



ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г.

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный консолидированный баланс	4
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе.....	6
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале.....	7
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Изменения в учетной политике	11
4. Приобретение дочерних компаний	11
5. Информация по сегментам	13
6. Налог на прибыль и прочие налоги.....	15
7. Экспортная пошлина	15
8. Финансовые расходы	16
9. Прочие доходы и расходы.....	16
10. Денежные средства и их эквиваленты	17
11. Прочие оборотные финансовые активы.....	17
12. Дебиторская задолженность	18
13. Товарно-материальные запасы	18
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	19
15. Основные средства и незавершенное строительство	19
16. Кредиторская задолженность и начисления.....	20
17. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	21
18. Краткосрочные обязательства по прочим налогам.....	23
19. Резервы.....	23
20. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	23
21. Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями	24
22. Справедливая стоимость финансовых инструментов	25
23. Операции со связанными сторонами	27
24. Условные активы и обязательства.....	31
25. События после отчетной даты	37

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания»), которая включает промежуточный консолидированный баланс по состоянию на 31 марта 2015 г., соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о прочем совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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

Вывод

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

ООО «Эрнст энд Янг»

26 июня 2015 г.

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

	На 31 марта 2015 г.		
	(неаудированные		
	Прим.	данные)	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	126	216
Денежные средства с ограничением к использованию		1	1
Прочие оборотные финансовые активы	11	617	723
Дебиторская задолженность	12	525	554
Товарно-материальные запасы	13	224	233
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	356	404
Итого оборотные активы		1 849	2 131
Внеоборотные активы:			
Основные средства	15	5 699	5 666
Нематериальные активы		48	49
Прочие внеоборотные финансовые активы		296	281
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		349	347
Банковские кредиты выданные		12	14
Отложенные налоговые активы		28	24
Гудвил		227	215
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		9	9
Итого внеоборотные активы		6 668	6 605
Итого активы		8 517	8 736
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	16	426	494
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	17	1 119	1 216
Обязательства по налогу на прибыль		2	39
Обязательства по прочим налогам	18	195	162
Резервы	19	35	36
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти	20	91	80
Прочие краткосрочные обязательства		5	4
Итого краткосрочные обязательства		1 873	2 031
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	17	2 153	2 190
Отложенные налоговые обязательства		590	594
Резервы	19	103	107
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	20	855	887
Прочие долгосрочные обязательства		45	46
Итого долгосрочные обязательства		3 746	3 824
Капитал:			
Уставный капитал		1	1
Добавочный капитал		493	493
Прочие фонды и резервы		(539)	(500)
Нераспределенная прибыль		2 934	2 878
Итого акционерный капитал Роснефти		2 889	2 872
Неконтролирующие доли		9	9
Итого капитал		2 898	2 881
Итого обязательства и капитал		8 517	8 736

Президент _____ И.И. Сечин

26 июня 2015 г.

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

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках

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

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации и доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий			
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5	1 267	1 361
Вспомогательные услуги и прочая реализация		19	16
Доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий		2	(2)
Итого выручка от реализации и доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий		1 288	1 375
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		126	98
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		123	124
Общехозяйственные и административные расходы		27	27
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		144	117
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		2	4
Износ, истощение и амортизация		121	105
Налоги, кроме налога на прибыль	6	338	301
Экспортная пошлина	7	263	415
Итого затраты и расходы		1 144	1 191
Операционная прибыль		144	184
Финансовые доходы		15	6
Финансовые расходы	8	(103)	(41)
Прочие доходы	9	9	58
Прочие расходы	9	(11)	(13)
Курсовые разницы		17	(84)
Прибыль до налогообложения		71	110
Налог на прибыль	6	(15)	(22)
Чистая прибыль		56	88
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам Роснефти		56	86
- неконтролирующим долям		–	2
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль		5,28	8,11
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		10 598	10 598

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(В миллиардах российских рублей)

		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
	Прим.		
Чистая прибыль		56	88
Прочий совокупный (расход)/доход – реклассифицируемый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(10)	(11)
Курсовые разницы по инструментам хеджирования потоков денежных средств	21	(37)	–
Доход/(расход) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		1	(1)
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному (расходу)/доходу, реклассифицируемому впоследствии в состав прибылей и убытков		7	–
Итого прочий совокупный расход, реклассифицируемый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		(39)	(12)
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		17	76
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:			
- акционерам Роснефти		17	74
- неконтролирующим долям		–	2

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в
акционерном капитале

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

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавоч- ный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционерный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014 г. (пересмотренные данные)	10 598	1	477	(14)	2 666	3 130	39	3 169
Чистая прибыль	–	–	–	–	86	86	2	88
Прочий совокупный расход	–	–	–	(12)	–	(12)	–	(12)
Общий совокупный (расход)/доход	–	–	–	(12)	86	74	2	76
Остаток на 31 марта 2014 г. (неаудированные пересмотренные данные)	10 598	1	477	(26)	2 752	3 204	41	3 245
Остаток на 1 января 2015 г.	10 598	1	493	(500)	2 878	2 872	9	2 881
Чистая прибыль	–	–	–	–	56	56	–	56
Прочий совокупный расход	–	–	–	(39)	–	(39)	–	(39)
Общий совокупный (расход)/доход	–	–	–	(39)	56	17	–	17
Остаток на 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	10 598	1	493	(539)	2 934	2 889	9	2 898

