



Консолидированная финансовая отчетность  
**ОАО «НК «Роснефть»**  
31 декабря 2014 г.

*с аудиторским заключением независимого аудитора*

**Консолидированная финансовая отчетность  
ОАО «НК «Роснефть»**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности	12
3. Основные аспекты учетной политики	12
4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки	29
5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент	30
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	31
7. Приобретение дочерних компаний	36
8. Активы, предназначенные для продажи	50
9. Информация по сегментам	51
10. Налоги, кроме налога на прибыль	53
11. Экспортная пошлина	53
12. Финансовые доходы	54
13. Финансовые расходы	54
14. Прочие доходы и расходы	54
15. Затраты на персонал	55
16. Операционная аренда	55
17. Налог на прибыль	56
18. Неконтролирующие доли	58
19. Прибыль на акцию	58
20. Денежные средства и их эквиваленты	58
21. Прочие оборотные финансовые активы	59
22. Дебиторская задолженность	60
23. Товарно-материальные запасы	61
24. Авансы выданные и прочие оборотные активы	61
25. Основные средства и незавершенное строительство	62
26. Нематериальные активы и гудвил	64
27. Прочие внеоборотные финансовые активы	66
28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	67
29. Прочие внеоборотные нефинансовые активы	72
30. Кредиторская задолженность и начисления	72
31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	73
32. Краткосрочные обязательства по прочим налогам	79
33. Резервы	80
34. Долгосрочная предоплата по договорам поставки нефти	81
35. Прочие долгосрочные обязательства	81
36. Пенсионные обязательства	81
37. Акционерный капитал	82
38. Справедливая стоимость финансовых инструментов	83
39. Операции со связанными сторонами	85
40. Основные дочерние предприятия	90
41. Условные активы и обязательства	91
42. События после отчетной даты	98
43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	98

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

### **Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» 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 данной 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 организаций по состоянию на 31 декабря 2014 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год 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. 98 под заголовком «Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа», представлена для целей дополнительного анализа и не попадает в сферу действия Международных стандартов финансовой отчетности. В ходе проведенной нами аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности мы не выполняли аудиторские процедуры в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем мнения в отношении данной информации.



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

4 марта 2015 года

### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: ОАО «НК «Роснефть»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 июля 2002 года и присвоен государственный регистрационный номер 1027700043502.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 года и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» 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	
		2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	20	216	275
Денежные средства с ограничением к использованию	20	1	1
Прочие оборотные финансовые активы	21	723	232
Дебиторская задолженность	22	554	415
Товарно-материальные запасы	23	233	202
Авансы выданные и прочие оборотные активы	24	404	330
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>2 131</b>	<b>1 455</b>
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства	25	5 666	5 275
Нематериальные активы	26	49	35
Прочие внеоборотные финансовые активы	27	281	37
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	28	347	327
Банковские кредиты выданные		14	12
Отложенные налоговые активы	17	24	14
Гудвил	26	215	210
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	29	9	12
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>6 605</b>	<b>5 922</b>
Активы, предназначенные для продажи	8	–	154
<b>Итого активы</b>		<b>8 736</b>	<b>7 531</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	30	494	488
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	31	1 216	701
Обязательства по налогу на прибыль		39	11
Обязательства по прочим налогам	32	162	161
Резервы	33	36	22
Предоплата по договорам поставки нефти	34	80	–
Прочие краткосрочные обязательства		4	4
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 031</b>	<b>1 387</b>
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	31	2 190	1 684
Отложенные налоговые обязательства	17	594	648
Резервы	33	107	116
Предоплата по договорам поставки нефти	34	887	470
Прочие долгосрочные обязательства	35	46	28
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 824</b>	<b>2 946</b>
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	8	–	29
<b>Капитал:</b>			
Уставный капитал	37	1	1
Добавочный капитал	37	493	477
Прочие фонды и резервы		(500)	(14)
Нераспределенная прибыль		2 878	2 666
<b>Итого акционерный капитал Роснефти</b>		<b>2 872</b>	<b>3 130</b>
Неконтролирующие доли	18	9	39
<b>Итого капитал</b>		<b>2 881</b>	<b>3 169</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>8 736</b>	<b>7 531</b>

Президент  И.И. Сечин

4 марта 2015 г.

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

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

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

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
<b>Выручка от реализации и (убыток)/доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>			
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	9	5 440	4 624
Вспомогательные услуги и прочая реализация		75	58
(Убыток)/доход от ассоциированных и совместных предприятий	28	(12)	12
<b>Итого выручка от реализации и (убыток)/доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>		<b>5 503</b>	<b>4 694</b>
<b>Затраты и расходы</b>			
Производственные и операционные расходы		469	389
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		495	432
Общехозяйственные и административные расходы		114	111
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		471	392
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		19	17
Износ, истощение и амортизация	25, 26	464	392
Налоги, кроме налога на прибыль	10	1 195	1 024
Экспортная пошлина	11	1 683	1 382
<b>Итого затраты и расходы</b>		<b>4 910</b>	<b>4 139</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>593</b>	<b>555</b>
Финансовые доходы	12	30	21
Финансовые расходы	13	(219)	(56)
Прочие доходы	14	64	246
Прочие расходы	14	(54)	(59)
Курсовые разницы		64	(71)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>478</b>	<b>636</b>
Налог на прибыль	17	(128)	(81)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>350</b>	<b>555</b>
Чистая прибыль относящаяся к:			
- акционерам Роснефти		348	549
- неконтролирующим долям	18	2	6
<b>Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль</b>	19	<b>32,84</b>	<b>53,28</b>
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)</b>		<b>10 598</b>	<b>10 304</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>350</b>	<b>555</b>
<b>Прочий совокупный (расход)/доход – реклассифицируемый впоследствии в состав прибылей и убытков</b>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(87)	(11)
Курсовые разницы по инструментам хеджирования потоков денежных средств	6	(498)	–
(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(1)	3
Налог на прибыль, относящийся к статьям, реклассифицируемым впоследствии в состав прибылей и убытков		100	–
<b>Итого прочий совокупный расход, реклассифицируемый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(486)</b>	<b>(8)</b>
<b>Общий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(136)</b>	<b>547</b>
Общий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:			
- акционерам Роснефти		(138)	541
- неконтролирующим долям		2	6

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
<b>Остаток на 1 января 2013 г. (пересмот- ренные данные)</b>	9 238	1	385	(299)	(6)	2 202	2 283	39	2 322
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	549	549	6	555
Прочий совокупный расход	–	–	–	–	(8)	–	(8)	–	(8)
<b>Общий совокупный (расход)/доход</b>	–	–	–	–	(8)	549	541	6	547
Продажа собственных выкупленных акций (Примечания 7, 37)	1 360	–	28	299	–	–	327	–	327
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 37)	–	–	–	–	–	(85)	(85)	–	(85)
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	–	–	–	–	–	–	114	114
Продажа 9,99% акций ОАО «РН Холдинг» (Примечание 37)	–	–	(125)	–	–	–	(125)	224	99
Добровольное предложение о приобретении акций ОАО «РН Холдинг» (Примечание 37)	–	–	189	–	–	–	189	(342)	(153)
Прочие движения	–	–	–	–	–	–	–	(2)	(2)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г. (пересмот- ренные данные)</b>	10 598	1	477	–	(14)	2 666	3 130	39	3 169
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	348	348	2	350
Прочий совокупный расход	–	–	–	–	(486)	–	(486)	–	(486)
<b>Общий совокупный (расход)/доход</b>	–	–	–	–	(486)	348	(138)	2	(136)
Приобретение неконтролирующей доли в дочерней компании (Примечание 18)	–	–	16	–	–	–	16	(32)	(16)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 37)	–	–	–	–	–	(136)	(136)	–	(136)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	10 598	1	493	–	(500)	2 878	2 872	9	2 881

