процентов составила 15,9 млрд руб., 6,4 млрд руб. и 3,5 млрд руб., соответственно. Данная задолженность отражена в настоящем консолидированном балансе по дисконтированной стоимости. В октябре 2011 года Компания произвела досрочное погашение основного долга по налогам в сумме 8,5 млрд руб. В связи с погашением основного долга Компания была освобождена от уплаты части реструктуризированной задолженности на общую сумму 22,2 млрд руб. и произвела соответствующее списание. Компания отразила прибыль в размере списанной реструктуризированной задолженности в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов. Остаток реструктуризированной задолженности на 31 декабря 2011 г. учитывается в составе краткосрочных обязательств и составляет 1,6 млрд руб.

Компания намерена предпринять все возможное, что зависит от действий самой Компании, чтобы в полном объеме соблюдать общие требования плана реструктуризации.

35. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010, 2009 гг. и 1 января 2009 г.:

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

Основой для распределения прибыли служит бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (Примечание 3). В соответствии с российским законодательством, такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По российскому законодательству, дивиденды не могут быть больше бухгалтерской прибыли, полученной за отчетный период.

19 июня 2009 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2008 г. в сумме 20 млрд руб. или 1,92 руб. на одну акцию. Из них 19 млрд. руб. относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям.

18 июня 2010 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2009 года в сумме 24 млрд руб. или 2,30 руб. на одну акцию. Из них 22 млрд руб. относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям.

10 июня 2011 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2010 года в сумме 29 млрд руб. или 2,76 руб. на одну акцию. Из них 27 млрд руб. относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Акционерный капитал (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Количество, млн шт.	1 010	999	1 001	1 000
Сумма, млрд руб.	224	221	221	221

В 2009 году Компания выкупила 747 112 шт. собственных акций за 117 млн руб. или 157 руб. за одну акцию.

В июле 2010 года Компания передала 78 297 шт. собственных акций в счет выплаты вознаграждения за 2009 год независимым членам совета директоров Компании.

В декабре 2010 года Компания реализовала 1 807 513 шт. собственных акций за 392 млн руб. или 217 руб. за одну акцию.

В апреле 2011 года Компания выкупила 11 296 701 шт. собственных акций за 2,9 млрд руб. или 258 руб. за одну акцию.

Добавочный капитал

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Добавочный капитал на 1 января	396	396	396
Изменение долей участия в дочерних компаниях	(10)	–	–
Добавочный капитал на 31 декабря	386	396	396

В 2011 году Компания приобрела дополнительные доли участия в двух дочерних обществах. Эффект от этих операций на общую сумму 10 млрд руб. был отнесен на уменьшение добавочного капитала.

36. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2011 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	9	10	–	19
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	8	7	–	15
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	5	7	–	12
Всего активов по справедливой стоимости	22	24	–	46
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(4)	–	(4)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(4)	–	(4)
	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2010 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	5	18	–	23
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	4	4	–	8
Производные финансовые инструменты	–	2	–	2
Чистые активы для продажи	2	–	–	2
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	–	1	–	1
Всего активов по справедливой стоимости	11	25	–	36
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(6)	–	(6)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(6)	–	(6)

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2009 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	13	2	–	15
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	1	5	–	6
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	1	–	–	1
Всего активов по справедливой стоимости	15	7	–	22
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(5)	–	(5)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(5)	–	(5)

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

Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. составила 603 млрд руб., 566 млрд руб. и 542 млрд руб., соответственно.

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности:

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость			
	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.	На 1 января 2009 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.	На 1 января 2009 г.
Финансовые активы								
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:								
Производные финансовые инструменты	–	2	–	–	–	2	–	–
Векселя	–	–	1	–	–	–	1	–
Корпоративные и государственные облигации	19	23	14	2	19	23	14	2
Займы выданные:								
Банковские депозиты	52	157	76	3	52	157	76	3
Займы, выданные ассоциированным компаниям	17	23	17	14	17	23	17	14
Прочие	1	1	26	27	1	1	26	27

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость			
	На 31 декабря		На 1 января		На 31 декабря		На 1 января	
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Финансовые обязательства								
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:								
Кредиторская задолженность	(181)	(113)	(104)	(89)	(181)	(113)	(104)	(89)
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(657)	(634)	(610)	(419)	(603)	(566)	(542)	(416)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(91)	(82)	(99)	(288)	(91)	(82)	(99)	(288)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:								
Производные финансовые инструменты	(4)	(6)	(5)	(6)	(4)	(6)	(5)	(6)
Обязательства по финансовой аренде	(6)	(4)	(4)	(4)	(6)	(4)	(4)	(4)

37. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2009, 2010 и 2011 гг. Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: зависимые и совместные компании; совместные операции; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации; основной управленческий персонал; пенсионные фонды (Примечание 33).

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 и зависимых и прочих компаний. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Выручка от реализации и доходы

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Реализация нефти и газа	28	8	5
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	25	20	9
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	2	3
Финансовые доходы	7	7	3
	62	37	20

Затраты и расходы

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Производственные и операционные расходы	10	5	6
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	181	126	96
Прочие расходы	7	–	2
Финансовые расходы	–	–	4
	198	131	108

Прочие операции

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Приобретение финансовых активов	9	1	1
Реализация финансовых активов	1	–	16
Выплата кредитов	3	43	110
Кредиты и займы выданные	1	–	–
Депозиты размещенные	30	105	60
Депозиты погашенные	165	24	3

Остатки по счетам взаиморасчетов

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	55	77	31	21
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	11	5	1	5
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	15	12	8
Финансовые активы	11	136	63	–
	93	233	107	34
Обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	2	2	2	1
Займы и кредиты	–	3	43	153
	2	5	45	154

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с зависимыми компаниями и прочими связанными сторонами

Покупка нефти у зависимых компаний осуществляется по ценам, приближенным к ценам внутреннего российского рынка.

Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 8 лет (Примечание 25). Займы предоставляются по процентным ставкам от 8% до 8,8% годовых.

Выручка от реализации и доходы

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Реализация нефти и газа	2	1	1
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	5	4	4
Вспомогательные услуги и прочая реализация	9	6	11
Финансовые доходы	1	1	1
Доход от дивидендов	1	1	6
	18	13	23

Затраты и расходы

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	80	45	42
Производственные и операционные расходы	5	7	6
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	5	3	2
Прочие расходы	11	3	7
	101	58	57

Прочие операции

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Приобретение финансовых активов	5	–	4
Поступление кредитов	–	–	2
Выплата кредитов	1	4	–
Кредиты и займы выданные	–	5	2
Погашение кредитов и займов выданных	6	–	–

Остатки по счетам взаиморасчетов

	2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Активы				
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	9	8	7	5
Финансовые активы	16	14	17	6
	25	22	24	11
Обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	9	4	7	6
Займы и кредиты	7	8	11	9
Итого остатки по счетам взаиморасчетов	16	12	18	15

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений составило 3 млрд руб., 2 млрд руб. и 2 млрд руб. в 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

Сумма выплаченного выходного пособия в 2011, 2010 и 2009 гг. составила 0,4 млрд руб., 0,1 млрд руб. и 0,1 млрд руб., соответственно.

Сумма страховых взносов по страхованию основного управленческого персонала составила 1 млрд руб., 0,4 млрд руб. и 0,1 млрд руб. в 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

Решением годового общего собрания акционеров 19 июня 2009 г. было установлено вознаграждение независимым членам Совета Директоров ОАО «НК «Роснефть» - Костину Андрею Леонидовичу, Некипелову Александру Дмитриевичу, Рудлоффу Ханс-Йоргу за период выполнения ими своих обязанностей путем передачи каждому из указанных членов Совета директоров 33 614 штук акций ОАО «НК «Роснефть».

Решением годового общего собрания акционеров 18 июня 2010 г. было установлено вознаграждение независимым членам Совета Директоров ОАО «НК «Роснефть» - Костину Андрею Леонидовичу, Некипелову Александру Дмитриевичу, Рудлоффу Ханс-Йоргу за период выполнения ими своих обязанностей путем передачи каждому из указанных членов Совета директоров 26 099 штук акций ОАО «НК «Роснефть».

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Основные дочерние предприятия

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2011 г.		2010 г.		2009 г.	
			Всего акции	Голос. акции	Всего акции	Голос. акции	Всего акции	Голос. акции
			%	%	%	%	%	%
Разведка и добыча								
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Пурнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Северная нефть»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «РН-Астра»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Дагнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	81,22	81,22	81,22	94,96	81,22	94,96
ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	68,70	68,70	68,70	91,60	68,70	91,60
ЗАО «Ванкорнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	93,96	93,96	93,96	93,96	93,96	93,96
ОАО «Грознефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00
ООО «РН-Эксплорейшн»	Россия	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00	100,00	100,00	–	–
ООО «РН-Кайганнефтегаз»	Россия	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Восточно-сибирская нефтегазовая компания»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	99,52	99,52	70,78	70,78	70,78	70,78
ООО «Вал Шатского»	Россия	Разработка нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Основные дочерние предприятия (продолжение)

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2011 г.		2010 г.		2009 г.	
			Всего акции %	Голос. акции %	Всего акции %	Голос. акции %	Всего акции %	Голос. акции %
Нефтепереработка и сбыт								
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Россия	Производство нефтепродуктов	65,42	65,42	65,42	87,23	65,42	87,23
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ангарский завод полимеров»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	Россия	Переработка газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Отраденский газоперерабатывающий завод»	Россия	Переработка газа	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Россия	Торговля нефтепродуктами	38,00	50,67	38,00	50,67	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	64,18	78,59	64,18	78,59	64,18	78,59
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	Россия	Торговля нефтепродуктами	99,81	99,89	99,81	99,89	99,81	99,89
ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	89,50	96,61	89,50	96,61	89,50	96,61
ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	85,99	85,99	85,99	87,46	85,99	87,46
ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	83,32	90,33	83,32	90,33	83,32	90,33
ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	45,38	45,38	45,38	60,51	45,38	60,51
ООО «РН-Находканефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	66,67	86,97	66,67	86,97	66,67	86,97
ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	49,52	49,52	49,52	66,03	49,52	66,03
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Основные дочерние предприятия (продолжение)

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2011 г.		2010 г.		2009 г.	
			Всего акции %	Голос. акции %	Всего акции %	Всего акции %	Голос. акции %	Всего акции %
Нефтепереработка и сбыт (продолжение)								
ЗАО «Экспонефть»	Россия	Торговля нефтепродуктами	45,38	45,38	45,38	60,51	45,38	60,51
ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Самара-Терминал»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Бурятнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	97,48	98,88	97,48	98,88	97,48	98,88
ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Белгороднефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Брянскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Воронежнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Липецкнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Орелнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Пензанефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Тамбовнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Ульяновск- Терминал»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «РН-Москва»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	–	–
ЗАО «НБА-Сервис»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Гермес-Москва»	Россия	Торговля нефтепродуктами	85,61	85,61	85,61	85,61	85,61	85,61
ЗАО «Контракт Ойл»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ставропольнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Ю-Кубань»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	–	–
«Роснефть Трейдинг С.А.»	Швейцария	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	–	–	–	–
«Трампет Лимитед»	Ирландия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Основные дочерние предприятия (продолжение)

