



ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2012 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2012 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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних предприятий, состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2012 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Целью нашего аудита являлось формирование мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом. Сопроводительная информация к консолидированной финансовой отчетности, раскрытая на стр. 85 под заголовком «Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа», представлена для целей дополнительного анализа и не попадает в сферу действия Международных стандартов финансовой отчетности. В ходе проведенной нами аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности мы не выполняли аудиторские процедуры в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем мнения в отношении данной информации.



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

1 февраля 2013 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице:
77N°004856711 от 12.08.2002 г.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

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

	Прим.	На 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	19	296	166
Денежные средства с ограничением к использованию	19	4	4
Прочие финансовые активы	20	86	150
Дебиторская задолженность	21	227	217
Товарно-материальные запасы	22	132	126
Авансы выданные и прочие оборотные активы	23	175	152
Итого оборотные активы		920	815
Внеоборотные активы:			
Основные средства	24	2 461	2 231
Нематериальные активы	25	19	22
Прочие финансовые активы	26	24	34
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	27	269	114
Банковские кредиты выданные		13	13
Отложенные налоговые активы	16	15	13
Гудвилл	25	134	132
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	28	3	3
Итого внеоборотные активы		2 938	2 562
Итого активы		3 858	3 377
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	29	208	181
Займы и кредиты	30	126	152
Обязательства по финансовой аренде	30	3	1
Обязательства по производным финансовым инструментам	31	–	4
Обязательства по налогу на прибыль	16	7	3
Обязательства по прочим налогам	32	77	66
Резервы	33	5	6
Прочие краткосрочные обязательства		1	1
Итого краткосрочные обязательства		427	414
Долгосрочные обязательства:			
Займы и кредиты	30	837	596
Обязательства по финансовой аренде	30	8	5
Отложенные налоговые обязательства	16	252	234
Резервы	33	67	57
Прочие долгосрочные обязательства		1	2
Итого долгосрочные обязательства		1 165	894
Капитал:			
Уставный капитал	35	1	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	35	(299)	(224)
Добавочный капитал	35	385	386
Прочие фонды и резервы		(4)	(5)
Нераспределенная прибыль		2 147	1 877
Итого акционерный капитал Роснефти		2 230	2 035
Неконтролирующие доли	17	36	34
Итого капитал		2 266	2 069
Итого обязательства и капитал		3 858	3 377

Президент  И.И. Сечин

1 февраля 2013 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

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

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2012 г.	2011 г. (реклассифици- ровано) ¹	2010 г. (реклассифици- ровано) ¹
Выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний				
Реализация нефти и газа	8	1 526	1 392	1 056
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	8	1 479	1 265	810
Вспомогательные услуги и прочая реализация		42	45	49
Результаты деятельности зависимых и совместных компаний	27	31	16	4
Итого выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний		3 078	2 718	1 919
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы		220	189	144
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		371	298	72
Общехозяйственные и административные расходы		68	52	51
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		241	216	212
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		23	13	14
Износ, истощение и амортизация	24, 25	227	213	202
Налоги, кроме налога на прибыль	9	645	498	331
Экспортная пошлина	10	901	790	509
Итого затраты и расходы		2 696	2 269	1 535
Операционная прибыль		382	449	384
Финансовые доходы	11	24	20	20
Финансовые расходы	12	(15)	(19)	(21)
Прочие доходы	13, 27	85	25	27
Прочие расходы	13	(50)	(48)	(49)
Курсовые разницы		11	(22)	(2)
Прибыль до налогообложения		437	405	359
Налог на прибыль	16	(95)	(86)	(58)
Чистая прибыль		342	319	301
Прочий совокупный доход				
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций (Расходы)/доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		4	(1)	(3)
		(3)	1	–
Итого прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налогов		1	–	(3)
Общий совокупный доход, за вычетом налогов		343	319	298
Чистая прибыль				
относящаяся к акционерам Роснефти		341	316	293
относящаяся к неконтролирующим долям		1	3	8
Общий совокупный доход, за вычетом налогов				
относящийся к акционерам Роснефти		342	316	290
относящийся к неконтролирующим долям		1	3	8
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль				
	18	36,21	32,95	30,53
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)				
		9 416	9 591	9 598

¹ См. Примечание 3

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавоч- ный капитал	Собствен- ные акции, выкуп- ленные у акционеров	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционер- ный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2010 г.	9 599	1	396	(221)	(5)	1 588	1 759	32	1 791
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	316	316	3	319
Общий совокупный доход	–	–	–	–	–	316	316	3	319
Выкуп собственных акций (Примечание 35)	(11)	–	–	(3)	–	–	(3)	–	(3)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 35)	–	–	–	–	–	(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
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	341	341	1	342
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	1	–	1	–	1
Общий совокупный доход	–	–	–	–	1	341	342	1	343
Выкуп собственных акций (Примечание 35)	(350)	–	–	(75)	–	–	(75)	–	(75)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 35)	–	–	–	–	–	(71)	(71)	–	(71)
Изменение долей участия в дочерних компаниях (Примечание 35)	–	–	(1)	–	–	–	(1)	1	–
Остаток на 31 декабря 2012 г.	9 238	1	385	(299)	(4)	2 147	2 230	36	2 266

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.
Операционная деятельность				
Чистая прибыль		342	319	301
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:				
Износ, истощение и амортизация	24	227	213	202
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		9	19	15
Прибыль от выбытия дочерних обществ	27	(82)	–	–
Убыток/(прибыль) от списания активов и обязательств, нетто		10	(10)	–
Убыток от обесценения прав на недоказанные запасы		10	–	–
Прибыль от выбытия векселей		–	–	(5)
Затраты по непродуктивным скважинам (Прибыль)/убыток от курсовых разниц		3	4	4
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	27	(30)	31	–
Финансовые расходы	12	(31)	(16)	(4)
Финансовые доходы	11	15	19	21
Расход по налогу на прибыль	16	(24)	(20)	(20)
Убыток от резерва под сомнительные долги		95	86	58
Изменения в операционных активах и обязательствах:		3	2	1
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(6)	(88)	(22)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием		–	(3)	–
Увеличение товарно-материальных запасов		(6)	(61)	(9)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		(23)	(15)	–
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		61	82	13
Увеличение обязательств по прочим налогам		11	20	11
(Уменьшение)/увеличение краткосрочных резервов		(1)	1	–
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств		(6)	(4)	1
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		–	(10)	(9)
Выдача долгосрочных банковских займов		(33)	(53)	(105)
Погашение долгосрочных банковских займов		33	48	106
Приобретение торговых ценных бумаг		(53)	(64)	(34)
Реализация торговых ценных бумаг		57	68	27
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		581	568	552
Платежи по налогу на прибыль		(76)	(102)	(86)
Проценты полученные		10	13	5
Дивиденды полученные		1	8	7
Чистые денежные средства от операционной деятельности		516	487	478

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.
Инвестиционная деятельность				
Капитальные затраты		(466)	(391)	(264)
Покупка лицензий		(4)	(7)	(4)
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»		(1)	(1)	(1)
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(118)	(134)	(160)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых активов		162	197	64
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(3)	(5)	(9)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых активов		6	–	5
Приобретение долей в зависимых компаниях и совместной деятельности	27	(43)	(47)	–
Приобретение дочерней компании, за вычетом полученных денежных средств	7	(4)	–	–
Продажа основных средств		4	2	1
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(15)	(31)	(12)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		37	23	1
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(445)	(394)	(379)
Финансовая деятельность				
Поступление краткосрочных кредитов и займов		50	25	5
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(39)	(17)	(20)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	30	371	124	187
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(137)	(123)	(163)
Выкуп собственных акций		(75)	(3)	–
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних обществах		(2)	(11)	–
Дивиденды выплаченные акционерам		(71)	(27)	(22)
Проценты уплаченные		(29)	(24)	(19)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		68	(56)	(32)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		139	37	67
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	19	166	127	60
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(9)	2	–
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	296	166	127

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2012 г.

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

1. Общие сведения

Основной деятельностью открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – ОАО «НК «Роснефть») и ее дочерних предприятий (далее 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 2012 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 2012, 2011 и 2010 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 60%, 58% 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.

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

Консолидированная финансовая отчетность за 2012 год была утверждена к выпуску Президентом Компании 1 февраля 2013 г.

События после отчетной даты проанализированы по 1 февраля 2013 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 или первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Объединение компаний, гудвилл и прочие нематериальные активы

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

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

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) № 39 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 Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Зависимые компании (продолжение)

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.

Финансовые активы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам, долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Займы выданные и дебиторская задолженность включают 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.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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

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

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

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

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

Прибыль на акцию

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

Товарно-материальные запасы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

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

Основные средства разведки и добычи

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Деятельность по разработке и добыче

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

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

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

Прочие основные средства

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

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

Износ, истощение и амортизация

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**Износ, истощение и амортизация (продолжение)**

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

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

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

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

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 продаже.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Капитализация процентов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры лизинга и аренды

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

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

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

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

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

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. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

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

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

Налог на прибыль

С 2012 года налоговое законодательство Российской Федерации разрешает исчислять налог на прибыль на консолидированной основе. В связи с этим основные общества Компании, в которых отсутствует неконтролирующая доля, были объединены в консолидированную группу налогоплательщиков (Примечание 39). По обществам, не вошедшим в группу консолидированных налогоплательщиков, налог на прибыль исчисляется исходя из их индивидуальной налоговой декларации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) №12 «Налоги на прибыль».