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		56	88
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>			
Износ, истощение и амортизация		121	105
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов	9	3	4
Обесценение активов	9	–	1
Затраты по непродуктивным скважинам		–	2
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц неоперационного характера		(14)	117
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования потоков денежных средств		33	–
(Прибыль)/убыток от ассоциированных и совместных предприятий		(2)	2
Прибыль от выбытия инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		–	(56)
Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов	9	–	1
Финансовые расходы	8	103	41
Финансовые доходы		(15)	(6)
Списание векселей		(5)	–
Расход по налогу на прибыль	6	15	22
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(25)	(68)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		11	(18)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		51	13
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		(75)	(11)
Увеличение обязательств по прочим налогам		32	17
Уменьшение краткосрочных резервов		(1)	–
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		1	(3)
(Уменьшение)/увеличение прочих долгосрочных обязательств		(3)	1
Увеличение предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти		–	431
Проценты, уплаченные по предоплате по долгосрочным договорам поставки нефти		(5)	(6)
Выдача долгосрочных займов дочерними банками		(4)	(2)
Погашение долгосрочных займов, выданных дочерними банками		7	3
Приобретение торговых ценных бумаг		(1)	(5)
Реализация торговых ценных бумаг		2	6
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		285	679
Платежи по налогам на доходы		(53)	(23)
Дивиденды полученные		1	–
Проценты полученные		5	2
Чистые денежные средства от операционной деятельности		238	658

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(128)	(104)
Покупка лицензий		(5)	(2)
Возврат авансов за участие в аукционах		8	–
Приобретение оборотных финансовых активов		(4)	(335)
Выручка от реализации оборотных финансовых активов		127	73
Приобретение внеоборотных финансовых активов		(1)	–
Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях		(18)	–
Приобретение дочерней компании за вычетом полученных денежных средств		(6)	–
Выручка от реализации инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		38	21
Продажа основных средств		1	1
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(5)	(3)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		5	4
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		12	(345)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		634	12
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(81)	(76)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		6	28
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(726)	(224)
Проценты уплаченные		(44)	(23)
Выпуск облигаций		–	35
Погашение прочих финансовых обязательств		(138)	(7)
Погашение обязательств перед неконтролирующими акционерами дочерней компании		–	(149)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(349)	(404)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(99)	(91)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10	216	275
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		9	36
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10	126	220

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

31 марта 2015 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.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2014 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не проаудирована и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО. Компания не раскрывала информацию, которая дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2014 год, например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не было отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2014 год. Руководство Компании полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2014 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности, отчетов об изменениях в акционерном капитале и движении ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета.

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г., была утверждена к выпуску Президентом Компании 26 июня 2015 г.

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

3. Изменения в учетной политике

Аспекты учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2014 год, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением применения нового стандарта, вступившего в силу 1 января 2015 г.

Следующий новый стандарт был применен Компанией впервые в 2015 году:

- *«Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников»* – поправки к МСФО (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам»*. Поправки упрощают порядок учета взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы.

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

4. Приобретение дочерних компаний

Приобретение ЗАО «Новокуйбышевская нефтехимическая компания»

В марте 2015 года Компания завершила сделку по приобретению 100% акций ЗАО «Новокуйбышевская нефтехимическая компания» (далее – «ННК»). Данная сделка позволит Компании интегрировать переработку собственного газового сырья с производством нефтехимической продукции и расширить свое присутствие на нефтехимическом рынке. Стоимость приобретения составила 300 млн долл. США (18,3 млрд руб. по официальному курсу Центрального банка России (ЦБ РФ) на дату приобретения). Условия сделки предполагают возможность корректировки стоимости приобретения на изменения чистого долга и налоговой позиции, а также выплату дополнительной компенсации в случае превышения определенного уровня среднегодовой цены на нефть марки Brent.

По состоянию на 31 марта 2015 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств ННК не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, а также определение окончательной стоимости приобретения будет завершено до конца 2015 года.