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	
		2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
<b>Операционная деятельность</b>			
Чистая прибыль		350	555
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>			
Износ, истощение и амортизация	25, 26	464	392
Убыток от выбытия внеоборотных активов	14	18	13
Обесценение активов	14	2	9
Затраты по непродуктивным скважинам		4	5
Убыток от курсовых разниц		146	94
Убыток/(доход) от ассоциированных и совместных предприятий	28	12	(12)
Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов	14	6	5
Изменения резерва по сомнительным долгам		2	(1)
Прибыль от списания векселей	31	–	(32)
Неденежный доход от сделок по приобретениям, нетто	7	–	(209)
Прибыль от выбытия инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	14	(56)	–
Финансовые расходы	13	219	56
Финансовые доходы	12	(30)	(21)
Расход по налогу на прибыль	17	128	81
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(89)	(112)
Увеличение товарно-материальных запасов		(27)	(7)
Уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		–	8
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		(72)	(59)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		145	36
Увеличение обязательств по прочим налогам		1	16
Увеличение краткосрочных резервов		4	11
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		1	3
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		16	4
Увеличение долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти		497	470
Проценты, уплаченные по долгосрочной предоплате по договорам поставки нефти		(11)	(5)
Выдача долгосрочных займов дочерними банками		(19)	(24)
Погашение долгосрочных займов, выданных дочерними банками		17	25
Приобретение торговых ценных бумаг		(19)	(22)
Реализация торговых ценных бумаг		19	21
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>1 728</b>	<b>1 300</b>
Платежи по налогу на прибыль		(115)	(91)
Проценты полученные		12	7
Дивиденды полученные		1	–
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>1 626</b>	<b>1 216</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

		За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2013 г. (пересмотренные данные)	
Прим.	2014 г.		
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
	(533)	(560)	
	(16)	–	
	–	(1)	
	(28)	(12)	
	(547)	(237)	
	341	77	
	–	(9)	
	–	1	
	(173)	–	
28	(21)	(76)	
28	21	–	
7	(28)	(1 407)	
	3	5	
	(9)	(7)	
	11	6	
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(979)</b>	<b>(2 220)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
31	274	96	
	(215)	(24)	
31	362	1 103	
	(817)	(254)	
	(96)	(63)	
31	35	110	
	(12)	(15)	
37	–	97	
	(136)	(85)	
	(169)	–	
<b>Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности</b>		<b>(774)</b>	<b>965</b>
	(127)	(39)	
20	275	299	
	68	15	
20	<b>216</b>	<b>275</b>	

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

# ОАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2014 г.

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

### 1. Общие сведения

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

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве вноса в уставный капитал компании ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 года. В марте 2013 года, в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР (Примечание 7), ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» реализовало ВР plc. («ВР») 5,66% акций ОАО «НК «Роснефть». По состоянию на 31 декабря 2014 г. в собственности ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» находилось 69,50% акций «Роснефти».

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологическим изучением, разведкой и добычей, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, предоставление недр в пользование оформляется специальным государственным разрешением в виде лицензии. Лицензия выдается компетентными органами власти и содержит сведения о разрабатываемом участке недр, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания является владельцем ряда лицензий, выданных компетентными органами власти на геологическое изучение, разведку и добычу сырья на нефтегазовых участках в пределах территории Российской Федерации и ее континентального шельфа.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности**

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

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность за 2014 год была утверждена к выпуску Президентом Компании 4 марта 2015 г.

События после отчетной даты проанализированы по 4 марта 2015 г. включительно - даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**3. Основные аспекты учетной политики**

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Объединение компаний, гудвил и прочие нематериальные активы**

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода 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 неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующую 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, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, должны учитываться в составе прибылей и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

**Ассоциированные предприятия**

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Ассоциированные предприятия (продолжение)**

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

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

**Совместная деятельность**

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

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

Доля Компании в чистой прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе совместно контролируемого предприятия признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в консолидированном отчете о прочем совокупном доходе, соответственно, с даты начала совместного контроля до даты его прекращения.

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

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются 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 к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. 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 по ним признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

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

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Финансовые активы (продолжение)**

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Деятельность по разработке и добыче**

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

Стоимость основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) также включает в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственно относимые 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 включаются в финансовый результат.

**Износ, истощение и амортизация**

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Износ, истощение и амортизация (продолжение)**

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

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

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

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

**Государственные субсидии на капитальное строительство**

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

**Обесценение долгосрочных активов**

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

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

Внешние источники информации:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Обесценение долгосрочных активов (продолжение)**

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- информация о дивидендах, полученных от дочерних компаний, а также ассоциированных и совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
  - потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
  - фактические чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
  - присутствует существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или существенное увеличение предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
  - присутствуют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств по активу, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Обесценение долгосрочных активов (продолжение)**

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

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

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

**Обесценение финансовых активов**

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

**Капитализация затрат по займам**

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

Капитализируемые затраты по займам включают в себя курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)****Договоры финансовой и операционной аренды**

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда 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 финансовой аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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 операционной аренды равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды.

**Признание обязательств, связанных с выбытием активов**

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)**

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

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

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

**Налог на прибыль**

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Налог на прибыль (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

**Признание выручки**

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Как правило, это происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и налогам на такие продажи (Примечание 11). Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Расходы на транспортировку**

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

**Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств**

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

**Расходы на охрану окружающей среды**

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

**Учет условных обязательств**

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет**

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

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

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

**Операции и остатки**

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

Положительные и отрицательные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые являются инструментами управления валютным риском, признаются в составе прочего совокупного дохода до момента совершения хеджируемой операции, когда они переносятся в состав прибыли или убытка за период.

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, ассоциированных и совместных предприятий Компании, которые имеют функциональную валюту, отличающуюся от валюты представления отчетности, переведены в валюту представления отчетности следующим образом:

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

**Предоплата по договорам поставки нефти**

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Предоплата по договорам поставки нефти (продолжение)**

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

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

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

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

**Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2014 г.

Применение следующих новых стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- «*Зачет финансовых активов и обязательств*» – поправки к МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации;
- «*Возмещаемая сумма для нефинансовых активов*» – поправки к МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу;
- «*Новация деривативов и продолжение учета хеджирования*» – Поправки к стандарту МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев;
- Интерпретация IFRIC 21 «*Обязательные платежи*». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

В 2014 году Компания представила отдельные отчеты о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе.

Некоторые показатели предыдущего года были скорректированы для соответствия принципам раскрытия текущего периода.