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году. Новые и пересмотренные стандарты не оказали существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В 2012 году Компания совершила ряд существенных инвестиций в дочерние и зависимые компании (см. Примечание 27). Компания в 2012 году ретроспективно поменяла презентацию статьи Результаты деятельности зависимых компаний в составе консолидированного отчета о совокупном доходе. Суммы доли в прибыли зависимых и совместных компаний в 31 млрд руб., 16 млрд руб., 4 млрд руб. в 2012, 2011 и 2010 гг., соответственно, были перенесены в раздел Выручка от реализации и доход от зависимых компаний и включены в состав операционной прибыли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

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

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

- ▶ оценку нефтегазовых запасов;
- ▶ оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- ▶ обесценение гудвилла (Примечание 25 «Нематериальные активы и гудвилл»);
- ▶ создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам (Примечание 21 «Дебиторская задолженность» и Примечание 22 «Товарно-материальные запасы»);
- ▶ оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Признание обязательств, связанных с выбытием активов, и Примечание 33 «Резервы»);
- ▶ оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 39 «Условные активы и обязательства»);
- ▶ оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Налог на прибыль и Примечание 16 «Налог на прибыль»);
- ▶ оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 33 «Резервы» и Примечание 39 «Условные активы и обязательства»);
- ▶ оценку справедливой стоимости (Примечание 36 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»);
- ▶ оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды;

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 и производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Оценки пересматриваются на ежегодной основе.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

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. В результате применения комплекта стандартов Компания ожидает переход с метода долевого участия к учету активов, обязательств, выручки и расходов, связанных с долей участия Компании в некоторой совместной деятельности, в соответствии с МСФО, применимыми для конкретных активов, обязательств, выручки и расходов. Руководство Компании ожидает, что изменение метода учета 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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) № 9 «*Финансовые инструменты: классификация и оценка*», выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО 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 2015 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

В мае 2012 года КМСФО в результате «Программы 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов» выпустил поправки к различным стандартам. Следующие стандарты в основном подверглись изменениям: МСФО (IAS) № 1 «*Представление финансовой отчетности*»; МСФО (IAS) № 16 «*Основные средства*»; МСФО (IAS) № 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*»; МСФО (IAS) № 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Изменения вводят относительно незначительные изменения с целью уточнить руководство в действующих стандартах. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Компания будет применять измененные стандарты начиная с 1 января 2013 г. Руководство Компании ожидает, что данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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 краткосрочные финансовые активы. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу позволяет пользователям отчетности оценить существенность величины чистого долга Компании к задействованному капиталу.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Компании рассчитывалось следующим образом:

	На 31 декабря		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Общий долг	963	748	716
Денежные средства и их эквиваленты	(296)	(166)	(127)
Прочие краткосрочные финансовые активы	(86)	(150)	(211)
Чистый долг	581	432	378
Капитал	2 266	2 069	1 791
Итого задействованный капитал	2 847	2 501	2 169
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	20,4%	17,3%	17,4%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

	Активы			Обязательства		
	На 31 декабря			На 31 декабря		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Доллар США	451	291	278	(711)	(675)	(637)
Евро	54	41	1	(97)	(32)	(14)
Итого	505	332	279	(808)	(707)	(651)

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

	Доллары США – влияние			Евро – влияние		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.	2012 г.	2011 г.	2010 г.
% изменения курса валюты	10,72%	12,50%	8,90%	9,49%	11,77%	11,05%
Прибыль/(убыток)	28/(28)	48/(48)	32/(32)	4/(4)	(1)/1	1/(1)

Управление валютным риском по прогнозируемым операционным расходам является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с укреплением рубля (Примечание 20, Примечание 26). Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

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. Такие риски хеджируются Компанией.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой (рассчитываемой на базе ставок LIBOR, EURIBOR или MOSPRIME), не включая сумму процентов к уплате, составляла 632 млрд руб. В течение 2012 и 2011 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 налогообложения
	базисные пункты	млрд руб.
2012 г.	+ 5 - 5	– –
2011 г.	+ 15 - 15	(1) 1
2010 г.	+ 100 - 30*	(6) 2

* До 0,0% по переменной части

Влияние возможных изменений EURIBOR и MOSPRIME незначительно.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

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 20, Примечание 31).

Кредитный риск

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2012 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

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

В 2012, 2011 и 2010 году Компания имела одного крупного покупателя, который является международным нефтяным трейдером, на долю которого приходилось не менее 10% совокупной выручки от реализации. Выручка от реализации данному нефтяному трейдеру составила 384 млрд руб., 547 млрд руб. и 293 млрд руб., или, соответственно, 13%, 20% и 15% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации, в основном, отражена в составе сегмента «Переработка и сбыт» (Примечание 8). 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 2012 г. сумма текущей задолженности перед Компанией ее крупнейшего покупателя составляла 23 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.

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.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	По требованию	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	–	111	533	505	1 149
Обязательства по финансовой аренде	–	4	6	4	14
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	117	–	–	117
Остатки на счетах клиентов банка	41	–	–	–	41
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–	–

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 (Примечание 30, Примечание 39).

7. Приобретение компаний

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение компаний (продолжение)

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

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

8. Информация по сегментам

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

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2012 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от зависимых компаний					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	45	2 976	26	–	3 047
Межсегментная реализация	1 169	–	–	(1 169)	–
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	31	–	–	–	31
Итого выручка от реализации и доход от зависимых компаний	1 245	2 976	26	(1 169)	3 078
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	662	2 900	76	(1 169)	2 469
Износ, истощение и амортизация	192	29	6	–	227
Итого затраты и расходы	854	2 929	82	(1 169)	2 696
Операционная прибыль	391	47	(56)	–	382
Финансовые доходы					24
Финансовые расходы					(15)
Итого финансовые доходы					9
Прочие доходы					85
Прочие расходы					(50)
Курсовые разницы					11
Прибыль до налогообложения					437
Налог на прибыль					(95)
Чистая прибыль					342

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2011 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	50	2 621	31	–	2 702
Межсегментная реализация	1 030	–	–	(1 030)	–
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	16	–	–	–	16
Итого выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний	1 096	2 621	31	(1 030)	2 718
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	534	2 503	49	(1 030)	2 056
Износ, истощение и амортизация	184	24	5	–	213
Итого затраты и расходы	718	2 527	54	(1 030)	2 269
Операционная прибыль	378	94	(23)	–	449
Финансовые доходы					20
Финансовые расходы					(19)
Итого финансовые доходы					1
Прочие доходы					25
Прочие расходы					(48)
Курсовые разницы					(22)
Прибыль до налогообложения					405
Налог на прибыль					(86)
Чистая прибыль					319

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2010 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	35	1 846	34	–	1 915
Межсегментная реализация	817	–	–	(817)	–
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	4				4
Итого выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний	856	1 846	34	(817)	1 919
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	383	1 706	61	(817)	1 333
Износ, истощение и амортизация	176	23	3	–	202
Итого затраты и расходы	559	1 729	64	(817)	1 535
Операционная прибыль	297	117	(30)	–	384
Финансовые доходы					20
Финансовые расходы					(21)
Итого финансовые расходы					(1)
Прочие доходы					27
Прочие расходы					(49)
Курсовые разницы					(2)
Прибыль до налогообложения					359
Налог на прибыль					(58)
Чистая прибыль					301

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Информация по сегментам (продолжение)

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

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Реализация нефти и газа			
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья – Европа	1 033	955	694
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья – Азия	388	366	299
Реализация нефти в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	78	54	42
Реализация нефти на внутреннем рынке	5	3	8
Реализация газа на внутреннем рынке	22	14	13
Всего реализация нефти и газа	1 526	1 392	1 056
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии			
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья – Европа	636	500	254
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья – Азия	228	224	182
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	11	8	5
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	520	473	356
Реализация нефтехимии на внутреннем рынке	11	10	9
Реализация нефтехимии в странах дальнего и ближнего зарубежья – Европа	73	50	4
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	1 479	1 265	810

9. Налоги, кроме налога на прибыль

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

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	527	414	274
Акцизы	79	55	34
Налог на имущество	12	11	9
Прочие налоги	27	18	14
Итого налоги	645	498	331

10. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Экспортная пошлина по реализации нефти и газа	689	612	396
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	212	178	113
Итого экспортная пошлина	901	790	509

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Проценты к получению по:			
Депозитам и депозитным сертификатам	5	11	11
Займам выданным	6	5	6
Векселям полученным	3	2	–
Облигациям	3	2	–
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, признанная в составе прибыли или убытка	5	–	2
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов	1	–	1
Прочие финансовые доходы	1	–	–
Итого финансовые доходы	24	20	20

12. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	8	7	11
Реструктуризированные налоговые обязательства	–	3	2
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, признанная в составе прибыли или убытка	–	3	4
Убыток от реализации и выбытия финансовых активов	1	–	–
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	4	5	2
Прочие финансовые расходы	2	1	2
Итого финансовые расходы	15	19	21

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 4,05% годовых, 3,70% годовых и 3,84% годовых в 2012, 2011, и 2010 гг., соответственно.