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2011 г.		2010 г.		2009 г.	
			Всего акции	Голос. акции	Всего акции	Всего акции	Голос. акции	Всего акции
			%	%	%	%	%	%
Прочие								
«Роснефть Интернэшнл Лтд»	Ирландия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «ЮкосТранссервис»	Россия	Транспортные услуги	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Роснефтефлот»	Россия	Транспортные услуги	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Россия	Банковские услуги	84,67	84,67	84,67	84,67	76,47	76,47
ОАО «Дальневосточный банк»	Россия	Банковские услуги	82,06	82,62	–	–	–	–
ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	Россия	Корпоративное управление	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «РН-Сети»	Россия	Услуги по передаче электроэнергии	100,00	100,00	100,00	100,00	–	–
ООО «РН-Бурение»	Россия	Услуги по бурению	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	Россия	Научные и проектно-изыскательские работы	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

39. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжаются 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 политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2011 году Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на будущее консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях, тем не менее, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на консолидированные результаты и консолидированное финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В 2006 году компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» против ОАО «Юганскнефтегаз» в сумме 12,9 млрд руб. Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (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.

В 2007 году Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений МКАС в Нидерландах. Районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение вышеуказанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала апелляцию и 28 апреля 2009 г. Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. Компания подала заявление в Верховный Суд Нидерландов об отмене решения Апелляционного суда Амстердама.

В начале 2010 года «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала дополнительное исковое заявление против Компании в Высокий Суд Правосудия в Лондоне о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Англии и Уэльсе, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях.

25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска.

Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 4,6 млрд руб. на дату подачи иска. 14 июня 2011 г. Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Компании возможность обжалования. 5 июля 2011 г. Компания подала уведомление об обжаловании, а тезисное изложение её апелляционной жалобы было представлено 19 июля 2011 г. Слушание в английском Апелляционном Суде назначено на март 2012 года. Как только решение по апелляционной жалобе Компании будет вынесено, будет утвержден график рассмотрения дела по существу. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

В 2007 году были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре. Производство по обоим разбирательствам было приостановлено на некоторое время. Однако 29 июля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области возобновил производство по соответствующему делу, на слушаниях 1 февраля 2012 г. признал недействительными договоры займа между «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Самаранефтегаз». 21 февраля 2012 г. Арбитражный суд г. Москвы также возобновил производство по соответствующему делу. В настоящий момент слушания назначены на 5 марта 2012 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

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

15 октября 2010 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало заявление в Окружной суд США об отказе в удовлетворении ходатайства «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» или, в качестве альтернативы, приостановлении рассмотрения дела до разрешения параллельного судебного процесса в России. В рамках слушания 7 января 2011 г. суд удовлетворил это ходатайство и приостановил рассмотрение дела до окончания судебного разбирательства в судах Российской Федерации. Поданная впоследствии «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» жалоба о пересмотре указанного решения была отклонена.

15 февраля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области отказал в удовлетворении заявления «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о признании и приведении в исполнение решения. Срок подачи кассационной жалобы на указанное определение истек, но «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» такую жалобу не подала. 13 мая 2011 г. Окружной Суд США отменил судебный приказ о приостановлении производства от 7 января 2011 г. и вынес постановление о проведении ограниченной процедуры раскрытия информации исключительно по вопросу наличия у Окружного Суда США компетенции рассматривать заявление «ЮКОС Капитал С.а.р.л.». 20 января 2012 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало ходатайство о вынесении решения в порядке упрощенного судопроизводства по вопросу наличия у суда компетенции рассматривать спор. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» ответила 17 февраля 2012 г. По состоянию на настоящее время, подача ОАО «Самаранефтегаз» следующих документов в суд назначена на март 2012 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 создан резерв.

В 2008 – 2010 годах Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые ее дочерние компании нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Компания произвела обжалование указанных решений о нарушении антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа в соответствующих арбитражных судах. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности судебное производство по большому количеству дел завершено. В частности, решением Арбитражного суда г. Москвы от 1 декабря 2010 г. размер штрафа в 5,3 млрд руб., наложенный на Компанию ФАС России в 2009 году, снижен до 2 млрд руб.

Штраф был уплачен в декабре 2010 года. В судебном заседании 25 февраля 2011 г. Арбитражный суд г. Москвы принял отказ ОАО «НК «Роснефть» от исковых требований об обжаловании решения, предписания и постановления ФАС, вынесенных в отношении Компании в 2008 году, обжалование которых производилось в рамках одного дела. Производство по данному делу прекращено. Определение суда о прекращении производства по делу и, соответственно, постановление ФАС России о наложении административного штрафа вступили в законную силу 25 марта 2011 г. В связи с этим, 22 апреля 2011 г. был уплачен штраф в размере 1,5 млрд руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2011 г. общая сумма административных штрафов, предъявленных ФАС и ее территориальными органами в отношении Роснефти и ее дочерних обществ, ориентировочно составляет 2,1 млрд руб., в том числе в январе 2012 года получены постановления ФАС о привлечении к административной ответственности в виде штрафа ОАО «НК «Роснефть» и одного дочернего общества Компании на сумму 1,8 млрд руб. Данные резервы, в отношении которых высока вероятность возникновения соответствующих расходов, были начислены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

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 отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. 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.