**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 гудвила (Примечание 26 «Нематериальные активы и гудвил»);
- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам (Примечание 22 «Дебиторская задолженность» и Примечание 23 «Товарно-материальные запасы»);
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Признание обязательств, связанных с выбытием активов, и Примечание 33 «Резервы»);
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 41 «Условные активы и обязательства»);
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Налог на прибыль и Примечание 17 «Налог на прибыль»);
- оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 33 «Резервы» и Примечание 41 «Условные активы и обязательства»);
- оценку справедливой стоимости (Примечание 38 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»);
- оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды;
- распределение цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств (Примечание 7 «Приобретение дочерних компаний»).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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 бурения дополнительных разведочных скважин);
- проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- изменения экономических предположений и допущений (например, изменение ценовых факторов).

С 1 января 2014 г. Компания оценивает величину запасов нефти и газа в соответствии с положениями «Системы управления углеводородными запасами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа. Ранее оценки запасов, используемые в амортизации по единицам произведенной продукции и в раскрытиях дополнительной информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, были подготовлены в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Изменения, описанные выше, не оказали существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании. Величина запасов в соответствии с PRMS раскрыта в составе дополнительной информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (Примечание 43).

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

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

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

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» и МСБУ (IAS) 28 «*Инвестиции в зависимые компании*» под названием «*Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией*». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Компании.

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

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

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности 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.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Компании рассчитывалось следующим образом:

	<b>На 31 декабря</b>	
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г. (пересмотренные данные)</b>
Общий долг	<b>3 406</b>	2 385
Денежные средства и их эквиваленты	<b>(216)</b>	(275)
Прочие оборотные финансовые активы	<b>(723)</b>	(232)
<b>Чистый долг</b>	<b>2 467</b>	1 878
<b>Капитал</b>	<b>2 881</b>	3 169
<b>Итого задействованный капитал</b>	<b>5 348</b>	5 047
<b>Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %</b>	<b>46,1%</b>	37,2%

**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.



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

## Валютный риск (продолжение)

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

	Активы		Обязательства	
	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Доллар США	1 150	518	(2 687)	(1 966)
Евро	124	67	(163)	(133)
<b>Итого</b>	<b>1 274</b>	<b>585</b>	<b>(2 850)</b>	<b>(2 099)</b>

Компания идентифицирует валютные риски и управляет ими с использованием комплексного подхода, учитывающего возможность применения естественного (экономического) хеджирования. С целью осуществления краткосрочного управления валютным риском Компания осуществляет выбор валюты, в которой хранятся свободные денежные остатки, между российским рублем, долларом США и другими иностранными валютами.

Долгосрочная стратегия управления валютным риском Компании предусматривает возможность использования производных и непроизводных финансовых инструментов с целью минимизации подверженности риску колебания иностранных валют.

#### Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями

На Компанию оказывают влияние валютные риски, связанные с получением экспортной выручки, номинированной в иностранной валюте, главным образом, в долларах США. Для того, чтобы компенсировать влияние валютных рисков на величину будущей выручки в иностранной валюте, Компания привлекает обязательства в той же иностранной валюте.

1 октября 2014 г., в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Компания назначила часть обязательств по кредитам и займам номинированных 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. По состоянию на 31 декабря 2014 г. номинальная сумма составила 29 490 млн долл. США (1 659 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.). 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Информация о суммах, признанных в составе прочего совокупного дохода, представлена ниже:

	2014 г.	2013 г.
Курсовые разницы по инструментам хеджирования потоков денежных средств до налогообложения	(498)	–
Реклассифицировано в состав прибылей и убытков	–	–
Налог на прибыль	100	–
<b>Итого признано в составе прочего совокупного убытка</b>	<b>(398)</b>	–

Ниже представлен прогноз реклассификации в состав прибылей и убытков накопленных в Отчете о прочем совокупном доходе убытков от переоценки инструментов хеджирования по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

Год	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Итого
Реклассификации	(99,6)	(99,6)	(99,6)	(99,6)	(99,6)	(498)
Налог на прибыль	20	20	20	20	20	100

Ожидаемая сумма переноса рассчитана с применением официального курса ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г. и может отличаться при иных фактических значениях курса в будущем.

**Анализ чувствительности финансовых инструментов к риску изменения курсов иностранных валют**

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, а также влияние на капитал до налогообложения при росте/(снижении) доллара США и евро по отношению к рублю.

	Доллары США – влияние		Евро – влияние	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
% изменения курса валюты	28,1%	9,77%	28,59%	7,86%
Прибыль/(убыток)	267/(267)	(120)/120	(8)/8	(5)/5
Капитал	(148)/148	(14)/14	(34)/34	(3)/3

**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.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой, рассчитываемой только на базе ставок LIBOR и EURIBOR, составляла 2 416 млрд руб. (не включая сумму процентов к уплате). В течение 2014 и 2013 годов заемные средства Компании, полученные под плавающие ставки, были, главным образом, выражены в долларах США и евро.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

	<u>Увеличение/ уменьшение ставки</u>	<u>Эффект на прибыль до налогообложения</u>
	<u>базисные пункты</u>	<u>млрд руб.</u>
<b>2014 г.</b>	<b>+3</b>	<b>(1)</b>
	<b>-3</b>	<b>1</b>
<b>2013 г.</b>	<b>+6</b>	<b>(1)</b>
	<b>-6</b>	<b>1</b>

Влияние возможных изменений EURIBOR незначительно.

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

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

**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 2014 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. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)****Риск ликвидности**

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

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	По				Итого
	требованию	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	
Кредиты и займы	–	1 181	1 604	870	3 655
Обязательства по финансовой аренде	–	6	10	7	23
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	272	–	–	272
Заработная плата и связанные начисления	–	55	–	–	55
Остатки на счетах клиентов банка	62	–	–	–	62
Прочая кредиторская задолженность	–	34	–	–	34
Производные финансовые инструменты	–	137	–	–	137

Из суммы кредитов и займов исключены займы и векселя к уплате компаний, аффилированных с ОАО «НК ЮКОС», которые ранее были учтены на балансе его дочерних обществ, приобретенных Компанией по итогам аукциона реализации активов ОАО «НК ЮКОС». Эти займы и векселя к уплате в настоящий момент оспариваются Компанией (Примечания 31, 41).

**7. Приобретение дочерних компаний****Приобретения 2014 года****Приобретение ООО «Оренбургская Буровая Компания»**

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

Стоимость приобретения составила 247 млн долл. США (8,8 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

## Приобретения 2014 года (продолжение)

Ниже представлено распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

**АКТИВЫ****Оборотные активы**

Дебиторская задолженность	2
Товарно-материальные запасы	2

<b>Итого оборотные активы</b>	<b>4</b>
-------------------------------	----------

**Внеоборотные активы**

Основные средства	6
Нематериальные активы	1

<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>7</b>
----------------------------------	----------

<b>Итого активы</b>	<b>11</b>
---------------------	-----------

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Краткосрочные обязательства**

Кредиторская задолженность	3
Кредиты и займы	1

<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>4</b>
--	----------

**Долгосрочные обязательства**

Кредиты и займы	1
Отложенные налоговые обязательства	1

<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>2</b>
---	----------

<b>Итого обязательства</b>	<b>6</b>
----------------------------	----------

<b>Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости</b>	<b>5</b>
---	----------

Гудвил	4
--------	---

<b>Стоимость приобретения</b>	<b>9</b>
-------------------------------	----------

Гудвил в размере 4 млрд руб. относится к ожидаемому синергетическому эффекту от повышения эффективности реализации проектов бурения на новых и зрелых месторождениях Компании за счет контроля затрат на всех этапах строительства скважин. Соответственно, данный гудвил был отнесен к сегменту «Разведка и добыча».