13. Прочие доходы/расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Прибыль от переоценки до справедливой стоимости инвестиции в ООО «Кынско-Часельское нефтегаз» (Примечание 27)	82	–	–
Списанная кредиторская задолженность	–	22	11
Прочие	3	3	16
Итого прочие доходы	85	25	27

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие доходы/расходы (продолжение)

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	9	19	15
Выбытие компаний и списание непроизводственных активов	11	10	6
Обесценение	10	4	–
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь.	9	12	5
Прочие	11	3	23
Итого прочие расходы	50	48	49

14. Затраты на персонал

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

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Заработная плата	94	75	73
Отчисления в государственные социальные фонды	20	16	12
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	3	3	3
Прочие вознаграждения работникам	6	3	2
Итого затраты на персонал	123	97	90

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

15. Операционная аренда

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой бессрочные договоры аренды 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 2012, 2011 и 2010 гг., составляет 8 млрд руб., 10 млрд руб. и 8 млрд руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие расходы в отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Операционная аренда (продолжение)

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

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Менее года	8	9	7
От 1 до 5 лет	18	18	10
Свыше 5 лет	41	14	8
Итого будущие минимальные арендные платежи	67	41	25

16. Налог на прибыль

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

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Налог на прибыль за текущий период	84	99	90
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(5)	(3)	(5)
Текущий налог на прибыль	79	96	85
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	16	(10)	(27)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	16	(10)	(27)
Итого налог на прибыль	95	86	58

В 2012, 2011 и 2010 гг. для компаний группы, находящихся на территории Российской Федерации, применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%. Ставка налога на прибыль по дочерним компаниям, находящимся за пределами Российской Федерации, могла быть отличной от 20%, и исчисляться в соответствии с требованиями местных фискальных органов.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Налог на прибыль (продолжение)

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 2012 г.	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2011 г.	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2010 г.
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям					
Краткосрочные финансовые активы	3	2	1	1	–
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	1	–	1	–	1
Товарно-материальные запасы	1	1	–	–	–
Долгосрочные финансовые активы	1	–	1	–	1
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	–	–	–	(1)	1
Основные средства	1	(1)	2	2	–
Прочие внеоборотные активы	–	(2)	2	–	2
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	3	(1)	4	1	3
Прочие краткосрочные обязательства	–	(1)	1	–	1
Долгосрочная кредиторская задолженность и начисления	2	1	1	–	1
Долгосрочные начисленные резервы	2	1	1	1	–
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	3	2	1	1	–
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(2)	–	(2)	(1)	(1)
Отложенные налоговые активы	15	2	13	4	9
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:					
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(62)	1	(63)	2	(65)
Основные средства и прочее	(190)	(19)	(171)	4	(175)
Отложенные налоговые обязательства	(252)	(18)	(234)	6	(240)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(237)	(16)	(221)	10	(231)

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Налог на прибыль (продолжение)

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

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения	437	405	359
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	87	81	72
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:			
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	2	3	2
Эффект льготных ставок налога на прибыль	(12)	(6)	(10)
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	18	8	(6)
Налог на прибыль	95	86	58

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 7 млрд руб., 5 млрд руб. и 5 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг., соответственно, связаны с существованием непризнанных налоговых убытков. Сроки возможного признания данных налоговых убытков истекают в период между 2013 и 2022 гг.

17. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2012 г.		За 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.		За 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.		За 2010 г.	
	Неконтр. доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в чистых активах
ЗАО Ванкорнефть»	6,04	23	1	6,04	22	5	6,04	18	6			
ОАО «Грознефтегаз»	49,00	6	–	49,00	6	–	49,00	6	–			
ОАО «Дальневосточный банк»	15,91	–	–	17,94	–	–	90,08	3	–			
ОАО «Роснефть-Сахалин»	45,00	2	–	45,00	2	–	45,00	2	–			
ОАО «Всероссийский банк развития регионов»	15,33	1	–	15,33	1	–	15,33	1	–			
ООО «ПХК ЦСКА»	20,00	2	–	–	–	–	–	–	–			
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	2	–	различная	3	(2)	различная	2	2			
Неконтролирующие доли на конец отчетного периода	36	1		34	3		32	8				

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Прибыль на акцию

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

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
<i>Продолжающаяся деятельность</i>			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	341	316	293
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	9 416	9 591	9 598
Итого базовая прибыль на акцию (рублей)	36,21	32,95	30,53

19. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	19	22
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	206	62
Депозиты	69	80
Прочее	2	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	296	166

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

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

Денежные средства с ограничением к использованию включают:

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Обязательный резерв в ЦБ РФ	1	1
Счет расчетов по совместной деятельности с Группой компаний ВР в евро (Примечание 27)	3	3
Итого денежные средства с ограничением к использованию	4	4

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прочие краткосрочные финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Облигации	14	13
Вложения в акции и паи	6	2
Займы и дебиторская задолженность:		
Займы (Примечание 30)	14	2
Займы, выданные ассоциированным компаниям	1	4
Векселя полученные, за вычетом резерва	27	36
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	–	22
Депозиты и депозитные сертификаты	–	21
Структурированные депозиты	–	31
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:		
Корпоративные облигации	10	16
Государственные облигации	5	3
Вложения в акции и паи	6	–
Производные финансовые инструменты	3	–
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	86	150

Состав облигаций, имеющихся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2012 г.			2011 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные облигации (облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов РФ)	3	6,9%-8,1%	ноябрь 2014 – июль 2015	4	6,1%-11,3%	июль 2012 – январь 2016
Муниципальные облигации	1	8,75%-9,25%	июнь 2013 – ноябрь 2018	1	8,0%-17,9%	март 2012 – октябрь 2021
Корпоративные облигации	10	4,25%-10,0%	февраль 2013 – ноябрь 2023	8	6,25%-13,0%	февраль 2013 – октябрь 2021
Итого	14			13		

Структурированные депозиты выражены в долларах США и составляют 0 млрд руб. и 31 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно. Структурированные депозиты размещены под процентные ставки от 5,1% до 7,0% годовых по состоянию на 31 декабря 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года все структурированные депозиты были закрыты.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прочие краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Банковские депозиты составляют 0 млрд руб. и 21 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., 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 2012 года все банковские депозиты были закрыты.

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

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 была учтена в составе долгосрочных финансовых вложений (Примечание 26).

Сделки обратного РЕПО обеспечены торговыми ценными бумагами, имеющими справедливую стоимость на 31 декабря 2012 и 2011 гг. в сумме 0 млрд руб. и 22 млрд руб., соответственно.

Состав финансовых активов, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2012 г.			2011 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
Корпоративные облигации	10	2,85%-13,5%	март 2013 – октябрь 2023	16	6,47%-19,0%	февраль 2012 – октябрь 2021
Облигации ЦБ РФ	5	6,7%-12,0%	январь 2013 – февраль 2036	–	–	–
Вложения в торговые акции компаний с государственным участием	6			–		
Итого	21			19		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прочие краткосрочные финансовые активы (продолжение)

В 2012 году Компания заключила контракт на проведение серии поставочных конверсионных сделок с опционом (коллар) на продажу долларов США сроком действия до декабря 2013 года. Ежемесячно в определенный день фиксируется текущий обменный курс рубля к доллару. Если в эту дату текущий обменный курс рубля к доллару выйдет за верхнюю или нижнюю рамки границ колебаний курса, то стороны контракта осуществляют покупку-продажу валюты на номинальную сумму 20,5 млн долл. США (0,6 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) по курсам конвертации, установленным в контракте. Оценка справедливой стоимости сделок производится на основании данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg. Справедливая стоимость серии поставочных конверсионных сделок с опционом (коллар) признана в составе статьи «Прочие краткосрочные финансовые активы – Производные финансовые инструменты» в сумме 1 млрд рублей в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2012 г.

В 2012 году Компания заключила контракты с пятью банками на проведение сделок валютно-процентного SWAP, сроком действия до 2015 года. В соответствии с графиком сделок стороны сделки обязуются осуществлять обмен платежами в одной валюте на платежи в другой валюте в сумме, равной номинальной сумме, умноженной на соответствующую процентную ставку, и осуществить обмен суммами номинальных обязательств в конце срока контракта. Номинальная сумма сделки для Компании 1 982 млн долл. США (60 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) при фиксированной ставке от 1,65% до 2,155% годовых. Номинальная сумма для второй стороны по сделке 62 млрд руб. при фиксированной ставке 7,2% годовых.