ОАО «НК «Роснефть»

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

4. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ЗАО «Новокуйбышевская нефтехимическая компания» (продолжение)

Ниже представлено предварительное распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией на основании исторической балансовой стоимости активов и обязательств:

АКТИВЫ

Оборотные активы

Дебиторская задолженность	1
Товарно-материальные запасы	2
Прочие оборотные активы	3
Итого оборотные активы	6

Внеоборотные активы

Основные средства	20
Отложенные налоговые активы	1
Прочие внеоборотные активы	1
Итого внеоборотные активы	22
Итого активы	28

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления	5
Краткосрочные кредиты и займы	7
Прочие краткосрочные обязательства	2
Итого краткосрочные обязательства	14

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные займы и кредиты	5
Отложенные налоговые обязательства	3
Итого долгосрочные обязательства	8
Итого обязательства	22

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

Гудвил	12
Стоимость приобретения	18

По предварительной оценке гудвил в размере 12 млрд руб. относится к ожидаемому синергетическому эффекту от интеграции предприятия с близлежащими нефтеперерабатывающими и газоперерабатывающими заводами Компании, а также гарантированной переработки перспективных объемов широкой фракции легких углеводородов с ее месторождений. Соответственно, данный гудвил был отнесен к сегменту «Переработка, коммерция и логистика». Вся сумма гудвила не принимается к вычету при расчете налогооблагаемой прибыли.

Если бы приобретение НКНК состоялось в начале отчетного периода (1 января 2015 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г., составили бы 1 297 млрд руб. и 56 млрд руб. соответственно.

Приобретения 2014 года

В течение 2014 года Компания сделала ряд приобретений, включая долю в ООО «Оренбургская буровая компания», доли в компаниях, входящих в группу Weatherford International Plc., и доли в предприятиях, входящих в группу «Бишкекская нефтяная компания». По состоянию на 31 марта 2015 г. распределение справедливой стоимости приобретений на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств компаний группы Weatherford и «Бишкекской нефтяной компании» является предварительным и будет завершено в течение 12 месяцев с даты соответствующего приобретения.

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

5. Информация по сегментам

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

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

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	1 267	19	–	1 286
Межсегментная реализация	612	–	–	(612)	–
Доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий	3	(1)	–	–	2
Итого выручка от реализации и доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий	615	1 266	19	(612)	1 288
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	388	1 218	29	(612)	1 023
Износ, истощение и амортизация	98	21	2	–	121
Итого затраты и расходы	486	1 239	31	(612)	1 144
Операционная прибыль	129	27	(12)	–	144
Финансовые доходы					15
Финансовые расходы					(103)
Итого финансовые расходы					(88)
Прочие доходы					9
Прочие расходы					(11)
Курсовые разницы					17
Прибыль до налогообложения					71
Налог на прибыль					(15)
Чистая прибыль					56

ОАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и убыток от ассоциированных и совместных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	1 361	16	–	1 377
Межсегментная реализация	570	–	–	(570)	–
Убыток от ассоциированных и совместных предприятий	(1)	(1)	–	–	(2)
Итого выручка от реализации и убыток от ассоциированных и совместных предприятий	569	1 360	16	(570)	1 375
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	334	1 297	25	(570)	1 086
Износ, истощение и амортизация	86	17	2	–	105
Итого затраты и расходы	420	1 314	27	(570)	1 191
Операционная прибыль	149	46	(11)	–	184
Финансовые доходы					6
Финансовые расходы					(41)
Итого финансовые расходы					(35)
Прочие доходы					58
Прочие расходы					(13)
Курсовые разницы					(84)
Прибыль до налогообложения					110
Налог на прибыль					(22)
Чистая прибыль					88

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии		
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	945	1 031
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	49	52
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	222	237
Реализация газа	51	41
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	1 267	1 361

ОАО «НК «Роснефть»

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

6. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	25	29
Доход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(10)	(7)
Итого налог на прибыль	15	22

В 2014 году ряд изменений был внесен в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций. В соответствии с указанными изменениями нераспределенная прибыль зарубежных дочерних обществ, признаваемых контролирующими иностранными компаниями, может формировать дополнительную налоговую базу у ОАО «НК «Роснефть» (и у некоторых российских дочерних обществ, через которые осуществляется участие в иностранных обществах). Таким образом, нераспределенная прибыль контролируемых иностранных компаний за 2015 год подлежит учету в налоговой базе контролирующих российских лиц за 2016 год. Возникающие в связи с данными изменениями отложенные налоговые обязательства Компании не оказали существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании за три месяца, закончившиеся 31 марта 2015 г.

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	289	246
Акцизы	27	35
Налог на имущество	8	7
Социальные отчисления	12	11
Прочие	2	2
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	338	301

7. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти	185	302
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	78	113
Итого экспортная пошлина	263	415

ОАО «НК «Роснефть»

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

8. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Процентные расходы:		
По кредитам и займам	(30)	(14)
За пользование денежными средствами в рамках договоров предоплаты (Примечание 20)	(12)	(6)
Итого процентные расходы	(42)	(20)
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(58)	(19)
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	(3)	(2)
Итого финансовые расходы	(103)	(41)

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Прибыль от реализации доли в ООО «Юграгазпереработка»	–	56
Списание задолженности (Примечание 24)	9	–
Прочие	–	2
Итого прочие доходы	9	58
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	3	4
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	1	1
Обесценение активов	–	1
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	4	2
Штрафы и пени	–	1
Прочие	3	4
Итого прочие расходы	11	13

ОАО «НК «Роснефть»

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

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	17	117
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	69	84
Депозиты	35	12
Прочее	5	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	126	216

11. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Облигации и векселя	65	65
Вложения в акции и паи	63	61
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		
Облигации	5	6
Займы и дебиторская задолженность		
Займы выданные	–	1
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	8	7
Векселя полученные	55	57
Депозиты и депозитные сертификаты	408	512
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Корпоративные облигации	8	9
Государственные облигации	5	5
Итого прочие оборотные финансовые активы	617	723

По состоянию на 31 марта 2015 г. депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в долларах США, составляли 363 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 0,45% до 4,5% годовых. Депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в рублях, составляли 45 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 8% до 20,45% годовых.