Распределение цены приобретения ООО «ОБК» было финализовано в четвертом квартале 2014 года. Приобретение ООО «ОБК» не предусматривает обязательств по условному возмещению.

**Приобретение активов Weatherford International plc.**

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств не была завершена. Предварительное распределение стоимости приобретения отражено на основании исторической балансовой стоимости активов и обязательств

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

## Приобретения 2014 года (продолжение)

Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

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

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

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

*Приобретение активов Бишкекской Нефтяной Компании*

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств БНК не была завершена. Предварительное распределение стоимости приобретения отражено на основании исторической балансовой стоимости активов и обязательств. Вся сумма превышения цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов приобретенных компаний отражена в качестве гудвила. Данный гудвил был отнесен к сегменту «Переработка и сбыт». Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)**

**Приобретения 2013 года**

**Приобретение ТНК-ВР**

21 марта 2013 г. Компания завершила приобретение в совокупности 100%-ной доли участия в капитале компании TNK-BP Limited, конечной холдинговой компании ТНК-ВР, и ее дочерней компании TNK Industrial Holdings Limited (совместно с их дочерними предприятиями, именуемыми «ТНК-ВР»).

ТНК-ВР – вертикально-интегрированная группа компаний с диверсифицированным портфелем активов в разведке, добыче, переработке и сбыте в России, Украине, Белоруссии, Венесуэле, Вьетнаме и Бразилии. ТНК-ВР являлась третьей крупнейшей нефтяной группой компаний в России по добыче нефти. ТНК-ВР осуществляла деятельность в ключевых регионах добычи углеводородов в России, включая Западную Сибирь, Волго-Уральский бассейн и Восточную Сибирь.

Справедливая стоимость совокупного переданного возмещения составила 1 767 млрд руб. на дату приобретения. Приобретение осуществлялось путем двух независимых сделок с ВР и консорциумом ААР.

Совокупная стоимость приобретения представлена ниже:

**50% доля в ТНК-ВР, приобретенная у ВР:**

Денежное возмещение в сумме 16,65 млрд долл. США, по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на дату приобретения	515
1 360 449 797 казначейских акций Роснефти (что составляет 12,84% уставного капитала) по справедливой стоимости	327

**50% доля в ТНК-ВР, приобретенная у ААР:**

Денежное возмещение в сумме 27,73 млрд долл. США, по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения	858
--	-----

**Итого денежное возмещение и долевые финансовые инструменты**

**1 700**

Справедливая стоимость инвестиции в ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

67

**Итого стоимость приобретения**

**1 767**

Справедливая стоимость казначейских акций Роснефти, переданных в обмен на акции ТНК-ВР, была определена на основании цены закрытия по глобальным депозитарным распискам Роснефти на Лондонской фондовой бирже на 21 марта 2013 г.

До сделки по покупке ТНК-ВР доля Компании в ОАО «Верхнечонскнефтегаз» («ВЧНГ») составляла 25,94%. В рамках сделки по приобретению ТНК-ВР увеличение доли Компании в ВЧНГ до контролирующей было отражено в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» как поэтапное приобретение бизнеса.

Соответствующая дооценка неконтролирующей доли Компании в ВЧНГ до ее справедливой стоимости на сумму 38 млрд руб. отражена в составе строки «Прочие доходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2013 год. Справедливая стоимость неконтролирующей доли в ВЧНГ в размере 67 млрд руб. учтена в составе переданного возмещения.

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

# ОАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

#### Приобретения 2013 года (продолжение)

В ходе сделки были приобретены следующие компании:

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	Всего акции %	Голос. акции %
<b>Разведка и добыча</b>				
ОАО «Нижевартовское нефтегазодобывающее предприятие»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «Варьеганнефтегаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	89,34	90,91
ООО «СП «Ваньеганнефть»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «ТНК-Нягань»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «Тюменнефтегаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «Оренбургнефть»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	95,13	96,61
ООО «Бугурусланнефть»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	95,13	96,61
ОАО «Корпорация Югранефть»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	75,30	76,77
ОАО «Самотлорнефтегаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «ТНК-Нижевартовск»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ЗАО «РОСПАН ИНТЕРНЕШНЛ»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ОАО «Верхнеконскнефтегаз»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	70,05	71,42
ООО «ТНК-Уват»	РФ	Разработка и добыча нефти и газа	94,67	96,51
ООО «Тагульское»	РФ	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ОАО «Сузун»	РФ	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
TNK Vietnam B.V.	Нидерланды	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
<b>Переработка, логистика и сбыт</b>				
ООО «Нижевартовское нефтеперерабатывающее объединение»	РФ	Производство нефтепродуктов	94,67	96,51
ЗАО «РНПК»	РФ	Производство нефтепродуктов	94,67	96,51
ОАО «Саратовский НПЗ»	РФ	Производство нефтепродуктов	81,01	87,98
ЗАО «Карелиянефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ООО «Курскоблнефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ОАО «Калуганефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	93,04	96,51
ОАО «Рязаньнефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	93,55	96,51
ОАО «Туланефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	87,51	92,29
ЗАО «ПКЭК»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ОАО «ТНК-Столица»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ООО «ЗСНП»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ОАО «Саратовнефтепродукт»	РФ	Торговля нефтепродуктами	87,98	90,29
ООО «ТНК-ВР Северная столица»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ООО «ТНК смазочные материалы»	РФ	Торговля нефтепродуктами	97,33	98,25
ЗАО «ТНК Юг Менеджмент»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ООО «ТНК-ВР Маркетинг»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ОАО «ТНК-Ярославль»	РФ	Торговля нефтепродуктами	89,03	90,76
ИООО «ТНК-БиПи Запад»	Беларусь	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «ТНК-Индастриз»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ЗАО Топливозаправочная компания «Кольцово»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ООО «ТЭК-Актив»	РФ	Торговля нефтепродуктами	94,67	96,51
ПРАТ «ЛИНИК»	Украина	Производство нефтепродуктов	95,21	95,21
TNK Trade Limited	Республика Кипр	Торговля нефтью и нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Красноленинский НПЗ»	РФ	Производство нефтепродуктов	94,67	96,51
<b>Прочие</b>				
TNK Industrial Holdings Limited	Британские Виргинские Острова	Холдинговая Компания	100,00	100,00
TNK-ВР Limited	Британские Виргинские Острова	Холдинговая Компания	100,00	100,00
TNK-ВР International Limited	Британские Виргинские Острова	Холдинговая Компания	100,00	100,00
TNK Pipelines Vietnam B.V.	Нидерланды	Транспортные услуги	100,00	100,00
Novy Investments Limited	Республика Кипр	Холдинговая Компания	100,00	100,00
TNK Management Company Limited	Республика Кипр	Холдинговая Компания	100,00	100,00
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	РФ	Холдинговая Компания	94,67	96,51
ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»	РФ	Корпоративное управление	100,00	100,00