В 2012 году Компания заключила контракты с двумя банками на проведение сделок валютно-процентного SWAP, сроком действия до 2017 года. В соответствии с графиком сделок стороны сделки обязуются осуществлять обмен платежами в одной валюте на платежи в другой валюте в сумме, равной номинальной сумме, умноженной на соответствующую процентную ставку, и осуществить обмен суммами номинальных обязательств в конце срока контракта. Номинальная сумма сделки для Компании 641 млн долл. США (19 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) при плавающей ставке USD LIBOR 3M плюс 252 и 268 базисных пункта. Номинальная сумма для второй стороны по сделке 20 млрд руб. при фиксированной ставке 8,6% годовых.

Валютно-процентные SWAP оцениваются в соответствии с кривой доходности, по текущей стоимости предполагаемых будущих денежных потоков на основе рыночных котировок процентных ставок. Справедливая стоимость сделок валютно-процентного SWAP признана в составе статьи «Прочие краткосрочные финансовые активы – Производные финансовые инструменты» в сумме 2 млрд рублей в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2012 г.

21. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	194	183
Ссудная задолженность банков Компании	19	24
Прочая дебиторская задолженность	22	15
Итого	235	222
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(8)	(5)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	227	217

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Дебиторская задолженность (продолжение)

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 2012 и 2011 гг.

На 31 декабря 2012 и 2011 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

22. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Сырая нефть и попутный газ	45	46
Нефтепродукты и нефтехимия	56	46
Материалы	20	23
Незавершенное производство	11	11
Итого	132	126

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

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	379	297	151

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».

23. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	81	62
Авансы, выданные поставщикам	24	25
Предоплата по таможенным пошлинам	54	51
Расчеты по прочим налогам	11	11
Прочие	5	3
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	175	152

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2011 г.	1 937	378	82	2 397
Поступления	275	103	21	399
Выбытия	(20)	(9)	(5)	(34)
Курсовая разница	5	–	–	5
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	7	–	–	7
На 31 декабря 2011 г.	2 204	472	98	2 774
Износ, истощение и убытки от обесценения				
На 1 января 2011 г.	(294)	(60)	(16)	(370)
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 1 января 2011 г.	1 643	318	66	2 027
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	1 730	388	66	2 184
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2011 г.	13	9	2	24
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2011 г.	11	29	7	47
Итого на 1 января 2011 г.	1 656	327	68	2 051
Итого на 31 декабря 2011 г.	1 741	417	73	2 231
Первоначальная стоимость				
Поступления	298	154	22	474
Выбытия	(15)	(7)	(10)	(32)
Курсовая разница	(6)	–	–	(6)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	5	–	–	5
На 31 декабря 2012 г.	2 486	619	110	3 215
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(185)	(33)	(11)	(229)
Выбытия и прочие движения	1	1	1	3
Обесценение активов	(10)	–	–	(10)
Курсовая разница	4	–	–	4
На 31 декабря 2012 г.	(664)	(116)	(42)	(822)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	1 822	503	68	2 393
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2012 г.	5	53	10	68
Итого на 31 декабря 2012 г.	1 827	556	78	2 461

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав Основных средств, на 31 декабря 2012 и 2011 гг. и 1 января 2011 гг. составляла 654 млрд руб., 441 млрд руб. и 302 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.

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

Износ за 2012 год включает 4 млрд руб. износа, капитализированного в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов.

Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 24 млрд руб., 14 млрд руб. и 11 млрд руб. в течение 2012, 2011 и 2010 гг., соответственно.

Активы по разведке и оценке

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
На 1 января	11	10
Капитализированные расходы	4	7
Реклассификация в активы на стадии разработки	(4)	(1)
Списание на расходы	–	(5)
На 31 декабря	11	11

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Права на добычу

Права на добычу в составе активов разведки и добычи включают:

	Права на доказанные запасы	Права на недоказанные запасы	Итого
<i>На 1 января 2011 г.</i>			
Первоначальная стоимость	266	99	365
Накопленная амортизация	(30)	–	(30)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2011 г.	236	99	335
Начисление истощения	(15)	–	(15)
Поступления	–	8	8
Реклассификация прав на доказанные запасы из прав на недоказанные запасы	3	(3)	–
<i>На 31 декабря 2011 г.</i>			
Первоначальная стоимость	269	104	373
Накопленная амортизация	(45)	–	(45)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	224	104	328
Начисление истощения	(15)	–	(15)
Поступления	–	6	6
Обесценение активов	–	(10)	(10)
Реклассификация прав на доказанные запасы из прав на недоказанные запасы	2	(2)	–
<i>На 31 декабря 2012 г.</i>			
Первоначальная стоимость	271	98	369
Накопленная амортизация	(60)	–	(60)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	211	98	309

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 1 января 2011 гг. сумма резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 38 млрд руб. 36 млрд руб. и 32 млрд руб., соответственно, и была включена в состав основных средств.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Нематериальные активы и гудвилл

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

	Права аренды земли	Прочие нематери- альные активы	Итого нематери- альные активы	Гудвилл
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2011 г.	21	8	29	132
Поступления	–	3	3	–
Выбытия	(2)	(2)	(4)	–
На 31 декабря 2011 г.	19	9	28	132
Амортизация				
На 1 января 2011 г.	(4)	(2)	(6)	–
Начисленная амортизация	(1)	(1)	(2)	–
Прочие выбытия	1	1	2	–
На 31 декабря 2011 г.	(4)	(2)	(6)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2011 г.	17	6	23	132
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	15	7	22	132
Первоначальная стоимость				
Поступления	–	2	2	2
Выбытия	(1)	(2)	(3)	–
На 31 декабря 2012 г.	18	9	27	134
Амортизация				
Начисленная амортизация	(1)	(1)	(2)	–
На 31 декабря 2012 г.	(5)	(3)	(8)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	13	6	19	134

Компанией был проведен годовой тест на обесценение гудвилла по состоянию на 1 октября каждого года. Проверка на обесценение производилась в начале четвертого квартала каждого года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В результате данной годовой проверки обесценения гудвилла в 2012 и 2011 гг. выявлено не было.

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

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Гудвилл		
Разведка и добыча	21	21
Переработка и сбыт	113	111
Итого	134	132

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Нематериальные активы и гудвилл (продолжение)

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 наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

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

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 6,9% за 2012 год (7,3% в 2011 г.). 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 2012 и 2011 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением гудвилла). По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Облигации	1	1
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
Векселя	–	7
Акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	3	5
Акции ОАО «Холдинг МРСК»	3	–
Долгосрочные займы, выданные ассоциированным компаниям	11	13
Ссуды персоналу	1	1
Производные финансовые инструменты	2	–
Прочие	3	7
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	24	34

Долгосрочные займы, выданные ассоциированным компаниям, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 9 лет.

Просроченных долгосрочных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. не имеется.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. признано обесценение акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» на сумму 2 млрд руб. и 0 млрд руб, соответственно, а также займов в ассоциированные компании в сумме 0,2 млрд руб. и 0,3 млрд руб., соответственно, и векселей в сумме 0 млрд руб. и 3 млрд руб., соответственно.

Долгосрочные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.

На 31 декабря 2012 и 2011 гг. Компания не получала в залог долгосрочных финансовых активов.

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 2012 г. инвестиция Компании в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» учитывается в составе долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Акции ОАО «Холдинг МРСК»

В апреле 2012 года Компанией в рамках участия в дополнительной эмиссии было приобретено 1 588 994 637 шт. обыкновенных акций ОАО «Холдинг МРСК» за счет средств, вырученных от продажи пакетов акций в зависимых компаниях ОАО «Кубаньэнерго» и ОАО «Томская распределительная компания». В результате данного приобретения доля Компании в капитале ОАО «Холдинг МРСК» составила 3,15%. По состоянию на 31 декабря 2012 г. инвестиция Компании в ОАО «Холдинг МРСК» учитывается в составе долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Прочие долгосрочные финансовые активы (продолжение)

Производные финансовые инструменты

В 2012 году Компания заключила контракты на проведение серии поставочных форвардных сделок на продажу долларов США сроком действия до 2015 года на номинальную сумму 1 259 млн долл. США (38 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.). Компания осуществляет продажу долларов США в соответствии с графиком сделок по курсам конвертации, установленным в контракте. Сделки оцениваются с использованием рыночных котировок форвардных курсов. Оценка справедливой стоимости производится на основании данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg. Справедливая стоимость серии поставочных форвардных сделок признана в составе статьи «Прочие долгосрочные финансовые активы – Производные финансовые инструменты» в сумме 2 млрд рублей в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2012 г.