Действующие принципы определения цены и ценообразования вступили в юридическую силу в 1999 году. В соответствии с указанными принципами налоговый орган вправе вынести решение о доначислении налога и пени применительно к контролируемым сделкам, если цена сделки отклоняется от рыночной на 20%. К контролируемым относятся сделки между взаимосвязанными сторонами и некоторые виды сделок между независимыми сторонами, такие как внешнеторговые сделки и сделки со значительными (более чем на 20%) отклонениями цены.

Действующие принципы определения рыночных цен отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов определения рыночных цен налоговые органы могут оспорить цены, примененные Компанией, и предложить их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может иметь негативные последствия для консолидированного финансового положения Компании и результатов ее операционной деятельности. В процессе своей деятельности Компания различными способами финансирует свои дочерние предприятия, что может привести к определенным налоговым рискам. Руководство Компании считает, что связанные с этим налоговые позиции Компании устойчивы и не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночной цены изменены, и перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и 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. Руководство Компании разрабатывает подходы в отношении налоговых последствий определения рыночных цен с целью не допустить существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

В течение 2010 и 2011 годов налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2007-2010 годы. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций. Налоговые годы или периоды до 2007 года не подлежат проверкам.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. существовал возможный риск невозмещения 1,2 млрд руб., отраженных в составе НДС к возмещению из бюджета. На 31 декабря 2011 г. сумма НДС, по которому возможен риск невозмещения, снизилась до незначительной в результате формирования устойчиво-положительной судебной практики и фактического возмещения НДС налоговым органом на основании решений Федеральной Налоговой Службы.

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

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

Инвестиционные обязательства

Компания и её подразделения вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Компания имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 195,4 млрд руб.

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 консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Условные активы и обязательства (продолжение)**Долгосрочные контракты**

В январе 2005 г. Роснефть заключила с Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорацией долгосрочный контракт на поставку в период с февраля 2005 г. по декабрь 2010 г. сырой нефти железнодорожным транспортом в КНР общим объемом 48,4 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

В феврале 2009 года Роснефть заключила с Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорацией («КННК») долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 года по декабрь 2030 года сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 180 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах. Впоследствии КННК переуступила все свои права, правовой титул и участие по данному договору Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорации.

В апреле 2009 года Роснефть заключила с ОАО «АК «Транснефть» долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 года по декабрь 2030 года сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 120 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

На конец отчетного периода, компания заключила долгосрочные контракты на поставку нефти объемом 285 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены при поставках сырой нефти, с обязательствами осуществить поставку в следующие периоды:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
До 1 года	15	15	9
От 1 до 2 лет	15	15	15
От 2 до 3 лет	15	15	15
От 3 до 4 лет	15	15	15
От 4 до 5 лет	15	15	15
Свыше 5 лет	210	225	240
Итого	285	300	309

В июле 2011 года Компания заключила договор с государственно-контролируемой компанией энергетического сектора на приобретение электроэнергии по системе «take-or-pay» на рыночных условиях до 30 июня 2026 года.

40. События после отчетной даты

В феврале 2012 года Компания и ОАО «Сбербанк России», контролируемый государством, подписали предварительное соглашение о приобретении Компанией 35,3% доли участия в ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча». ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» владеет лицензиями на добычу нефти на Среднеботуобинском нефтегазоконденсатном месторождении, находящемся в 160 км к северу от нефтепровода Восточная Сибирь – Тихий океан. Сумма сделки была определена в размере 444 млн долл. США (14,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.).

В феврале 2012 года Компания приобрела 100% долю участия в ЗАО «Синтезнефтегаз», а так же 50% долю участия в ЗАО «Арктикшельфнефтегаз». ЗАО «Синтезнефтегаз» владеет лицензиями на право пользования недрами с целью геологического изучения Пахтусовской и Адмиралтейской площадей, расположенных в акватории Баренцева моря. ЗАО «Арктикшельфнефтегаз» владеет лицензией на право пользования недрами с целью поиска, разведки и добычи углеводородов в пределах Медынско-Варандейского участка дна Баренцева моря. Сумма сделки была определена в размере 3,5 млрд руб.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Первое применение МСФО

Данная отчетность представляет собой первую консолидированную финансовую отчетность Компании, подготовленную в соответствии с МСФО. Датой переход на МСФО является 1 января 2009 г.

Принципы учетной политики, изложенные в Примечании 3, были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г, а также при подготовке сравнительной информации и вступительного баланса на дату перехода на МСФО.

При переходе на МСФО Компания применила стандарт МСФО (IFRS) № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Стандарт содержит ряд добровольных и обязательных исключений ретроспективного применения стандартов МСФО действующих по состоянию на 31 декабря 2011 г.