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

## Приобретения 2013 года (продолжение)

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

В результате приобретения Компания увеличила мощности по добыче нефти и производству нефтепродуктов, вышла на новые географические рынки сбыта и существенно расширила свою сеть розничной продажи нефтепродуктов. Руководство Компании полагает, что приобретение ТНК-ВР позволит Компании занять лидирующее положение в мире среди публичных компаний, действующих в нефтегазовом секторе, укрепить свое положение в качестве регионального добывающего лидера в России и Европе, а также достичь значительного синергетического эффекта с компанией ТНК-ВР, в том числе в сфере совместных предприятий, оптимизации логистики поставок нефти и нефтепродуктов, добычи и реализации природного газа, а также в части оптимизации затрат и активов.

Компания учла приобретение ТНК-ВР как приобретение бизнеса. Компания консолидировала результаты деятельности приобретенного бизнеса с даты получения контроля над ТНК-ВР – 21 марта 2013 г.

Ниже представлено распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

**АКТИВЫ****Оборотные активы:**

Денежные средства и их эквиваленты	178
Денежные средства с ограничением к использованию	5
Дебиторская задолженность	53
Товарно-материальные запасы	60
Авансы выданные и прочие оборотные активы	79
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>375</b>

**Внеоборотные активы:**

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

## Приобретения 2013 года (продолжение)

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Краткосрочные обязательства:**

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

**Долгосрочные обязательства:**

Кредиты и займы	203
Отложенные налоговые обязательства	344
Резервы	39
Прочие долгосрочные обязательства	9
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>595</b>

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

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

**Стоимость приобретения****1 767**

## Потоки денежных средств при приобретении ТНК-ВР:

Чистая сумма денежных средств, приобретенная с ТНК-ВР	178
Уплаченная сумма денежных средств	(1 373)
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(1 195)</b>

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

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

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

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

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

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

# ОАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

#### Приобретения 2013 года (продолжение)

##### *Приобретение ООО «Базовый авиатопливный оператор» и ООО «Генерал Авиа»*

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

Ниже представлено распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

#### **АКТИВЫ**

##### **Внеоборотные активы:**

Основные средства	1
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>1</b>
Гудвил	5
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>6</b>

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

##### *Приобретение ООО «НГК «ИТЕРА»*

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

В ходе сделки были приобретены следующие компании:

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

## Приобретения 2013 года (продолжение)

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

Справедливая стоимость совокупного переданного возмещения составила 189 млрд руб. на дату приобретения и включила в себя денежное возмещение в размере 95 млрд руб. и справедливую стоимость неконтролирующей доли в ООО «НГК «ИТЕРА» в размере 94 млрд руб.

Ниже представлено распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

**АКТИВЫ****Оборотные активы:**

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

**Внеоборотные активы:**

Основные средства	78
Прочие финансовые активы	1
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	132
Отложенные налоговые активы	1
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>212</b>
<b>Итого активы</b>	<b>226</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Краткосрочные обязательства:**

Кредиторская задолженность и начисления	6
Кредиты и займы	12
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>18</b>

**Долгосрочные обязательства:**

Кредиты и займы	10
Отложенные налоговые обязательства	16
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>26</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>44</b>

**Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости**

<b>Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости</b>	<b>182</b>
Неконтролирующая доля, оцениваемая по справедливой стоимости	(1)
Гудвил	8
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>189</b>

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

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

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

# ОАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

#### Приобретения 2013 года (продолжение)

##### *Приобретение ООО «ТНК-Шереметьево»*

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

Приобретение дополнительной доли в размере 50% в уставном капитале ООО «ТНК-Шереметьево» отражено в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» как поэтапное приобретение бизнеса. Справедливая стоимость ранее имевшейся неконтролирующей доли в ООО «ТНК-Шереметьево» в размере 11 млрд руб. и заем в размере 5,5 млрд руб., полученный ООО «ТНК-Шереметьево» от Компании, учтены в составе стоимости приобретения.

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

Ниже представлено распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

#### **АКТИВЫ**

##### **Оборотные активы:**

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

##### **Внеоборотные активы:**

Основные средства	4
Прочие внеоборотные активы	2
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>6</b>
<b>Итого активы</b>	<b>12</b>

#### **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

##### **Краткосрочные обязательства:**

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

##### **Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости**

Неконтролирующая доля, оцениваемая по справедливой стоимости	(1)
Гудвил	21
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>26</b>

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

## Приобретения 2013 года (продолжение)

Гудвил в размере 21 млрд руб. от приобретения ООО «ТНК-Шереметьево» преимущественно относится к ожидаемому синергетическому эффекту от получения доступа к премиальному каналу сбыта в Международном аэропорту Шереметьево, крупнейшем по потреблению авиатоплива и объему транспортного сообщения аэропорту России.

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

*Приобретение ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»*

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

Приобретение дополнительной доли в размере 65% в уставном капитале ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» отражено в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» как поэтапное приобретение бизнеса. Справедливая стоимость ранее имевшейся неконтролирующей доли в ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» в размере 36 млрд руб. учтена в составе стоимости приобретения.

Ниже представлено распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

**АКТИВЫ****Оборотные активы:**

Авансы выданные и прочие оборотные активы

2

**Итого оборотные активы**

2

**Внеоборотные активы:**

Основные средства

146

**Итого внеоборотные активы**

146

**Итого активы**

148

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Краткосрочные обязательства:**

Кредиторская задолженность и начисления

4

**Итого краткосрочные обязательства**

4

**Долгосрочные обязательства:**

Кредиты и займы

1

Отложенные налоговые обязательства

23

**Итого долгосрочные обязательства**

24

**Итого обязательства**

28

**Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости**

120

Гудвил

17

**Стоимость приобретения**

137

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)**

**Приобретения 2013 года (продолжение)**

Гудвил в размере 17 млрд руб. от приобретения ООО «Таас-Юрх Нефтегазодобыча» относится к ожидаемому эффекту от повышения эффективности разработки месторождений Восточной Сибири, благодаря созданию общей инфраструктуры. Гудвил в полной сумме относится к сегменту «Разведка и добыча».

Приобретение компании ООО «Таас-Юрх Нефтегазодобыча» не предусматривает обязательств по условному возмещению.