ОАО «НК «Роснефть»

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

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	413	413
Ссудная задолженность банков Компании	34	32
Прочая дебиторская задолженность	89	120
Итого	536	565
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(11)	(11)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	525	554

На 31 марта 2015 г. и 31 декабря 2014 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

13. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Сырая нефть и попутный газ	69	70
Нефтепродукты и нефтехимия	105	115
Материалы	50	48
Итого	224	233

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	163	145

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

ОАО «НК «Роснефть»

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

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	158	162
Авансы, выданные поставщикам	34	40
Расчеты с таможенной	102	142
Переплаты по налогу на прибыль и прочим налогам	51	49
Прочие	11	11
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	356	404

15. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
<i>Первоначальная стоимость на 1 января 2015 г.</i>	5 768	1 465	105	7 338
<i>Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2015 г.</i>	(1 423)	(281)	(26)	(1 730)
<i>Чистая балансовая стоимость на 1 января 2015 г.</i>	4 345	1 184	79	5 608
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2015 г.	6	47	5	58
Итого на 1 января 2015 г.	4 351	1 231	84	5 666
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Приобретение дочерних компаний (Примечание 4)	–	20	–	20
Поступления	116	42	2	160
Выбытия	(7)	–	–	(7)
Курсовые разницы	12	(17)	1	(4)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	(6)	–	–	(6)
<i>На 31 марта 2015 г.</i>	5 883	1 510	108	7 501
<i>Износ, истощение и убытки от обесценения</i>				
Начисление износа и истощения	(97)	(22)	(2)	(121)
Выбытия и прочие движения	3	–	–	3
Курсовые разницы	(10)	7	–	(3)
<i>На 31 марта 2015 г.</i>	(1 527)	(296)	(28)	(1 851)
<i>Чистая балансовая стоимость на 31 марта 2015 г.</i>	4 356	1 214	80	5 650
Авансы, выданные за основные средства на 31 марта 2015 г.	6	35	8	49
Итого на 31 марта 2015 г.	4 362	1 249	88	5 699

Износ за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г., включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 1 млрд руб.

ОАО «НК «Роснефть»

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

15. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Компания капитализировала расходы по кредитам и займам в сумме 28 млрд руб. и 8 млрд руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 и 2014 гг., соответственно.

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет поквартально 2,63% и 0,93% за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 и 2014 гг., соответственно.

16. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	265	272
Заработная плата и связанные начисления	70	55
Остатки на счетах клиентов банка	40	62
Прочая кредиторская задолженность	24	34
Краткосрочные авансы полученные	27	71
Итого кредиторская задолженность и начисления	426	494

Краткосрочная кредиторская задолженность в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2015 г., погашалась в среднем в течение 38 дней (трех месяцев, закончившихся 31 марта 2014 г.: 29 дней). На остатки на счетах клиентов банка начисляется 0,0-7% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

ОАО «НК «Роснефть»

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

17. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 31 марта 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
		(неаудированные данные)	
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	50	143
Банковские кредиты	доллары США, евро	1 645	2 067
Облигации	рубли	138	138
Еврооблигации	доллары США	387	408
Клиентские депозиты	рубли	4	6
Клиентские депозиты	доллары США, евро	3	5
Займы	евро	5	6
Векселя к уплате	доллары США	3	2
Прочее финансирование	доллары США	260	278
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		(355)	(877)
Итого долгосрочные кредиты и займы		2 140	2 176
Обязательства по финансовой аренде		17	18
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		(4)	(4)
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		2 153	2 190
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	121	53
Банковские кредиты	доллары США, евро	72	–
Клиентские депозиты	рубли	11	18
Клиентские депозиты	доллары США, евро	6	6
Векселя – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» (Примечание 24)	рубли	15	20
Обязательства по сделке РЕПО	рубли	5	13
Прочее финансирование	рубли	15	15
Прочее финансирование	доллары США	459	73
<i>Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		355	877
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		1 059	1 075
<i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		4	4
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		56	137
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		1 119	1 216
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		3 272	3 406

Часть долгосрочных банковских кредитов, в долларах США, привлеченных от иностранного банка для финансирования целевой хозяйственной деятельности, обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по таким кредитам условия подобных кредитных соглашений предоставляют банку-кредитору прямое право требования в отношении выручки в сумме неисполненных обязательств, которую покупатель нефти, как правило, перечисляет через счета банков-кредиторов. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 28 млрд руб. и 22 млрд руб. по состоянию на 31 марта 2015 г. и 31 декабря 2014 г., соответственно, и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

ОАО «НК «Роснефть»

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

17. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

В феврале 2015 года Компания осуществила досрочное окончательное погашение долгосрочного необеспеченного кредита (привлеченного ранее на финансирование приобретения ТНК-ВР) от иностранных банков на сумму 7,2 млрд долл. США (473 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты) с учетом процентов.