Компания воспользовалась следующими добровольными исключениями:

Исключение	Учетная политика
1. Объединения компаний	Компания <i>не</i> применяет стандарт МСФО (IFRS) № 3 «Объединение компаний» ретроспективно к объединениям компаний, имевшим место до <i>даты перехода</i> на МСФО. Следовательно, Компания сохраняет ту же классификацию, что и в финансовой отчетности по ГААП США, признает все те свои активы и обязательства на дату перехода на МСФО, которые были приобретены или приняты в результате прошедшего объединения компаний.
2. Справедливая стоимость или стоимость по результатам переоценки в качестве предполагаемой стоимости основных средств	Компания провела оценку справедливой стоимости основных средств и незавершенного капитального строительства на 1 января 2009 г.
3. Накопленный трансляционный резерв	На дату перехода на МСФО накопленный эффект пересчета (трансляционный резерв) был обнулен, т.е. не проводился ретроспективный пересчет накопленного трансляционного резерва.
4. Классификация ранее признанных финансовых инструментов	Компания классифицирует финансовые инструменты (не относящиеся к категориям «удерживаемые до погашения» и «займы и дебиторская задолженность») как финансовые инструменты (а) оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или (б) имеющиеся в наличии для продажи <i>на дату перехода на МСФО</i> (при условии выполнения критериев признания в соответствии с МСФОФ №39)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Исключение	Учетная политика
5. Обязательства по выводу из эксплуатации, включенные в стоимость основных средств	<p>Компания использует исключение для обязательств, попадающих под действие КИМСФО-1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах», а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценивает сумму, которая была бы включена в стоимость соответствующего актива при возникновении обязательства, путем дисконтирования обязательства на дату перехода с использованием наилучшей оценки исторической ставки дисконтирования, которая применялась бы к обязательству в наступающем периоде; - подсчитывает накопленную по этой сумме амортизацию по состоянию на дату перехода на основании текущей оценки срока полезного использования актива, с использованием метода амортизации, принятого Компанией для МСФО.
6. Аренда	<p>Компания проводит анализ всех договоров аренды (классифицированная как операционная и финансовая по ГААП США) на предмет изменения классификации в соответствии с требованиями КИМСФО-4 «Определение наличия в сделке отношений аренды» на дату перехода на МСФО.</p>

Компания использовала следующие обязательные исключения:

Исключение	Учетная политика
1 Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Компания не признает непроизводные финансовые инструменты, признание которых было прекращено до 1 января 2004 г.</p>
2 Оценки	<p>Оценки, сделанные по ГААП США на дату вступительного Баланса и соответствующие МСФО, используются во вступительном Балансе по МСФО, если нет свидетельств того, что сделанные оценки были ошибочны;</p> <p>Новая информация относительно оценок, полученная после даты перехода на МСФО, учитывается как некорректирующее событие после отчетной даты и не отражается во вступительном Балансе.</p> <p>Оценки, сделанные по ГААП США, могут быть пересмотрены для соответствия МСФО, но должны быть сделаны на основе информации, существовавшей на дату вступительного Баланса;</p> <p>Оценки, которые не требовались в соответствии с ГААП США, должны быть сделаны на основе информации, существовавшей на дату вступительного Баланса.</p>

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Ниже представлена информация о характере всех существенных поправок к финансовой отчетности по ГААП США, связанных с переходом на МСФО.

Сверка консолидированного баланса на 1 января 2009 г. (дата перехода на МСФО)

	Данные по ГААП США	Функцио- нальная валюта	Оценка объектов основных средства (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуата- ции активов	Перерасчет отложен- ного налога по МСФО	Рекласси- фикация кратко- срочных отложенных налоговых активов/ обяза- тельств	Прочие корректи- ровки	Итого корректи- ровки и рекласси- фикации	Данные по МСФО
АКТИВЫ									
Оборотные активы:									
Денежные средства и их эквиваленты	40	–	–	–	–	–	–	–	40
Денежные средства с ограничением к использованию	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Финансовые активы	50	–	–	–	–	–	–	–	50
Отложенные налоговые активы	4	–	–	–	–	(4)	–	(4)	–
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	89	–	–	–	–	–	–	–	89
Товарно-материальные запасы	42	–	–	–	–	–	2	2	44
Авансы выданные и прочие оборотные активы	150	–	–	–	–	–	–	–	150
Итого оборотные активы	375	–	–	–	–	(4)	2	(2)	373
Внеоборотные активы:									
Основные средства	1 622	–	305	(16)	–	–	25	314	1 936
Нематериальные активы	20	–	–	–	–	–	–	–	20
Финансовые активы	18	–	–	–	–	–	–	–	18
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	64	–	–	–	–	–	–	–	64
Банковские кредиты выданные, за вычетом резерва	10	–	–	–	–	–	–	–	10
Отложенные налоговые активы	3	–	–	–	5	–	–	5	8
Гудвилл	132	–	–	–	–	–	–	–	132
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	32	–	–	–	–	–	(31)	(31)	1
Итого внеоборотные активы	1 901	–	305	(16)	5	–	(6)	288	2 189
Итого активы	2 276	–	305	(16)	5	(4)	(4)	286	2 562

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка консолидированного баланса на 1 января 2009 г. (дата перехода на МСФО)
(продолжение)