**Приобретение ОАО «Сибнефтегаз»**

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

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

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

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

Совокупная стоимость приобретения представлена ниже:

Справедливая стоимость 49% доли в уставном капитале ОАО «Сибнефтегаз», приобретенных в составе приобретения НГК Итера	57
Справедливая стоимость 40% доли в уставном капитале Artic Russia B.V.	58
<b>Итого стоимость приобретения</b>	<b>115</b>

## ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

##### Приобретения 2013 года (продолжение)

Ниже представлено распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

##### **АКТИВЫ**

##### **Оборотные активы:**

Денежные средства и их эквиваленты	2
Дебиторская задолженность	2
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>4</b>

##### **Внеоборотные активы:**

Основные средства	136
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>136</b>
<b>Итого активы</b>	<b>140</b>

##### **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

##### **Долгосрочные обязательства:**

Кредиты и займы	15
Отложенные налоговые обязательства	25
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>40</b>

<b>Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости</b>	<b>100</b>
---	------------

Гудвил	15
--------	----

<b>Стоимость приобретения</b>	<b>115</b>
-------------------------------	------------

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

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

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



ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

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

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

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

	Данные до финализации оценки	Эффект финализации оценки				Данные после финализации оценки
		БАТО и ГА	Итера	Шереметьево	ТЮНГД	
<b>АКТИВЫ</b>						
<b>Оборотные активы</b>	<b>1 455</b>	–	–	–	–	<b>1 455</b>
<b>Внеоборотные активы</b>						
Основные средства	5 330	(6)	(14)	1	–	5 275
Нематериальные активы	37	–	–	–	–	35
Прочие внеоборотные финансовые активы	40	–	(3)	–	–	37
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	327	–	–	–	–	327
Банковские кредиты выданные	12	–	–	–	–	12
Отложенные налоговые активы	14	–	–	–	–	14
Гудвил	164	5	12	1	17	210
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	12	–	–	–	–	12
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>5 936</b>	<b>(1)</b>	<b>(5)</b>	<b>2</b>	<b>17</b>	<b>5 922</b>
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>	<b>147</b>	–	–	–	<b>7</b>	<b>154</b>
<b>Итого активы</b>	<b>7 538</b>	<b>(1)</b>	<b>(5)</b>	<b>2</b>	<b>24</b>	<b>7 531</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>						
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>1 387</b>	–	–	–	–	<b>1 387</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	1 684	–	–	–	–	1 684
Отложенные налоговые обязательства	660	(1)	(3)	–	–	648
Резервы	116	–	–	–	–	116
Предоплата по договорам поставки нефти	470	–	–	–	–	470
Прочие долгосрочные обязательства	28	–	–	–	–	28
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>2 958</b>	<b>(1)</b>	<b>(3)</b>	–	–	<b>2 946</b>
<b>Обязательства по активам, предназначенным для продажи</b>	<b>28</b>	–	–	–	<b>1</b>	<b>29</b>
<b>Капитал</b>						
Уставный капитал	1	–	–	–	–	1
Добавочный капитал	477	–	–	–	–	477
Прочие фонды и резервы	(14)	–	–	–	–	(14)
Нераспределенная прибыль	2 662	–	(2)	2	23	2 666
<b>Итого акционерный капитал Роснефти</b>	<b>3 126</b>	–	<b>(2)</b>	<b>2</b>	<b>23</b>	<b>3 130</b>
Неконтролирующие доли	39	–	–	–	–	39
<b>Итого капитал</b>	<b>3 165</b>	–	<b>(2)</b>	<b>2</b>	<b>23</b>	<b>3 169</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>7 538</b>	<b>(1)</b>	<b>(5)</b>	<b>2</b>	<b>24</b>	<b>7 531</b>

# ОАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

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

Влияние финализации оценки на консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2013 год:

	Данные до финализации оценки	Эффект финализации оценки		Данные после финализации оценки
		ТЮНГД	Сибнефтегаз	
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	4 694	–	–	4 694
Затраты и расходы	4 139	–	–	4 139
<b>Операционная прибыль</b>	<b>555</b>	–	–	<b>555</b>
Финансовые доходы	21	–	–	21
Финансовые расходы	(56)	–	–	(56)
Прочие доходы	242	23	(19)	246
Прочие расходы	(59)	–	–	(59)
Курсовые разницы	(71)	–	–	(71)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>632</b>	<b>23</b>	<b>(19)</b>	<b>636</b>
Налог на прибыль	(81)	–	–	(81)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>551</b>	<b>23</b>	<b>(19)</b>	<b>555</b>
В том числе:				
относящаяся к акционерам Роснефти	545	23	(19)	549
относящаяся к неконтролирующим долям	6	–	–	6

Сумма гудвила, возникшего в результате приобретения долей в обществах, указанных в Примечании 7, не принимается к вычету при расчете налогооблагаемой прибыли.

### 8. Активы, предназначенные для продажи

#### Активы и обязательства ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»

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

#### АКТИВЫ

##### Оборотные активы:

Авансы выданные и прочие оборотные активы	3
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>3</b>

##### Внеоборотные активы:

Основные средства	151
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>151</b>

<b>Итого активы для продажи</b>	<b>154</b>
---------------------------------	------------

#### ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

##### Краткосрочные обязательства:

Кредиторская задолженность и начисления	3
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>3</b>

##### Долгосрочные обязательства:

Кредиты и займы	3
Отложенные налоговые обязательства	23
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>26</b>

<b>Итого обязательства по активам для продажи</b>	<b>29</b>
---	-----------

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**8. Активы, предназначенные для продажи (продолжение)**

**Активы и обязательства ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» (продолжение)**

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

**9. Информация по сегментам**

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

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

Показатели производственных сегментов за 2014 год:

	Разведка и добыча	Переработка, логистика и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
<b>Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	5 440	75	–	5 515
Межсегментная реализация	2 154	–	–	(2 154)	–
Убыток от ассоциированных и совместных предприятий	(12)	–	–	–	(12)
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>	<b>2 142</b>	<b>5 440</b>	<b>75</b>	<b>(2 154)</b>	<b>5 503</b>
<b>Затраты и расходы</b>					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 357	5 123	120	(2 154)	4 446
Износ, истощение и амортизация	383	71	10	–	464
<b>Итого затраты и расходы</b>	<b>1 740</b>	<b>5 194</b>	<b>130</b>	<b>(2 154)</b>	<b>4 910</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>402</b>	<b>246</b>	<b>(55)</b>	<b>–</b>	<b>593</b>
Финансовые доходы					30
Финансовые расходы					(219)
<b>Итого финансовые расходы</b>					<b>(189)</b>
Прочие доходы					64
Прочие расходы					(54)
Курсовые разницы					64
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>478</b>
Налог на прибыль					(128)
<b>Чистая прибыль</b>					<b>350</b>

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2013 год (пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, логистика и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
<b>Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	4 624	58	–	4 682
Межсегментная реализация	1 895	–	–	(1 895)	–
Доход от ассоциированных и совместных предприятий	12	–	–	–	12
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>	1 907	4 624	58	(1 895)	4 694
<b>Затраты и расходы</b>					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 097	4 431	114	(1 895)	3 747
Износ, истощение и амортизация	329	56	7	–	392
<b>Итого затраты и расходы</b>	1 426	4 487	121	(1 895)	4 139
<b>Операционная прибыль</b>	481	137	(63)	–	555
Финансовые доходы					21
Финансовые расходы					(56)
<b>Итого финансовые расходы</b>					(35)
Прочие доходы					246
Прочие расходы					(59)
Курсовые разницы					(71)
<b>Прибыль до налогообложения</b>					636
Налог на прибыль					(81)
<b>Чистая прибыль</b>					555

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**9. Информация по сегментам (продолжение)**

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
<b>Реализация нефти и газа</b>		
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья	2 458	2 116
Реализация нефти в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	100	128
Реализация нефти на внутреннем рынке	112	81
Реализация газа	168	103
<b>Всего реализация нефти и газа</b>	<u>2 838</u>	<u>2 428</u>
<b>Реализация нефтепродуктов и нефтехимии</b>		
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья	1 544	1 201
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	70	84
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	882	817
Реализация нефтехимии в странах дальнего и ближнего зарубежья – Европа	88	82
Реализация нефтехимии на внутреннем рынке	18	12
<b>Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии</b>	<u>2 602</u>	<u>2 196</u>

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 2014 г. сумма текущей задолженности перед Компанией ее крупнейшего покупателя составляла 52 млрд руб., или около 13% общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании.