В феврале 2015 года Компания осуществила плановое погашение еврооблигаций (серия 7) на сумму 500 млн долл. США (34,5 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату погашения), отраженных в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР.

В январе-феврале 2015 года Компания привлекла краткосрочные кредиты от российского банка под плавающую ставку на общую сумму 100 млрд руб.

В первом квартале 2015 года Компания привлекла прочее краткосрочное финансирование в виде операций РЕПО под плавающую ставку в рублевом эквиваленте 459 млрд руб. (по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2015 г.). В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В марте 2015 года векселя (компания, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС») были частично возвращены Компании по соглашению сторон (Примечание 24).

По состоянию на 31 марта 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Обязательства по производным финансовым инструментам

Ниже представлена информация об открытых сделках с производными финансовыми инструментами:

	Период выпуска	Период возврата	Номинальная сумма на 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательств	
			млн долл.			На 31 марта 2015 г.	
			США	млрд руб.*		(неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Свопы	2012	2015	–	–	фиксированная	–	54
Свопы	2012	2017	641	37	плавающая	12	9
Свопы	2013	2018	2 138	125	плавающая	33	14
Свопы	2014	2015	–	–	фиксированная	–	29
Свопы	2014	2019	1 010	59	плавающая	11	6
Форварды	2012	2015	–	–	–	–	25
Итого			3 789	221		56	137

* эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2015 г.

В первом квартале 2015 года Компания завершила сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные в период 2012-2014 годов, на номинальную сумму 4 494 млн долл. США. (263 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2015 г.).

ОАО «НК «Роснефть»

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

18. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	101	69
Налог на добавленную стоимость	54	55
Акцизы	11	11
Налог на доходы физических лиц	2	1
Налог на имущество	8	7
Прочие	19	19
Итого обязательства по прочим налогам	195	162

19. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановле- ние окружаю- щей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2015 г., в том числе	83	35	25	143
<i>Долгосрочные</i>	80	24	3	107
<i>Краткосрочные</i>	3	11	22	36
Резервы, созданные в течение периода	5	–	1	6
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	1	–	(1)	–
Изменения ставки дисконтирования	(12)	–	–	(12)
Прощения времени	2	1	–	3
Использования	–	(1)	(1)	(2)
Остаток на 31 марта 2015 г. (неаудированные данные), в том числе	79	35	24	138
<i>Долгосрочные</i>	76	24	3	103
<i>Краткосрочные</i>	3	11	21	35

20. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

В течение 2013-2014 годов Компания подписала ряд долгосрочных договоров на поставку нефти и нефтепродуктов, предусматривающих получение предоплаты. Суммарный минимальный объем будущих поставок по данным договорам составляет около 400 млн тонн.

Основные условия договоров перечислены ниже:

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

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (продолжение)

Поставки нефти и нефтепродуктов в счет уменьшения полученных предоплат предусмотрен с 2015 года. Компания рассматривает данные договоры в качестве контрактов, которые были заключены с целью поставки товаров в рамках обычной деятельности.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Остаток на 1 января	967	470
Получено	–	431
Минус краткосрочная часть	(91)	(13)
Погашено	(21)	–
Остаток на 31 марта	855	888

С 1 января 2015 г. начались плановые поставки нефтепродуктов по долгосрочным контрактам, предусматривающим предоплаты. Зачет предоплаты по указанным контрактам за 1 квартал 2015 года составил 21 млрд руб. (0,7 млрд долл. США по курсу на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу).

21. Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями

1 октября 2014 г., в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Компания назначила часть обязательств по кредитам и займам, номинированным в долларах США в качестве инструмента хеджирования экспортной выручки, номинированной в долларах США, получение которой ожидается с высокой вероятностью.

1 октября 2014 г. часть будущей ежемесячной экспортной выручки, планируемой к поступлению в долларах США в течение периода с января 2015 года по декабрь 2019 года, была назначена в качестве объекта хеджирования. Инструментом хеджирования являются долговые обязательства Компании в долларах США. Номинальные суммы объекта и инструментов хеджирования равны. В той мере, в которой изменение курса влияет на инструмент хеджирования, эффекты подлежат отражению в составе прочих совокупных доходов/(расходов) и признаются в прибыли или убытке того периода, в котором признаются хеджируемые операции.