27. Инвестиции в совместные и зависимые компании

Инвестиции в совместные и зависимые компании включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Доля Компании на 31 декабря 2012 г., %	На 31 декабря	
			2012 г.	2011 г.
<i>Инвестиции в совместные компании</i>				
ООО «Компания «Полярное сияние»	Россия	50,00%	1	2
ОАО «Томскнефть» ВНК	Россия	50,00%	38	34
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	Россия	25,94%	30	16
Rosneft Shell Caspian Vent.	Россия	51,00%	1	1
Ruhr Oel GmbH	Германия	50,00%	47	46
Тайху Лимитед	Кипр	51,00%	13	2
Lanard Holdings LTD (ТЗК Внуково)	Кипр	50,00%	17	–
ОАО «НГК «Итера»	Россия	51,00%	95	–
ЗАО «Арктикшельфнефтегаз»	Россия	50,00%	3	–
<i>Инвестиции в зависимые компании</i>				
ОАО «Кубаньэнерго»	Россия	27,97%	–	2
ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»	Россия	35,33%	13	–
Прочие			11	11
Итого инвестиции в совместные и зависимые компании			269	114

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

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

Доля Компании в чистых активах	ОАО Томскнефть ВНК	ОАО «Верхне-чонск-нефтегаз»	Тайху Лимитед	Ruhr Oel GmbH	ООО «НГК «ИТЕРА»	ООО «Таас-Юрях нефтегазо-добыча»	Активы ТЗК Внуково
Оборотные активы	11	7	10	11	14	1	–
Внеоборотные активы	43	20	46	14	54	8	1
Итого активы	54	27	56	25	68	9	1
Краткосрочные обязательства	(22)	(8)	(6)	(19)	(10)	(8)	–
Долгосрочные обязательства	(9)	(1)	(37)	–	(14)	(1)	–
Итого обязательства	(31)	(9)	(43)	(19)	(24)	(9)	–
Итого доля Компании в чистых активах	23	18	13	6	44	–	1

Доля Компании в чистой прибыли	ОАО Томскнефть ВНК	ОАО «Верхне-чонск-нефтегаз»	Тайху Лимитед	Ruhr Oel GmbH	ООО «НГК «ИТЕРА»	ООО «Таас-Юрях нефтегазо-добыча»	Активы ТЗК Внуково
Выручка от реализации	55	20	55	24	15	–	2
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(19)	(3)	(41)	(24)	(12)	–	(2)
Валовая прибыль	36	17	14	–	3	–	–
Прочие расходы	(28)	(1)	(3)	–	(1)	–	–
Прибыль до налогообложения	8	16	11	–	2	–	–
Налог на прибыль	(2)	(2)	(3)	–	–	–	–
Итого доля Компании в чистой прибыли	6	14	8	–	2	–	–

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. 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	–

Инвестиции в ОАО «Верхнечонскнефтегаз» и ООО «НГК «ИТЕРА» включают в себя гудвилл в размере 7 млрд руб. и 2 млрд руб. соответственно.

Разница в сумме 39 млрд руб. между стоимостью инвестиций и долей Компании в чистых активах Ruhr Oel GmbH представляет собой корректировки к справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств совместной компании на дату приобретения, а также гудвилл. Данная разница включена в балансовую стоимость инвестиций в Ruhr Oel GmbH.

Разница в сумме 13 млрд руб. между стоимостью инвестиций и долей Компании в чистых активах ООО «Таас-Юрях нефтегаздобыча» представляет собой корректировки к справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств зависимой компании на дату приобретения. Данная разница включена в балансовую стоимость инвестиций в ООО «Таас-Юрях нефтегаздобыча».

Инвестиции в активы ТЗК Внуково предварительно включают в себя корректировки к справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств зависимой компании на дату приобретения, а также гудвилл. Данная разница в сумме 16 млрд руб. включена в балансовую стоимость инвестиций в ТЗК Внуково.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

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

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
ОАО «Кубаньэнерго»	–	2

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

	Доля владения (в процентах) на 31 декабря 2012 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	8	–	1
ООО «Компания «Полярное Сияние»	50,00	1	1	–
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	14	8	1
Тайху Лимитед	51,00	8	7	3
ООО «НГК «ИТЕРА»	51,00	2	–	–
Прочие	различная	(2)	–	(1)
Итого доля в прибыли		31	16	4

Инвестиции Компании в совместные операции на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. включают в себя соглашение о разделе продукции (СРП) «Сахалин-1», оператором которого является компания ExxonMobil. СРП «Сахалин-1» учитывается методом пропорциональной консолидации.

ОАО «Томскнефть» ВНК

ОАО «Томскнефть» ВНК является совместным предприятием с ОАО «Газпром нефть», 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.

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.

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

ОАО «Верхнечонскнефтегаз» (далее «ВЧНГ») является совместным предприятием с ОАО «ТНК-ВР Холдинг», 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

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 месторождениях углеводородов.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., в результате операций с казначейскими акциями, доля Тайху Лимитед в ОАО «Удмуртнефть» увеличилась до 97,14%.

ООО «НГК «ИТЕРА»

В августе 2012 года Компания завершила сделку по приобретению 51% доли в ООО «НГК «ИТЕРА», одного из крупнейших независимых производителей и продавцов природного газа в РФ. Стоимость приобретения состояла из 7 млрд руб., выплаченных денежными средствами, в том числе 2 млрд руб. за компенсацию избытка оборотного капитала и чистого долга на дату завершения сделки, а также справедливой стоимости 100% дочернего общества ООО «Кынско-Часельское нефтегаз» в сумме 86 млрд руб.

В результате переоценки справедливой стоимости выбывшей 100% доли в дочернем обществе ООО «Кынско-Часельское нефтегаз», владеющем лицензией на ряд нефтегазовых месторождений, Компания признала доход в размере 82 млрд руб. в составе прочих доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Данное приобретение доли в ООО «НГК «ИТЕРА» учтено как инвестиция в совместно контролируемое предприятие по методу участия в капитале, в соответствии с условиями договора, согласно которым ключевые решения в деятельности компании принимаются единогласно.

Rosneft-Shell Caspian Ventures Limited

Rosneft-Shell Caspian Ventures Limited является совместным предприятием («СП»), 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

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.

ЗАО «Арктикшельфнефтегаз»

В феврале 2012 года Компания приобрела 50% в ЗАО «Арктикшельфнефтегаз» (далее – АШНГ) путем покупки 100% доли в ООО «АрктикПроминвест» за 3 млрд руб. АШНГ была создана с целью привлечения частного капитала в разведку и освоение нефтегазовых запасов арктического шельфа в районе Баренцева моря. АШНГ является владельцем лицензии на поиск, разведку и добычу углеводородов на Медынско-Варандейском лицензионном участке сроком до 2025 года. В пределах участка открыто два нефтяных месторождения (Варандей-море и Медынское-море). Данное приобретение учтено как инвестиция в совместно контролируемое предприятие по методу участия в капитале.

ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»

В марте 2012 года Компания приобрела у ООО «Сбербанк Капитал» 35,3% в ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча», стоимость указанной доли участия составила 13 млрд руб. 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» (далее «ВСТО»). Данное приобретение учтено как инвестиция в зависимое общество по методу участия в капитале.

Доля в топливно-заправочном комплексе (далее ТЗК) международного аэропорта Внуково

В апреле 2012 года Компания приобрела 50% в ТЗК международного аэропорта Внуково посредством приобретения доли Ланард Холдингс Лимитед (Кипр) за 16 млрд руб. Международный аэропорт Внуково расположен в московском регионе и является одним из крупнейших авиатранспортных комплексов России. Данное приобретение учтено как инвестиция в совместно контролируемое предприятие по методу участия в капитале.

Прочие инвестиции в зависимые компании

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

28. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие долгосрочные нефинансовые активы:

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Предоплаченное страхование	1	2
Прочие	2	1
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	3	3

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	117	97
Авансы полученные	18	18
Остатки на счетах клиентов банка	41	40
Заработная плата и аналогичные начисления	22	17
Прочая кредиторская задолженность	10	9
Итого кредиторская задолженность и начисления	208	181

Краткосрочная кредиторская задолженность обычно погашается в среднем в течение 31 дня (2011 г.: 32 дня). На остатки на счетах клиентов банка начисляется 0,01%-3,0% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

30. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде

Кредиты и займы включают:

	Валюта	На 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
<i>Долгосрочные</i>			
Банковские кредиты	рубли	101	3
Банковские кредиты	доллары США, евро	648	658
Облигации	рубли	20	–
Еврооблигации	доллары США	91	–
Клиентские депозиты	рубли	8	5
Клиентские депозиты	доллары США, евро	3	2
Прочие заемные средства	рубли	1	1
<i>За вычетом: Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		(35)	(73)
Итого долгосрочные займы и кредиты		837	596
<i>Краткосрочные</i>			
Банковские кредиты	рубли	8	5
Банковские кредиты (Примечание 20)	доллары США	12	–
Клиентские депозиты	рубли	12	15
Клиентские депозиты	доллары США, евро	3	3
Займы	рубли	5	7
Займы – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	рубли	8	8
Векселя к уплате	рубли	1	1
Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	рубли	40	40
Обязательства по сделке РЕПО	рубли	2	–
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов</i>		35	73
Итого краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов		126	152
Итого задолженность по кредитам и займам		963	748

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные займы и кредиты

Долгосрочные банковские кредиты включают:

Цель привлечения кредита	Валюта	Ставка	Срок погаше- ния	На 31 декабря	
				2012 г.	2011 г.
Кредиты, привлеченные для пополнения оборотных средств	доллары США / евро	от LIBOR+0,58% до LIBOR+2,40%; 4,35%; EURIBOR+2,40%	2013- 2017	167	148
Кредиты, привлеченные для финансирования целевой хозяйственной деятельности	доллары США	от LIBOR+0,60% до LIBOR+3,25%	2029	456	483
Кредиты, привлеченные для финансирования целевой хозяйственной деятельности	рубли	от 7,20% до 8,49%	2015	101	3
Кредиты, привлеченные для строительства/покупки основных средств	доллары США / евро	от LIBOR+1,00% до LIBOR+1,35%; 3,23% ; EURIBOR+0,35%	2016- 2021	27	29
Итого				751	663
Затраты на выпуск долговых обязательств				(2)	(2)
Итого долгосрочные банковские кредиты				749	661

В основном долгосрочные банковские кредиты привлечены от иностранных банков в долларах США и обеспечены экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по таким кредитам, условия таких кредитных соглашений предоставляют банку кредитору прямое право требования в отношении выручки в сумме неисполненных обязательств, которую покупатель нефти, как правило, перечисляет через счета банков кредиторов. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 32 млрд руб. и 43 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно, и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

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 (42,5 млрд руб. и 18,9 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года). Кредит подлежит погашению в течение 5 лет.