	Данные по ГААП США	Функцио- нальная валюта	Оценка объектов основных средства (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуата- ции активов	Перерасчет отложен- ного налога по МСФО	Рекласси- фикация кратко- срочных отложенных налоговых активов/ обяза- тельств	Прочие корректи- ровки	Итого корректи- ровки и рекласси- фикации	Данные по МСФО
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ									
Краткосрочные обязательства:									
Кредиторская задолженность и начисления	91	-	-	-	-	-	(2)	(2)	89
Займы и кредиты	414	-	-	-	-	-	-	-	414
Обязательства по финансовой аренде	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Обязательства по производным финансовым инструментам	6	-	-	-	-	-	-	-	6
Обязательства по налогу на прибыль	3	-	-	-	-	-	-	-	3
Обязательства по прочим налогам	29	-	-	-	-	-	(1)	(1)	28
Отложенные налоговые обязательства	3	-	-	-	-	(3)	-	(3)	-
Резервы	-	-	-	-	-	-	2	2	2
Прочие краткосрочные обязательства	2	-	-	-	-	-	(1)	(1)	1
Итого краткосрочные обязательства	549	-	-	-	-	(3)	(2)	(5)	544
Долгосрочные обязательства:									
Займы и кредиты	293	-	-	-	-	-	-	-	293
Обязательства по финансовой аренде	3	-	-	-	-	-	-	-	3
Отложенные налоговые обязательства	158	-	-	-	118	-	-	118	276
Резервы	56	-	-	(35)	-	-	-	(35)	21
Прочие долгосрочные обязательства	55	-	-	-	-	-	(10)	(10)	45
Итого долгосрочные обязательства	565	-	-	(35)	118	-	(10)	73	638
Капитал:									
Уставный капитал	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров:									
незаложенные	(112)	-	-	-	-	-	-	-	(112)
находящиеся в залоге	(109)	-	-	-	-	-	-	-	(109)
Добавочный капитал	385	-	-	-	-	-	11	11	396
Прочие фонды и резервы	(1)	-	-	-	-	-	-	-	(1)
Нераспределенная прибыль	978	-	301	19	(113)	(1)	(3)	203	1 181
Итого акционерный капитал	1 142	-	301	19	(113)	(1)	8	214	1 356
Неконтролирующие доли	20	-	4	-	-	-	-	4	24
Итого капитал	1 162	-	305	19	(113)	(1)	8	218	1 380
Итого обязательства и капитал	2 276	-	305	(16)	5	(4)	(4)	286	2 562

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка консолидированного баланса на 31 декабря 2011 г.

	Данные по ГААП США	Функцио- нальная валюта	Оценка объектов основных средств (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуата- ции активов	Перерасчет отложен- ного налога по МСФО	Рекласси- фикация кратко- срочных отложенных налоговых активов/ обяза- тельств	Прочие корректи- ровки	Итого корректи- ровки и рекласси- фикации	Данные по МСФО
АКТИВЫ									
Оборотные активы:									
Денежные средства и их эквиваленты	167	–	–	–	–	–	(1)	(1)	166
Денежные средства с ограничением к использованию	4	–	–	–	–	–	–	–	4
Финансовые активы	150	–	–	–	–	–	–	–	150
Отложенные налоговые активы	7	–	–	–	–	(7)	–	(7)	–
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	217	–	–	–	–	–	–	–	217
Товарно-материальные запасы	129	(1)	–	–	–	–	(2)	(3)	126
Авансы выданные и прочие оборотные активы	152	–	–	–	–	–	–	–	152
Итого оборотные активы	826	(1)	–	–	–	(7)	(3)	(11)	815
Внеоборотные активы:									
Основные средства	2 181	(175)	180	(1)	–	–	46	50	2 231
Нематериальные активы	23	(1)	–	–	–	–	–	(1)	22
Финансовые активы	34	–	–	–	–	–	–	–	34
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	132	(12)	–	–	–	–	(6)	(18)	114
Банковские кредиты выданные, за вычетом резерва	13	–	–	–	–	–	–	–	13
Отложенные налоговые активы	7	–	–	–	(1)	7	–	6	13
Гудвилл	145	(13)	–	–	–	–	–	(13)	132
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	51	–	–	–	–	–	(48)	(48)	3
Итого внеоборотные активы	2 586	(201)	180	(1)	(1)	7	(8)	(24)	2 562
Итого активы	3 412	(202)	180	(1)	(1)	–	(11)	(35)	3 377

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка консолидированного баланса на 31 декабря 2011 г. (продолжение)

	Данные по ГААП США	Функцио- нальная валюта	Оценка объектов основных средств (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуата- ции активов	Перерасчет отложен- ного налога по МСФО	Рекласси- фикация кратко- срочных отложенных налоговых активов/ обяза- тельств	Прочие корректи- ровки	Итого корректи- ровки и рекласси- фикации	Данные по МСФО
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ									
Краткосрочные обязательства:									
Кредиторская задолженность и начисления	181	–	–	–	–	–	–	–	181
Займы и кредиты	152	–	–	–	–	–	–	–	152
Обязательства по финансовой аренде	1	–	–	–	–	–	–	–	1
Обязательства по производным финансовым инструментам	4	–	–	–	–	–	–	–	4
Обязательства по налогу на прибыль	3	–	–	–	–	–	–	–	3
Обязательства по прочим налогам	67	–	–	–	–	–	(1)	(1)	66
Отложенные налоговые обязательства	4	–	–	–	–	(4)	–	(4)	–
Резервы	6	–	–	–	–	–	–	–	6
Прочие краткосрочные обязательства	1	–	–	–	–	–	–	–	1
Итого краткосрочные обязательства	419	–	–	–	–	(4)	(1)	(5)	414
Долгосрочные обязательства:									
Займы и кредиты	598	–	–	–	–	–	(2)	(2)	596
Обязательства по финансовой аренде	5	–	–	–	–	–	–	–	5
Отложенные налоговые обязательства	150	–	–	–	80	4	–	84	234
Резервы	88	–	–	(31)	–	–	–	(31)	57
Прочие долгосрочные обязательства	2	–	–	–	–	–	–	–	2
Итого долгосрочные обязательства	843	–	–	(31)	80	4	(2)	51	894
Капитал:									
Уставный капитал	1	–	–	–	–	–	–	–	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(245)	21	–	–	–	–	–	21	(224)
Добавочный капитал	415	(27)	–	–	–	–	(2)	(29)	386
Прочие фонды и резервы	1	3	–	–	–	–	(9)	(6)	(5)
Нераспределенная прибыль	1 944	(199)	180	30	(81)	–	3	(67)	1 877
Итого акционерный капитал	2 116	(202)	180	30	(81)	–	(8)	(81)	2 035
Неконтролирующие доли	34	–	–	–	–	–	–	–	34
Итого капитал	2 150	(202)	180	30	(81)	–	(8)	(81)	2 069
Итого обязательства и капитал	3 412	(202)	180	(1)	(1)	–	(11)	(35)	3 377