Изменения в номинальной сумме за период:

	Млн долл. США	Эквивалент в млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2015 г.
Номинальная сумма на 31 декабря 2014 г.	29 490	1 724
Признание хеджируемых операций за период	(1 474)	(86)
Номинальная сумма на 31 марта 2015 г.	28 016	1 638

ОАО «НК «Роснефть»

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

21. Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями (продолжение)

Информация о суммах курсовых разниц по инструментам хеджирования потоков денежных средств, признанных в составе прочего совокупного дохода, представлена ниже:

	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль
Признано в составе прочего совокупного убытка на 31 декабря 2014 г.	(498)	100	(398)
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования потоков денежных средств за период	(70)	14	(56)
Реклассифицировано в выручку в составе прибылей и убытков	33	(7)	26
Итого признано в составе прочего совокупного убытка за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	(37)	7	(30)
Признано в составе прочего совокупного убытка на 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	(535)	107	(428)

Ниже представлен прогноз реклассификации накопленных убытков от переоценки инструментов хеджирования, признанных в Отчете о прочем совокупном доходе, в состав прибылей и убытков по состоянию на 31 марта 2015 г.:

Год	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Итого
Реклассификации	(85)	(112,5)	(112,5)	(112,5)	(112,5)	(535)
Налог на прибыль	17	22,5	22,5	22,5	22,5	107
Итого за вычетом налога на прибыль	(68)	(90)	(90)	(90)	(90)	(428)

Ожидаемая сумма переноса рассчитана с применением официального курса ЦБ РФ на 31 марта 2015 г. и может отличаться при иных фактических значениях курса в будущем.

22. 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 или не могут отражать рыночную ситуацию в условиях высокой волатильности рынка, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

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

22. 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 таблицах ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	7	6	–	13
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	1	127	–	128
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	5	–	5
Всего активов по справедливой стоимости	8	138	–	146
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(56)	–	(56)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(56)	–	(56)

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2014 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	8	6	–	14
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	1	125	–	126
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	5	–	5
Всего активов по справедливой стоимости	9	136	–	145
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(137)	–	(137)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(137)	–	(137)

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

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

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 31 марта 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 марта 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	(неаудирован- ные данные)	(неаудирован- ные данные)	(неаудирован- ные данные)	(неаудирован- ные данные)
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(2 899)*	(2 413)	(2 121)*	(1 994)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(300)	(838)	(667)	(736)
Обязательства по финансовой аренде	(17)	(18)	(17)	(18)

* Включают финансовые инструменты, назначенные в качестве инструментов хеджирования, балансовая и справедливая стоимость которых составляет 1 638 млрд руб. и 1 428 млрд руб., соответственно.

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

23. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2015 и 2014 гг., Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: ассоциированные и совместные предприятия; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации; основной управленческий персонал; пенсионные фонды.

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

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегированно для компаний, напрямую или косвенно контролируемых правительством Российской Федерации, ассоциированных и совместных предприятий, негосударственных пенсионных фондов. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной службой по тарифам, уполномоченным органом Российской Федерации. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Реализация нефти и нефтепродуктов связанным сторонам осуществляется в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен. Реализация газа на территории Российской Федерации осуществляется в основном по тарифам, устанавливаемым Федеральной службой по тарифам.

ОАО «НК «Роснефть»

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

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Выручка от реализации и доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	48	41
Финансовые доходы	5	1
	53	42

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	2	1
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	3	3
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	110	96
Прочие расходы	2	13
Финансовые расходы	25	–
	142	113

Прочие операции

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	191	13
Выплата кредитов	(1)	(25)
Депозиты размещенные	(31)	(194)
Депозиты погашенные	–	48

ОАО «НК «Роснефть»

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

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	16	24
Дебиторская задолженность	19	18
Авансы выданные и прочие оборотные активы	30	38
Прочие финансовые активы	316	283
	381	363
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	9	8
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	243	159
	252	167

Операции с совместными предприятиями

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

Выручка от реализации и доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	3	3
Финансовые доходы	2	—
	5	3

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	1	—
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	30	33
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	3	2
	34	35

ОАО «НК «Роснефть»

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

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	22	15
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	1
Прочие финансовые активы	255	246
	278	262
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	27	23
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	–	5
	27	28

Операции с ассоциированными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа, нефтепродуктов и нефтехимии	3	2
Финансовые доходы	1	–
	4	2

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	–	1
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	2	–
	2	1

ОАО «НК «Роснефть»

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

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными предприятиями (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	16	17
Прочие финансовые активы	19	19
	35	36
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	1	2
	1	2

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. (неаудированные данные)
Прочие расходы	2	1

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 марта 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	1	1
	1	1

24. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политик. Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

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

24. Условные активы и обязательства (продолжение)

Политико-экономическая ситуация (продолжение)

В 2014 году влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительного дальнейшего экономического роста, 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.

В 2014 году США и ЕС ввели ряд секторальных санкций. Данные санкции предусматривают ограничения для лиц из США и ЕС по предоставлению ряду лиц, указанных в нормативных документах США и ЕС, нового финансирования, а также работ, товаров и услуг, которые могут быть использованы определенными лицами на территории Российской Федерации в рамках реализации проектов по глубоководной разведке и добыче нефти, разведке и добыче нефти в Арктике и проектам сланцевой нефти. Компания учитывает указанные санкции в своей деятельности и на постоянной основе осуществляет их мониторинг для минимизации негативных эффектов.