В апреле 2012 года Компания получила денежные средства по двум долгосрочным необеспеченным кредитам. Кредит в сумме 1,05 млрд долл. США (31,9 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) и 0,85 млрд евро (34,0 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) привлечен от синдиката иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. Кредит привлечен на общекорпоративные цели.

Второе кредитное соглашение на сумму 1,0 млрд долл. США (30,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) заключено с российским банком под фиксированную процентную ставку и сроком погашения в 2015 году, который был досрочно погашен в ноябре 2012 года. Кредит привлечен для финансирования финансово-хозяйственной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные займы и кредиты (продолжение)

В третьем квартале 2012 года Компания получила денежные средства по двум долгосрочным необеспеченным кредитам: первый в сумме 0,53 млрд евро (21,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) привлечен от синдиката иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет и второй на общую сумму 100 млрд руб. от российского банка под фиксированную процентную ставку и сроком погашения в 2015 году. Кредиты привлечены на общекорпоративные цели. По состоянию на 31 декабря 2012 г. средства по кредитам выбраны в полном объеме.

В декабре 2012 года Компания подписала соглашения по привлечению двух долгосрочных кредитов от группы международных банков на общую сумму 16,8 млрд долл. США на финансирование приобретения у компании ВР 50% акций ТНК-ВР (Примечание 39). Кредит в сумме 4,1 млрд долл. США (124,5 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) привлекается от группы иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. Второе кредитное соглашение на сумму 12,7 млрд долл. США (385,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.) заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку на 2 года. По состоянию на 31 декабря 2012 г. выбороч по указанным кредитам не осуществлялось.

В октябре 2012 года Компания выпустила два транша документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя номинальной стоимостью 20 млрд руб. Выплаты по купону будут осуществляться каждые 6 месяцев по фиксированной ставке 8,6% годовых. Срок погашения облигаций наступит в 2017 году.

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

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2012 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 4,00% до 15,12% годовых, и от 0,75% до 9,00% годовых по депозитам в иностранной валюте.

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

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В мае и в июле 2012 года Компания выдала заем стороннему предприятию на общую сумму 400 млн долл. США (13 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на даты перечисления средств) под процентную ставку 5,5% годовых, сроком на 12 месяцев. В октябре 2012 года Компания осуществила продажу займа иностранному банку за сумму, соответствующую балансовой стоимости актива на дату передачи. При этом банк и Компания заключили соглашение об опционах «пут» и «колл» в отношении прав и обязанностей по договору займа. Опцион «пут» предоставляет банку право в случае неуплаты второй стороной по договору займа какой-либо суммы потребовать от Компании обратного выкупа займа по номинальной стоимости с учетом процентов, начисленных, но не уплаченных до даты требования. Опцион «колл» предоставляет Компании право в любой момент выкупить у банка обратно все права и обязанности по договору займа по номинальной стоимости с учетом процентов, начисленных, но не уплаченных до даты требования. Выданный стороннему предприятию заем продолжает признаваться в составе статьи «Прочие краткосрочные финансовые активы – Займы» (Примечание 20) в сумме 12 млрд рублей в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2012 г. Обязательства перед банком представлены в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2012 г. в составе статьи «Краткосрочные займы и кредиты» в сумме 12 млрд руб.

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочерних банков Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2012 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 11,00% годовых и валютным депозитам составляет от 0,01% до 7,20% годовых.

Займы, выраженные в рублях, представляют собой займы, привлеченные от компании, учитываемой 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).

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

В 2012-2011 гг. Компания получала денежные средства по сделкам РЕПО и отражала данные операции как обеспеченный займ. На 31 декабря 2012 г. обязательства Компании по сделкам РЕПО составили 2 млрд руб. Справедливая стоимость ценных бумаг переданных в залог по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 2,5 млрд руб.

В течение 2012 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)

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

Финансовая аренда

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	11	6
В том числе краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	3	1

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

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

	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

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 24):

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Машины и оборудование	8	1
Транспортные средства	6	8
Итого первоначальная стоимость	14	9
Минус: накопленная амортизация	(3)	(2)
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	11	7

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам

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 LIBOR 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.

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного 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.). Сделка была завершена в декабре 2012 года. Данная сделка позволяла конвертировать плавающую ставку LIBOR в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имела право расторгнуть сделку. Средневзвешенная фиксированная процентная ставка по контракту составляла 3,41% годовых.

Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам включают:

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Сделка процентного SWAP	–	4
Итого краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	–	4

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

Изменение справедливой стоимости обязательств по действующим процентным SWAP контрактам было отражено как финансовые доходы в сумме 4 млрд руб. и как уменьшение финансовых расходов в сумме 2 млрд руб., в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2012 и 2011 гг., соответственно.

32. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	44	41
НДС	19	13
Акцизы	10	7
Налог на доходы физических лиц	1	–
Налог на имущество	3	3
Прочие	–	2
Итого обязательства по прочим налогам	77	66

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановле- ние окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
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>Прощения времени</i>	4	–	–	4
<i>Использовано</i>	–	–	–	–
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
Резервы, созданные в течение года	5	1	1	7
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
<i>Изменения оценочных данных</i>	(3)	–	(1)	(4)
<i>Изменения ставки дисконтирования</i>	7	–	–	7
<i>Прощения времени</i>	4	–	–	4
<i>Использовано</i>	(3)	–	(2)	(5)
Остаток на 31 декабря 2012 г., в том числе	64	5	3	72
<i>Долгосрочные</i>	64	3	–	67
<i>Краткосрочные</i>	–	2	3	5

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.

34. 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.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Пенсионные обязательства (продолжение)

Планы с установленными взносами (продолжение)

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:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Государственный Пенсионный фонд	16	14	10
НПФ «Нефтегарант»	3	3	3
Итого пенсионные отчисления	19	17	13

35. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

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

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.

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.

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

30 ноября 2012 г. внеочередное общее собрание акционеров утвердило дополнительные дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2011 года в сумме 42 млрд руб. или 4,08 руб. на одну акцию. Из них 38 млрд руб. относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям. В декабре 2012 утвержденные дивиденды были полностью выплачены. Таким образом, сумма дивидендов за 2011 год составила 25% от чистой прибыли Компании по МСФО, относящейся к акционерам Роснефти.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Акционерный капитал (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Количество, млн шт.	1 360	1 010
Сумма, млрд руб.	299	224

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

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

В августе 2012 года Компания передала 185 794 шт. собственных акций в счет выплаты вознаграждения за 2011 и 2012 года независимым членам совета директоров Компании. Балансовая и рыночная стоимость данного пакета акций составила 0,04 млрд руб. (Примечание 37).

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

Добавочный капитал

	2012 г.	2011 г.
Добавочный капитал на 1 января	386	396
Изменение долей участия в дочерних компаниях	(1)	(10)
Добавочный капитал на 31 декабря	385	386

В 2012 и 2011 годах Компания приобрела дополнительные доли участия в двух дочерних обществах. Эффект от этих операций на общую сумму 1 млрд руб. и 10 млрд руб., соответственно, 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 2012 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	13	8	–	21
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	5	15	–	20
Производные финансовые инструменты	–	3	–	3
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	6	–	–	6
Производные финансовые инструменты	–	2	–	2
Всего активов по справедливой стоимости	24	28	–	52

	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)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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		На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
Производные финансовые инструменты	5	–	5	–
Корпоративные и государственные облигации	15	19	15	19
Займы выданные:				
Банковские депозиты	–	52	–	52
Займы, выданные ассоциированным компаниям	12	17	12	17
Прочие	1	1	1	1
	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиторская задолженность	(208)	(181)	(208)	(181)
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(632)	(642)	(605)	(624)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(331)	(106)	(321)	(108)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
Производные финансовые инструменты	–	(4)	–	(4)
Обязательства по финансовой аренде	(11)	(6)	(11)	(6)

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 2010, 2011 и 2012 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 34).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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. Реализация нефти и нефтепродуктов связанным сторонам осуществляется в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен, реализация газа на территории Российской Федерации осуществляется в основном по тарифам, устанавливаемым Федеральной службой по тарификации.