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка консолидированного отчета о совокупном доходе за 2011 г.

	Данные по ГААП США	Функцио- нальная валюта	Оценка объектов основных средств (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуата- ции активов	Перерасчет отложен- ного налога по МСФО	Рекласси- фикация кратко- срочных отложенных налоговых активов/ обяза- тельств	Прочие корректи- ровки	Итого корректи- ровки и рекласси- фикации	Данные по МСФО
Выручка от реализации									
Реализация нефти и газа	1 393	–	–	–	–	–	(1)	(1)	1 392
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	1 264	–	–	–	–	–	1	1	1 265
Вспомогательные услуги и прочая реализация	45	–	–	–	–	–	–	–	45
Итого выручка от реализации	2 702	–	–	–	–	–	–	–	2 702
Затраты и расходы									
Производственные и операционные расходы	191	(1)	–	–	–	–	(1)	(2)	189
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	298	–	–	–	–	–	–	–	298
Общехозяйственные и административные расходы	52	–	–	–	–	–	–	–	52
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	215	–	–	–	–	–	1	1	216
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	13	–	–	–	–	–	–	–	13
Износ, истощение и амортизация	177	–	36	–	–	–	–	36	213
Налоги, за исключением налога на прибыль	497	–	–	–	–	–	1	1	498
Экспортная пошлина	790	–	–	–	–	–	–	–	790
Итого затраты и расходы	2 233	(1)	36	–	–	–	1	36	2 269
Операционная прибыль	469	1	(36)	–	–	–	(1)	(36)	433
Финансовые доходы	19	–	–	–	–	–	1	1	20
Финансовые расходы	(16)	–	–	–	–	–	(3)	(3)	(19)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	17	–	–	–	–	–	(1)	(1)	16
Прочие расходы	(30)	(5)	(12)	–	–	–	2	(15)	(45)
Прибыль до налогообложения	459	(4)	(48)	–	–	–	(2)	(54)	405
Налог на прибыль	(90)	–	–	–	4	–	–	4	(86)
Чистая прибыль	369	(4)	(48)	–	4	–	(2)	(50)	319

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка консолидированного отчета о совокупном доходе за 2011 г. (продолжение)

	Данные по ГААП США	Функцио- нальная валюта	Оценка объектов основных средств (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуата- ции активов	Перерасчет отложен- ного налога по МСФО	Рекласси- фикация кратко- срочных отложенных налоговых активов/ обяза- тельств	Прочие корректи- ровки	Итого корректи- ровки и рекласси- фикации	Данные по МСФО
Прочий совокупный доход									
Курсовые разницы от пересчета иностранних операций (Убыток)/доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	2	1	-	-	-	-	(4)	(3)	(1)
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов	(1)	2	-	-	-	-	-	2	1
Общий совокупный доход, за вычетом налогов	1	3	-	-	-	-	(4)	(1)	-
Чистая прибыль относящаяся к акционерам Роснефти	370	(1)	(48)	-	4	-	(6)	(51)	319
относящаяся к неконтролирующим долям	4	(1)	-	-	-	-	-	(1)	3
Общий совокупный доход, за вычетом налогов	366	-	(48)	-	4	-	(6)	(50)	316
относящийся к акционерам Роснефти	4	(1)	-	-	-	-	-	(1)	3
относящийся к неконтролирующим долям									
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	38,08	(0,31)	(5,03)	-	0,42	-	(0,21)	(5,13)	32,95

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Оценка объектов основных средства (включая полученные по договорам финансовой аренды)

Компания воспользовалась добровольным исключением, предусмотренным МСФО (IFRS) № 1, и использует справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости объектов основных средств. Компания провела оценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2009 г.

Резерв по выводу из эксплуатации активов

В соответствии с ГААП США резерв по выводу из эксплуатации активов был рассчитан основываясь на оценочной стоимости ликвидации, приведенной к текущей стоимости на момент признания обязательства. Однако изменение ставки дисконтирования в последующих периодах в соответствии с ГААП США не затрагивало сумму резерва, за исключением случаев увеличения оценочной стоимости будущих затрат на ликвидацию. Компания воспользовалась исключением, предусмотренным для обязательств, попадающих под действие КИМСФО 1 «Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации» и пересчитала обязательство по резерву по выводу из эксплуатации активов по состоянию на 1 января 2009 в соответствии с МСФО (IAS) № 27, используя ставку дисконтирования, действовавшую на 1 января 2009 г. В последующих отчетных периодах обязательство по резерву по выводу из эксплуатации активов пересчитывается с использованием текущей ставки дисконтирования, действующей по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Перерасчет отложенного налога по МСФО

Для целей МСФО отложенные налоги перерасчитаны, основываясь на чистой балансовой стоимости по МСФО. Значительное различие в величине отложенных налогов по МСФО и ГААП США возникает из-за оценки объектов основных средств.