В течение 2014 года наблюдался рост экономической и политической нестабильности на Украине. Компания имеет активы и осуществляет деятельность на территории Украины в несущественных для Компании объемах. Активы и обязательства Компании, связанные с ее деятельностью на Украине, отражены в надлежащей оценке на 31 марта 2015 г. Компания продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков. По мере развития событий оценка рисков постоянно пересматривается.

Судебные иски

В 2006 году компания «Юкос Капитал С.а.р.л.» (далее – «Юкос Капитал») инициировала разбирательства в международных арбитражных судах против ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «Самаранефтегаз», и ОАО «Томскнефть» ВНК, заявив в качестве основания своих требований неисполнение обязательств по нескольким рублевым займам с суммами основного долга 11,2 млрд руб. (ОАО «Юганскнефтегаз»), 4,35 млрд руб. (ОАО «Томскнефть» ВНК), 2,4 млрд руб. (ОАО «Самаранефтегаз») и процентов по ставке 9% годовых по каждому из займов. В период с 2006 по 2007 годы международные арбитражные суды вынесли решения в пользу Юкос Капитал, после чего Юкос Капитал подала несколько исков в различные российские и иностранные суды с целью признания и приведения в исполнение указанных международных арбитражных решений.

В период с 2007 по 2013 годы различные российские арбитражные суды признали вышеуказанные договоры займа ничтожными, кроме того арбитражные решения, вынесенные против ОАО «Юганскнефтегаз», были отменены компетентным судом РФ, а иски о признании и приведении в исполнение на территории России арбитражных решений, вынесенных против ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «Самаранефтегаз», были отклонены.

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

24. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

Решения в отношении ОАО «Юганскнефтегаз» были приведены в исполнение в Нидерландах (суд первой инстанции отклонил приведение в исполнение) несмотря на их отмену компетентным судом. Несмотря на то, что Роснефть не согласна с решениями судов Нидерландов о приведении в исполнение, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компанией иска. В иностранных юрисдикциях указанные споры продолжались в отношении процентов по арбитражному решению против ОАО «НК «Роснефть» в Англии, о приведении в исполнение международных арбитражных решений против ОАО «Самаранефтегаз» – в США, против ОАО «Томскнефть» ВНК – во Франции, Ирландии и Сингапуре.

Кроме того, компания «Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В.» инициировала против компании Роснефть и других соответчиков, не связанных с компанией Роснефть, разбирательство в Нидерландах, требуя возмещения убытков в размере до 333 млн долл. США (19 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2015 г.) плюс проценты в установленном законом размере, начиная с 7 февраля 2011 г., и расходы. В данном разбирательстве компания «Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В.» заявила об ущербе, якобы причиненным вынесением судом Амстердама в 2008 году приказа об аресте счета в банке. 11 февраля 2015 г. Окружной суд Амстердама вынес решение, которым удовлетворил требование «Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В.» признать приказы о замораживании средств на счете вынесенными ненадлежащим образом, однако отклонил порядок расчета убытков, использованный истцом, указав, что вопрос убытков должен явиться предметом отдельного судебного разбирательства, включая вопрос о том, несет ли сама «Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В.» ответственность за якобы понесенные ею убытки.

В марте 2015 года ОАО «НК «Роснефть» и ряд ее дочерних обществ, включая ОАО «Самаранефтегаз», ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «АНХК», заключили Соглашение об урегулировании споров с компаниями Yukos Finance B.V., Юкос Капитал, Stichting Administratiekantoor Yukos International, Stichting Administratiekantoor Financial Performance Holdings, Consolidated Nile, LP, General Nile, LLC, Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В., Luxtona Limited, Financial Performance Holdings B.V., Yukos Hydrocarbons Investments Limited, CN & GN (PTC) Ltd. и контролирующими эти компании физическими лицами. В соответствии с условиями Соглашения стороны отказались от всех взаимных претензий и прекратили все существующие судебные и иные споры, включая указанные выше споры, а также обязались не предъявлять друг к другу никаких претензий в будущем в связи с банкротством и ликвидацией НК «Юкос». Соглашение не предусматривает никаких денежных или иных выплат со стороны ОАО «НК «Роснефть» или ее дочерних обществ. 31 марта 2015 г. стороны завершили сделку и подписали все необходимые документы по отзыву всех ведущихся судебных процессов в Голландии, Англии, России, США и других юрисдикциях.

7 марта 2011 г. компания Norex Petroleum Limited (далее – «Norex») предъявила к ОАО «Тюменская нефтяная компания» (правопреемником является ОАО «ТНК-ВР Холдинг», ныне именуемый ОАО «РН Холдинг»), ТНК-ВР Limited и другим ответчикам иск о взыскании убытков в размере 1,5 млрд долл. США (88 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2015 г.) и компенсации морального ущерба, якобы причиненных незаконным захватом данными лицами акций ЗАО «Корпорация Югранефть», принадлежавших Norex. Иск был принят к рассмотрению Верховным судом штата Нью-Йорк (суд первой инстанции в судебной системе штата) и 17 сентября 2012 г. отклонен на основании пропуска срока исковой давности. Norex обжаловал данное решение.