**10. Налоги, кроме налога на прибыль**

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	982	829
Акцизы	139	136
Налог на имущество	28	22
Социальные отчисления	38	31
Прочие	8	6
<b>Итого налоги</b>	<u>1 195</u>	<u>1 024</u>

**11. Экспортная пошлина**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Экспортная пошлина по реализации нефти	1 224	1 025
Экспортная пошлина по реализации газа	–	1
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	459	356
<b>Итого экспортная пошлина</b>	<u>1 683</u>	<u>1 382</u>

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**12. Финансовые доходы**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2014 г.	2013 г.
<b>Процентные доходы по:</b>		
Депозитам и депозитным сертификатам	12	5
Займам выданным	10	6
Векселям полученным	2	2
Облигациям	3	3
Остаткам на текущих/расчетных счетах	1	1
Прочие процентные доходы	1	1
<b>Итого процентные доходы</b>	<b>29</b>	<b>18</b>
Прибыль от изменения справедливой стоимости производных краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, признанная в составе прибылей и убытков	–	3
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов	1	–
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>30</b>	<b>21</b>

**13. Финансовые расходы**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2014 г.	2013 г.
<b>Процентные расходы:</b>		
По кредитам и займам	(57)	(38)
За пользование денежными средствами в рамках договоров предоплаты (Примечание 34)	(28)	(5)
Прочие процентные расходы	(2)	(1)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>(87)</b>	<b>(44)</b>
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(122)	(4)
Убыток от реализации и выбытия финансовых активов	(1)	–
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	(9)	(8)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(219)</b>	<b>(56)</b>

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 5,42% годовых и 3,97% годовых в 2014 и 2013 годах, соответственно.

**14. Прочие доходы и расходы**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
Прибыль от реализации доли в ООО «Юграгазпереработка» (Примечание 28)	56	–
Неденежный доход от сделок по приобретениям, нетто (Примечание 7)	–	209
Возмещение платежа по лицензиям от партнеров-участников СП	1	2
Прочие	7	35
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>64</b>	<b>246</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**14. Прочие доходы и расходы (продолжение)**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2014 г.	2013 г.
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	18	13
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	6	5
Обесценение активов	2	9
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	12	12
Прочие	16	20
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>54</b>	<b>59</b>

По строке «Обесценение активов» отражено обесценение ряда финансовых вложений, котирующихся на рынке, и некоторых других активов, вследствие устойчивого снижения их рыночной стоимости.

**15. Затраты на персонал**

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

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата	178	144
Отчисления в государственные социальные фонды	39	31
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	5	4
Прочие вознаграждения работникам	9	6
<b>Итого затраты на персонал</b>	<b>231</b>	<b>185</b>

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

**16. Операционная аренда**

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

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., составляет 25 млрд руб. и 16 млрд руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

	2014 г.	2013 г.
Менее года	22	16
От 1 до 5 лет	60	50
Свыше 5 лет	173	163
<b>Итого будущие минимальные арендные платежи</b>	<b>255</b>	<b>229</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**17. Налог на прибыль**

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

	2014 г.	2013 г.
Налог на прибыль за текущий период	223	98
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(5)	(16)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>218</b>	<b>82</b>
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(90)	(1)
<b>Доход по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(90)</b>	<b>(1)</b>
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>128</b>	<b>81</b>

В 2014 и 2013 годах для компаний группы, находящихся на территории Российской Федерации, применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%, за исключением применения региональных льгот. Ставка налога на прибыль по дочерним компаниям, находящимся за пределами Российской Федерации, могла быть отличной от 20% и исчисляться в соответствии с требованиями местных фискальных органов. Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	Консолидированный баланс на 31 декабря		Консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, оканчивающиеся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
Краткосрочные финансовые активы	6	4	2	1
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	3	2	1	(1)
Товарно-материальные запасы	–	2	(2)	–
Авансы выданные и прочие оборотные активы	–	1	(1)	1
Долгосрочные финансовые активы	1	2	(1)	–
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	1	1	–	1
Основные средства	8	5	3	–
Прочие внеоборотные активы	1	–	1	–
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	12	7	5	1
Краткосрочные финансовые обязательства	–	1	(1)	1
Прочие краткосрочные обязательства	31	5	26	3
Долгосрочная кредиторская задолженность и начисления	3	3	–	–
Долгосрочные начисленные резервы	12	12	–	2
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	67	8	58	–
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(5)	(7)	2	(5)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(116)</i>	<i>(32)</i>	–	–
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>24</b>	<b>14</b>	<b>93</b>	<b>4</b>
Основные средства	(447)	(437)	(6)	(4)
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(263)	(243)	3	1
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>116</i>	<i>32</i>	–	–
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(594)</b>	<b>(648)</b>	<b>(3)</b>	<b>(3)</b>
<b>Доход по отложенному налогу на прибыль</b>			<b>90</b>	<b>1</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(570)</b>	<b>(634)</b>		
<b>Отражено в консолидированном балансе следующим образом:</b>				
Отложенные налоговые активы	24	14		
Отложенные налоговые обязательства	(594)	(648)		
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(570)</b>	<b>(634)</b>		



ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**17. Налог на прибыль (продолжение)**

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто представлена следующим образом:

	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
<b>На 1 января</b>	<b>(634)</b>	(260)
Доход по отложенному налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках	<b>90</b>	1
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	<b>(1)</b>	(398)
Реклассификация (из активов)/в активы, предназначенные для продажи	<b>(23)</b>	23
Расход по отложенному налогу на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	<b>(2)</b>	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>(570)</b>	(634)

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

	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>478</b>	636
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	<b>96</b>	127
<i>Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:</i>		
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	<b>5</b>	3
Эффект льготных ставок налога на прибыль	<b>(15)</b>	(13)
Эффект от необлагаемого налогом неденежного дохода от сделок по приобретениям, нетто (Примечание 7)	–	(41)
Эффект от налога на дивиденды, полученные от компании нерезидента	<b>32</b>	–
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	<b>10</b>	5
<b>Налог на прибыль</b>	<b>128</b>	81

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 14 млрд руб. и 5 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., соответственно, связаны с существованием непризнанных налоговых убытков. Сроки возможного признания данных налоговых убытков истекают в период между 2015 и 2024 годами.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**18. Неконтролирующие доли**