Реклассификация краткосрочных отложенных налоговых активов и обязательств

Согласно ГААП США, отложенные налоговые активы были классифицированы как текущие или внеоборотные на основании классификации активов и обязательств лежащих в основе возникновения разницы. МСФО (IAS) № 12 требует, чтобы суммы отложенных налоговых активов были классифицированы в качестве внеоборотных активов.

Прочие корректировки

В соответствии с МСФО (IAS) № 16 «Основные средства» авансы, выданные на основные средства, в сумме 22 млрд руб. и 44 млрд. руб. были реклассифицированы из статьи «Прочие внеоборотные нефинансовые активы» по ГААП США в статью «Основные средства» по МСФО в консолидированном балансе по состоянию на 1 января 2009 г. и 31 декабря 2011 г., соответственно.

Функциональная валюта

При применении ГААП США в качестве функциональной валюты Роснефти и ее дочерних компаний, действующих на территории Российской Федерации, использовался доллар США. Для целей консолидированной финансовой отчетности по МСФО для Роснефти и дочерних компаний, действующих на территории Российской Федерации, функциональной валютой был определен российский рубль.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

	На 31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	2 100	1 838	1 648
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	104	99	97
Итого капитализированные затраты	2 204	1 937	1 745
Накопленные износ и истощение	(474)	(294)	(128)
Чистые капитализированные затраты	1 730	1 643	1 617

Остаточная стоимость прав на добычу по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. составила 328 млрд руб., 335 млрд руб. и 346 млрд руб., соответственно.

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

За годы, оканчивающиеся 31 декабря составили:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Затраты на приобретение доказанных запасов нефти и газа	–	–	–
Затраты на приобретение недоказанных запасов нефти и газа	7	4	3
Затраты на геологоразведочные работы	13	14	11
Затраты на разработку	260	188	184
Итого затраты	280	206	198

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

За годы, оканчивающиеся 31 декабря составили:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка:			
Выручка от реализации на сторону	771	555	427
Передача	378	392	319
Итого выручка	1 149	947	746
Затраты на добычу (не включая налоги)	70	69	59
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	27	36	21
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	13	14	11
Износ, истощение и амортизация	184	176	136
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	5	2	2
Налоги, кроме налога на прибыль	430	286	215
Налог на прибыль	61	57	33
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	359	307	269

Информация об объемах запасов

Для оценки запасов на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., Компанией были использованы данные по размерам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон» в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC). Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут извлечены из существующих месторождений в будущих периодах при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и проверенных на их экономическую выгоду. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об объемах запасов (продолжение)

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2013 до 2051 гг., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2051 гг. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания продлевает сроки действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований действующих лицензионных соглашений. По состоянию на дату отчетности, Компания в основном соответствует требованиям лицензионных соглашений и намеревается соответствовать им в будущем.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., представлены в таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием индивидуальных коэффициентов по месторождениям, величина которых составила от 7,05 до 7,65 баррелей за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель).

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
	млн б.н.э.	млн б.н.э.	млн б.н.э.
Запасы на начало года	13 970	13 951	13 360
Пересмотр предыдущих оценок запасов	2 201	319	683
Увеличение, открытие новых запасов	1 044	541	703
Приобретение новых запасов (путем приобретения Дочерних компаний)	—	—	—
Добыча	(863)	(841)	(795)
Запасы на конец года	16 352	13 970	13 951
в том числе:			
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	95	80	66
Доказанные разрабатываемые запасы	10 514	9 769	10 204
Доля меньшинства в доказанных запасах	109	122	103
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	71	44	37

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

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC). Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения цен на нефть и газ на конец года к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в договорах, действовавших на конец каждого

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

42. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)**Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)**

отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут существовать те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов).

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

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

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Поступление денежных средств будущих периодов	18 611	13 677	12 172
Затраты будущих периодов на освоение	(947)	(1 043)	(929)
Затраты будущих периодов на добычу	(9 769)	(6 568)	(5 641)
Налог на прибыль будущих периодов	(1 280)	(945)	(874)
Чистые денежные потоки будущих периодов	6 615	5 121	4 728
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(3 899)	(2 846)	(2 523)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	2 716	2 275	2 205
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	2 275	2 205	1 043
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(622)	(556)	(452)
Изменение стоимостных оценок, нетто	341	370	1 138
Изменение будущих затрат на освоение	73	(271)	(259)
Затраты на разработку за период	260	188	184
Пересмотр предыдущих данных о запасах	223	52	80
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	221	106	279
Чистое изменение налога на прибыль	(142)	(51)	(192)
Начисление дисконта	228	221	104
Покупка новых месторождений	–	–	–
Прочие	(141)	11	280
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	2 716	2 275	2 205

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Доля Компании в затратах, запасах и будущих потоках денежных средств компаний, учитываемых по методу долевого участия

	Единица измерения	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	77	77	75
Доля в затратах, связанных с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа (итого)	млрд руб.	15	10	16
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	17	7	7
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. нефтяного эквивалента	1 265	1 228	1 195
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. нефтяного эквивалента	777	760	769
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	271	196	201

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

	Единица измерения	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	32	21	28

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Контактная информация

ОАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:

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

Почтовый адрес:

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

Телефон для справок:

+7 (495) 777-44-22

Факс:

+7 (495) 777-44-44

E-mail:

postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:

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