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

Выручка от реализации и доходы

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Реализация нефти и газа	94	28	8
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	30	25	20
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	2	2
Финансовые доходы	18	7	7
	144	62	37

Затраты и расходы

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Производственные и операционные расходы	8	10	5
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	187	181	126
Прочие расходы	17	7	–
Финансовые расходы	4	–	–
	216	198	131

Прочие операции

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Приобретение финансовых активов и инвестиций	(6)	(9)	(1)
Реализация финансовых активов и инвестиций	–	1	–
Поступление кредитов	100	–	–
Выплата кредитов	(2)	(3)	(43)
Кредиты и займы выданные	–	(1)	–
Депозиты размещенные	(10)	(30)	(105)
Депозиты погашенные	24	165	24
Выкуп акций	(1)	–	–

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 (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	188	55
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	13	11
Авансы выданные и прочие оборотные активы	15	16
Финансовые активы	7	11
	223	93
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	15	2
Займы и кредиты	100	–
	115	2

Операции с совместными компаниями

Выручка от реализации и доходы

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Вспомогательные услуги и прочая реализация	–	3	2
Финансовые доходы	1	1	2
	1	4	4

Затраты и расходы

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	89	68	37
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	6	5	3
Прочие расходы	1	5	–
	96	78	40

Прочие операции

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Выплата кредитов	(2)	–	(3)
Погашение кредитов и займов выданных	5	3	–

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными компаниями (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Активы		
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	–	1
Авансы выданные и прочие оборотные активы	–	–
Финансовые активы	–	6
	–	7
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	7	1
Займы и кредиты	5	7
Итого остатки по счетам взаиморасчетов	12	8

Операции с зависимыми компаниями

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

Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 9 лет (Примечание 26). Займы предоставляются по процентным ставкам от 5,0% до 10,3% годовых.

Выручка от реализации и доходы

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Реализация нефти и газа	1	2	1
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	2	5	4
Вспомогательные услуги и прочая реализация	4	6	4
Финансовые доходы	1	1	–
	8	14	9

Затраты и расходы

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	19	12	8
Производственные и операционные расходы	2	4	7
Прочие расходы	7	3	1
	28	19	16

Прочие операции

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Приобретение финансовых активов	–	(5)	–
Реализация финансовых активов	–	–	–
Кредиты и займы выданные	(1)	–	(5)
Погашение кредитов и займов выданных	–	3	–

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с зависимыми компаниями (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Активы		
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	6	8
Финансовые активы	12	10
	18	18
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	11	8
	11	8

Операции с негосударственным пенсионным фондом «Нефтегарант»

Затраты и расходы

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Прочие расходы	3	3	3

Прочие операции

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Выплата кредитов	–	(1)	(1)

Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений, суммы выплаченного выходного пособия и страховых взносов по страхованию основного управленческого персонала составили 9,1 млрд руб., 4,4 млрд руб. и 2,5 млрд руб. в 2012, 2011 и 2010 гг., соответственно.

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».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение основному управленческому персоналу (продолжение)

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

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Основные дочерние предприятия

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2012 г.		2011 г.	
			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
ООО «РН-Пурнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	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
ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	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
ООО «РН-Северная нефть»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	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
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	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
ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	68,70	68,70	68,70	91,60
ЗАО «Ванкорнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	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
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
ОАО «Восточно-сибирская нефтегазовая компания»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	99,52	99,52
ООО «Вал Шатского»	Россия	Разработка нефти и газа	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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Основные дочерние предприятия (продолжение)

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2012 г.		2011 г.	
			Всего акции	Голос. акции	Всего акции	Голос. акции
<u>Нефтепереработка и сбыт</u>			%	%	%	%
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Россия	Производство нефтепродуктов	65,42	65,42	65,42	87,23
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ангарский завод полимеров»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	Россия	Переработка газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Отраденский газоперерабатывающий завод»	Россия	Переработка газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Россия	Торговля нефтепродуктами	38,00	50,67	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	64,18	78,59	64,18	78,59
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	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
ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	89,50	96,61	89,50	96,61
ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	85,99	85,99	85,99	87,46
ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	83,32	90,33	83,32	90,33
ООО «РН-Находканефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	66,67	86,97	66,67	86,97
ООО «РН-Туапсеннефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Россия	Торговля нефтепродуктами	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	2012 г.		2011 г.	
			Всего акции %	Голос. акции %	Всего акции %	Голос. акции %
Нефтепереработка и сбыт (продолжение)						
ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Самара-Терминал»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Бурятнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	97,48	98,88	97,48	98,88
ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Белгороднефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Брянскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Воронежнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Липецкнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Орелнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Пензанефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Гамбовефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Ульяновск- Терминал»	Россия	Торговля нефтепродуктами	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
ОАО «Гермес-Москва»	Россия	Торговля нефтепродуктами	85,61	85,61	85,61	85,61
ЗАО «Контракт Ойл»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ставропольнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Ю-Кубань»	Россия	Торговля нефтепродуктами	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	100,00	100,00
«Трампет Лимитед»	Ирландия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Полярный терминал»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00	–	–

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Основные дочерние предприятия (продолжение)

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2012 г.		2011 г.	
			Всего акции %	Голос. акции %	Всего акции %	Голос. акции %
Прочие						
«Роснефть Интернэшнл Лтд»	Ирландия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «ЮкосТранссервис»	Россия	Транспортные услуги	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Роснефтефлот»	Россия	Транспортные услуги	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
ОАО «Дальневосточный банк»	Россия	Банковские услуги	84,09	84,67	82,06	82,62
ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	Россия	Корпоративное управление	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «РН-Энергонепфть»	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
ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	Россия	Научные и проектно изыскательные работы	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Роснефть-Сахалин»	Россия	НИОКР	55,00	55,00	55,00	55,00
ООО «ПХК ЦСКА»	Россия	Деятельность в области спорта	80,00	80,00	100,00	100,00
ООО «Центр исследований и разработок»	Россия	НИОКР	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. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В 2006 году компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» (далее – «ЮКОС Капитал С.а.р.л.»), бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, 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 (далее – ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» против ОАО «Юганскнефтегаз» в отношении четырех займов на общую сумму 12,9 млрд руб. Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (далее – МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,1 млрд руб. в части суммы основного долга и процентов плюс проценты в размере 9% годовых на вышеуказанную сумму основного долга и процентов за период после вынесения решения в связи с двумя другими займами.

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

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

После осуществления Компанией вышеуказанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплаты процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 4,6 млрд руб. на дату подачи иска. 14 июня 2011 г. Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Компании возможность обжалования, которой она воспользовалась. 27 июня 2012 г. Апелляционный суд Англии вынес решение в пользу Компании по одному из этих предварительных вопросов. Ни одна из сторон не ходатайствовала о дальнейшем обжаловании. Ожидается возвращение дела в Высокий Суд Правосудия, который установит график дальнейших действий. Заявление Компании в суд в отношении следующего предварительного вопроса будет рассмотрено в суде в марте 2013 г. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

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

11 июля 2012 г. Арбитражный Суд г. Москвы признал недействительными договоры займа между «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Юганскнефтегаз». 9 октября 2012 г. 9 Арбитражный Апелляционный Суд отклонил жалобу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» на вышеуказанное решение. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подал кассационную жалобу в Федеральный арбитражный суд Московского округа на указанные судебные акты, рассмотрение которой назначено на 25 февраля 2013 г.

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

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

Компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» инициировала против ОАО «НК «Роснефть» и других соответчиков, не связанных с ОАО «НК «Роснефть», разбирательство в Окружном суде Амстердама, требуя возмещения убытков в размере до 333 млн долл. США (10 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) плюс проценты в установленном законом размере, начиная с 7 февраля 2011 г., и расходы. В данном разбирательстве компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» заявила об ущербе, якобы причиненным вынесением судом Амстердама в 2007 г. приказа об аресте счета в банке, что, как заявляет компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ», ограничило ее способность инвестировать определенные средства по своему усмотрению. 27 июня 2012 г. состоялось первое судебное заседание по этому делу. 3 октября 2012 г. ОАО «НК «Роснефть» подала возражение на иск. В этом возражении приводятся различные основания защиты, включая то, что суд надлежащим образом вынес приказ об аресте, и что компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» не понесла никаких убытков вследствие размещения своих средств на процентном счете, выбранном ею. 20 февраля 2013 г. должно быть подано ответное заявление компании «Юкос Интернешнл ЮК БВ».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

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

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

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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

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

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки ОАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2008-2011 годы. ОАО «НК «Роснефть» и ее дочерние общества оспаривают ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе, а также в судебном порядке в судах Российской Федерации. По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

На 31 декабря 2012 г. сумма НДС, по которой возможен риск невозмещения налоговым органом, является несущественной. В настоящее время Компания возмещает НДС по текущим декларациям в полном объеме в заявительном порядке.