ОАО «НК «Роснефть»

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

24. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

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

12 сентября 2013 г. Апелляционный суд штата Нью-Йорк удовлетворил ходатайство Norex и принял апелляционную жалобу к рассмотрению. Устное слушание состоялось 6 мая 2014 г. 27 июня 2014 г. Апелляционный суд штата Нью-Йорк вынес решение, которым удовлетворил апелляционную жалобу Norex и отправил дело на рассмотрение в суд первой инстанции. Слушания состоялись 12 января 2015 г., решение суда ожидается.

В течение 2013 года физическими лицами, являющимися неконтролирующими акционерами ОАО «РН Холдинг», поданы иски к ОАО «НК «Роснефть», третье лицо – ОАО «РН Холдинг», об обязанности ОАО «НК «Роснефть» направить акционерам ОАО «РН Холдинг» – владельцам остальных акций соответствующих категорий (типов) и владельцам эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в такие акции, публичную оферту о приобретении у них таких ценных бумаг в порядке, предусмотренном российским законодательством. 25 октября 2013 г. Арбитражным судом города Москвы акционерам отказано в исках. Эти решения оставлены в силе судом апелляционной инстанции 15 и 20 января 2014 г. На судебные акты по одному из дел акционером подана кассационная жалоба, Постановлением Федерального арбитражного суда Московского округа от 8 мая 2014 г. судебные акты первой и апелляционной инстанций оставлены без изменения. Определением Верховного суда от 11 сентября 2014 г. истцу (одному из акционеров) отказано в передаче заявления для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

В октябре-ноябре 2014 года бывшие акционеры ОАО «РН Холдинг» предъявили к ОАО «НК «Роснефть» иски о взыскании убытков, причиненных неправильным (с точки зрения истцов) определением стоимости акций при принудительном выкупе. Дела находятся на рассмотрении в суде первой инстанции.

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

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

Налогообложение

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

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

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

24. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

В течение 2012-2014 годов Компания и Федеральная налоговая служба (далее «ФНС РФ») подписали ряд соглашений о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти на внутреннем рынке. Соглашения заключены в рамках нового порядка налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами рыночным ценам.

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

В соответствии с дополнениями к части первой Налогового кодекса РФ, внесенными Федеральным законом РФ от 16 ноября 2011 г. № 321-ФЗ, Компания создала консолидированную группу налогоплательщиков, в состав которой вошли ОАО «НК «Роснефть» и ее 21 дочернее общество. ОАО «НК «Роснефть» назначена ответственным участником группы. С 1 января 2015 г. в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков снижено до 51.

Руководство Компании полагает, что создание консолидированной группы не влечет за собой существенных изменений налоговой нагрузки в целом по группе для целей настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

В 2014 году были внесены изменения в налоговое законодательство, вступающие в силу с 2015 года, направленные на налоговое стимулирование деофшоризации российской экономики. В частности, данными изменениями включаются в налоговое законодательство РФ понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц, а также правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (Примечание 6).

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

24. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки ОАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2010-2014 годы. Роснефть и ее дочерние общества оспаривают ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе, а также в судебном порядке в судах Российской Федерации. По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

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 ее 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 388 млрд руб. и 351 млрд руб. по состоянию на 31 марта 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно.

Обязательства по охране окружающей среды

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

Прочие факты

В апреле 2015 года ОАО «НК «Роснефть» и North Atlantic Drilling Limited согласовали продление периода действия Рамочного соглашения, подписанного 20 августа 2014 г., до 31 мая 2017 г. При этом, до указанного срока каждая из сторон сохраняет право в одностороннем порядке выйти из сделки без негативных финансовых последствий. Положениями дополнительного соглашения также предусмотрена возможность проведения Сторонами переговоров о пересмотре условий сделки.

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

25. События после отчетной даты

В мае 2015 года Компания согласовала основные условия приобретения у компании PetroRio дополнительной доли в размере 55% в концессионном соглашении в отношении разведочных блоков в нефтегазовом бассейне Солимойнс на материковой части Бразилии за 55 млн долл. США. В результате закрытия сделки Компания получит 100% доли в проекте и статус оператора проекта по разработке углеводородов в бассейне Солимойнс. Сделка будет закрыта после получения одобрения от Национального агентства нефти, природного газа и биотоплива Бразилии, которое ожидается в середине 2015 года. Приобретение 55% доли в проекте Солимойнс позволит Компании продолжить проведение геологоразведочных работ с целью обнаружения перспективных залежей нефти и продвинуться в реализации совместного проекта с Petrobras, направленного на изучение возможностей монетизации открытых запасов газа.

17 июня 2015 г. Общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2014 года в сумме 87 млрд руб., или 8,21 руб. на одну акцию.

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)