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

Инвестиционные обязательства

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

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 340 млрд руб. и 195 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 2011 г. соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

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.

Долгосрочные контракты

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 270 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены при поставках сырой нефти, с обязательствами осуществить поставку в следующие периоды:

	2012 г.
До 1 года	15
От 1 до 2 лет	15
От 2 до 3 лет	15
От 3 до 4 лет	15
От 4 до 5 лет	15
Свыше 5 лет	195
Итого	270

В июле 2011 года Компания заключила договор с государственно-контролируемой компанией энергетического сектора на приобретение электроэнергии в объеме 265,5 млрд кВтч по системе «take-or-pay» на рыночных условиях до 30 июня 2026 года.

В ноябре 2012 года Компания заключила контракт с государственно-контролируемой компанией энергетического сектора на поставку газа объемом до 875 млрд кубометров. Контракт предполагает ежегодные поставки газа, добываемого Компанией, на электростанции с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2040 г. в объеме до 35 млрд кубометров в год на условиях «take-or-pay». Цены на газ регулируются государством.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В декабре 2012 года ОАО «НК «Роснефть» и две крупнейшие мировые нефтетрейдинговые компании согласовали основные условия долгосрочных контрактов на поставку нефти по рыночным ценам, которые планируется заключить сроком на 5 лет с предоплатой на общий объем нефти к поставке до 67 млн тонн. Поставки планируется начать в 2013 году. По согласованию сторон предусмотрена возможность замещения объемов нефти соответствующими объемами нефтепродуктов на различных направлениях поставки.

Приобретение ТНК-ВР

В октябре 2012 года Компания достигла принципиальной договоренности приобрести в совокупности 100%-ную долю участия в капитале компании ТНК-ВР, третьего по величине производителя углеводородов в России, у ее акционеров, путем двух отдельных приобретений: 50% у компании ВР и 50% у консорциума ААР. Впоследствии Компания подписала окончательные договоры купли-продажи по данным приобретениям: (i) с ВР 22 ноября 2012 г. (далее – «Приобретение у ВР»); и (ii) с консорциумом ААР 12 декабря 2012 (далее – «Приобретение у ААР», а совместно с Приобретением у ВР – «Приобретение «ТНК-ВР»). Приобретение у ВР и Приобретение у ААР не зависят друг от друга.

Согласно условиям Приобретения у ВР, компания ВР должна продать Компании свою 50%-ную долю участия в компании ТНК-ВР Limited за 17,1 млрд долл. США в денежной форме (плюс начисленные проценты от этой суммы в размере 1,6 млн долл. США в день до даты закрытия сделки, начиная с 18 октября 2012 года, включительно, но исключая дату закрытия сделки) и 12,84% акций ОАО «НК «Роснефть», в настоящее время являющихся казначейскими акциями. Компания ВР получит любые дивиденды по этим акциям, в отношении которых дата составления списка лиц, имеющих право на получение таких дивидендов, приходится на число после 18 октября 2012 г. и не позднее даты закрытия сделки. Завершение сделки Приобретения у ВР зависит от получения разрешений государственных регулирующих органов и ожидается в первой половине 2013 года.

Дополнительно, компания ВР подписала соглашение о приобретении у материнской компании ОАО «НК «Роснефть», ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ», 600 млн акций ОАО «НК «Роснефть», что представляет собой 5,66% акций Компании, по цене 8 долл. США за акцию (плюс начисленные на эту сумму проценты по ставке 3,5% годовых до даты закрытия сделки, начиная с 18 октября 2012 года, включительно, но исключая дату закрытия сделки). Компания ВР также получит любые дивиденды по этим акциям, в отношении которых дата составления списка лиц, имеющих право на получение таких дивидендов, приходится на число после 18 октября 2012 г. и не позднее даты закрытия сделки. В результате компания ВР будет владеть 19,75% акций компании «Роснефть», включая 1,25% акций компании «Роснефть», которыми компания ВР владеет сейчас, в связи с чем ВР будет иметь право на два места в Совете директоров Компании.

Согласно условиям Приобретения у ААР Компания приобретет 50%-ную долю участия компании ААР в компании ТНК-ВР Limited за 28,0 млрд долл. США в денежной форме (плюс начисленные на эту сумму проценты по ставке 3,75% годовых до даты закрытия сделки, начиная с 16 октября 2012 года, включительно, но исключая дату закрытия сделки) при условии получения разрешений регулирующих органов и соблюдения определенных прочих условий. Закрытие сделки ожидается в первой половине 2013 года.

Компания планирует учесть Приобретение «ТНК-ВР» как приобретение бизнеса.

В декабре 2012 года Компания в рамках одобрения на приобретение «ТНК-ВР», предоставленного ФАС России, получила предписание о необходимости осуществлении ряда действий, направленных на обеспечение конкуренции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Условные активы и обязательства (продолжение)**Приобретение ТНК-ВР (продолжение)**

Руководство Компании считает, что Приобретение «ТНК-ВР» является стратегически важным для Компании и после завершения позволит ей занять лидирующее положение в мире среди публичных компаний, действующих в нефтегазовом секторе, укрепить свое положение в качестве регионального добывающего лидера в России и Европе, а также создать значительные синергии с компанией «ТНК-ВР», в том числе в сфере совместных предприятий, оптимизации логистики поставок нефти и нефтепродуктов, добычи и реализации природного газа, а также в части оптимизации затрат и активов.

40. События после отчетной даты

В январе 2013 года Компания приобрела дополнительно 20% в уставном капитале ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК») за 6 млрд руб. В результате данного приобретения доля Компании в капитале ННК составит 40%. ООО «Национальный нефтяной консорциум» осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле, реализуемого совместно с дочерним предприятием государственной нефтегазовой компании Венесуэлы – *Petróleos de Venezuela S.A.* Данное приобретение будет продолжать учитываться как инвестиция в зависимое общество по методу участия в капитале.

41. 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		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	2 388	2 100	1 838
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	98	104	99
Итого капитализированные затраты	2 486	2 204	1 937
Накопленные износ и истощение	(664)	(474)	(294)
Чистые капитализированные затраты	1 822	1 730	1 643

Остаточная стоимость прав на добычу по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. составила 309 млрд руб., 328 млрд руб. и 335 млрд руб., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)**Затраты, связанные с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, составили:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Затраты на приобретение недоказанных запасов нефти и газа	6	7	4
Затраты на геологоразведочные работы	23	13	14
Затраты на разработку	276	260	188
Итого затраты	305	280	206

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, составили:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Выручка	1 214	1 149	947
Затраты на добычу (не включая налоги)	74	70	69
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	15	27	36
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	23	13	14
Износ, истощение и амортизация	192	184	176
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	4	5	2
Налоги, кроме налога на прибыль	550	430	286
Налог на прибыль	85	61	57
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	271	359	307

Информация об объемах запасов

Для оценки запасов на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг., Компанией были использованы данные по размерам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон» в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC). Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут извлечены из существующих месторождений в будущих периодах при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и проверенных на их экономическую выгоду. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 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 2012, 2011 и 2010 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 7,07 до 8,04 баррелей за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
	млн б.н.э.	млн б.н.э.	млн б.н.э.
Запасы на начало года	16 352	13 970	13 951
Пересмотр предыдущих оценок запасов	1 375	2 201	319
Увеличение, открытие новых запасов	736	1 044	541
Приобретение новых запасов	1	–	–
Реализация запасов (Примечание 27)	(806)	–	–
Добыча	(885)	(863)	(841)
Запасы на конец года	16 773	16 352	13 970
в том числе:			
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	87	95	80
Доказанные разрабатываемые запасы	10 902	10 514	9 769
Доля меньшинства в доказанных запасах	118	109	122
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	86	71	44

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. 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)

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.

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Поступление денежных средств будущих периодов	21 113	18 611	13 677
Затраты будущих периодов на освоение	(1 098)	(947)	(1 043)
Затраты будущих периодов на добычу	(10 830)	(9 769)	(6 568)
Налог на прибыль будущих периодов	(1 496)	(1 280)	(945)
Чистые денежные потоки будущих периодов	7 689	6 615	5 121
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(4 601)	(3 899)	(2 846)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	3 088	2 716	2 275

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	2 716	2 275	2 205
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(575)	(622)	(556)
Изменение стоимостных оценок, нетто	260	341	370
Изменение будущих затрат на освоение	(118)	73	(271)
Затраты на разработку за период	276	260	188
Пересмотр предыдущих данных о запасах	151	223	52
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	144	221	106
Чистое изменение налога на прибыль	30	(142)	(51)
Начисление дисконта	272	228	221
Изменения за счет продажи/покупки месторождений	(68)	–	–
Прочие	–	(141)	11
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	3 088	2 716	2 275

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. 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	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	121	77	77
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	31	17	7
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. нефтяного эквивалента	2 253	1 265	1 228
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. нефтяного эквивалента	1 274	777	760
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	330	271	196

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

	Единица измерения	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	29	32	21

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 (499) 517-88-99

Факс:

+7 (499) 517-72-35

E-mail:

postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:

www.rosneft.ru (на русском языке)

www.rosneft.com (на английском языке)