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2014 г.		За 2014 год		На 31 декабря 2013 г.		За 2013 год	
	Неконтролирующая доля, %	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтролирующая доля, %	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в чистой прибыли
ЗАО «Ванкорнефть»	–	–	3	6,04	29	3		
ОАО «Грознефтегаз»	49,00	3	–	49,00	3	(3)		
ОАО «Роснефть-Сахалин»	45,00	2	–	45,00	2	–		
ОАО «Всероссийский банк развития регионов»	15,33	1	–	15,33	1	–		
SIA «ITERA Latvija» (Примечание 7)	34,00	1	–	34,00	1	–		
ЗАО «ТЭК Шереметьево» (Примечание 7)	25,10	1	–	25,10	1	–		
ОАО «РН Холдинг» (Примечания 7, 37)	–	–	–	–	–	2		
ОАО «Верхнечонскнефтегаз» (Примечания 7, 37)	–	–	–	–	–	1		
ОАО «Самотлорнефтегаз» (Примечания 7, 37)	–	–	–	–	–	1		
ООО «РН-Уватнефтегаз» (Примечания 7, 37)	–	–	–	–	–	1		
ОАО «Оренбургнефть» (Примечания 7, 37)	–	–	–	–	–	1		
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	1	(1)	различная	2	–		
<b>Неконтролирующие доли на конец отчетного периода</b>		<b>9</b>	<b>2</b>		<b>39</b>	<b>6</b>		

**19. Прибыль на акцию**

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

	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	348	549
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	10 598	10 304
<b>Итого базовая прибыль на акцию (рублей)</b>	<b>32,84</b>	<b>53,28</b>

**20. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	117	58
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	84	172
Депозиты	12	43
Прочее	3	2
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>216</b>	<b>275</b>

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**20. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

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 обязательный резерв банков Группы в ЦБ РФ в сумме 1 млрд руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг.

**21. Прочие оборотные финансовые активы**

Прочие краткосрочные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:</b>		
Облигации и векселя	65	21
Вложения в акции и паи	61	22
<b>Финансовые активы, удерживаемые до погашения:</b>		
Облигации	6	–
<b>Займы и дебиторская задолженность:</b>		
Займы выданные	1	17
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	7	4
Векселя полученные, за вычетом резерва	57	21
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	–	1
Депозиты и депозитные сертификаты	512	131
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:</b>		
Корпоративные облигации	9	11
Государственные облигации	5	4
<b>Итого прочие краткосрочные финансовые активы</b>	<b>723</b>	<b>232</b>

Состав облигаций и векселей, имеющихся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2014 г.			2013 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные облигации (облигации федерального займа, выпущенные Министерством финансов РФ)	–			6	7,0-8,1%	март 2014 – июнь 2015
Муниципальные облигации	–			2	8,35-9,0%	декабрь 2014 – ноябрь 2018
Корпоративные облигации	7	3,72-11,0%	февраль 2015 – октябрь 2026	13	3,72-10,0%	февраль 2014 – ноябрь 2024
Векселя	58	9,5%-15,0%	сентябрь 2015 – сентябрь 2019	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>65</b>			<b>21</b>		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**21. Прочие оборотные финансовые активы (продолжение)**

Состав облигаций, удерживаемых до погашения, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2014 г.			2013 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Государственные облигации (облигации федерального займа, выпущенные Министерством финансов РФ)	3	7,0%	июнь 2015	–	–	–
Корпоративные облигации	3	8,75-10,5%	март 2015 – ноябрь 2015	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>6</b>			<b>–</b>		

По состоянию на 31 декабря 2014 г. векселя полученные представляли собой процентные корпоративные векселя, выраженные в евро, со сроком погашения до апреля 2016 года и номинальной процентной ставкой 2,843% годовых и беспроцентные корпоративные векселя, выраженные в рублях, со сроками погашения до сентября 2015 года и средневзвешенной эффективной ставкой 8,62% годовых.

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в долларах США, составляли 468 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 0,45% до 4,0% годовых. Депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в рублях, составляли 44 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 8,0% до 10,65% годовых.

Состав финансовых активов, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2014 г.			2013 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Корпоративные облигации	9	5,375-11,3%	февраль 2015 – сентябрь 2044	11	1,99-13,5%	февраль 2014 – октябрь 2026
Государственные и муниципальные облигации	5	6,9-12,0%	август 2015 – февраль 2036	4	5,5-12,0%	апрель 2014 – февраль 2036
<b>Итого</b>	<b>14</b>			<b>15</b>		

**22. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	413	378
Ссудная задолженность банков Компании	32	16
Прочая дебиторская задолженность	120	30
<b>Итого</b>	<b>565</b>	<b>424</b>
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(11)	(9)
<b>Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<b>554</b>	<b>415</b>

## ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 22. 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 2014 и 2013 гг.

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

#### 23. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Сырая нефть и попутный газ	70	69
Нефтепродукты и нефтехимия	115	96
Материалы	48	37
<b>Итого</b>	<b>233</b>	<b>202</b>

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

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2014 г.	2013 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	640	581

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

#### 24. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	162	183
Авансы, выданные поставщикам	40	36
Расчеты с таможенной	142	80
Расчеты по налогу на прибыль	49	23
Прочие	11	8
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные активы</b>	<b>404</b>	<b>330</b>

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой в основном расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 11).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
<i>Первоначальная стоимость на 1 января 2013 г. (пересмотренные данные)</i>	2 593	701	68	3 362
<i>Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2013 г. (пересмотренные данные)</i>	(630)	(145)	(17)	(792)
<i>Чистая балансовая стоимость на 1 января 2013 г. (пересмотренные данные)</i>	1 963	556	51	2 570
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2013 г.	4	46	9	59
<b>Итого на 1 января 2013 г. (пересмотренные данные)</b>	<b>1 967</b>	<b>602</b>	<b>60</b>	<b>2 629</b>
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	2 327	272	1	2 600
Поступления	355	226	14	595
Выбытия	(38)	(6)	(2)	(46)
Реклассификация в активы для продажи (Примечание 8)	(151)	–	–	(151)
Курсовая разница	11	4	–	15
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	7	–	–	7
<i>На 31 декабря 2013 г. (пересмотренные данные)</i>	<b>5 104</b>	<b>1 197</b>	<b>81</b>	<b>6 382</b>
<i>Износ, истощение и убытки от обесценения</i>				
Начисление износа и истощения	(335)	(53)	(4)	(392)
Выбытия и прочие движения	17	4	3	24
Обесценение активов	–	(1)	–	(1)
Курсовая разница	(7)	(1)	–	(8)
<i>На 31 декабря 2013 г. (пересмотренные данные)</i>	<b>(955)</b>	<b>(196)</b>	<b>(18)</b>	<b>(1 169)</b>
<i>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г. (пересмотренные данные)</i>	<b>4 149</b>	<b>1 001</b>	<b>63</b>	<b>5 213</b>
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2013 г.	4	49	9	62
<b>Итого на 31 декабря 2013 г. (пересмотренные данные)</b>	<b>4 153</b>	<b>1 050</b>	<b>72</b>	<b>5 275</b>
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	22	–	–	22
Поступления	411	226	16	653
Выбытия	(41)	(6)	(3)	(50)
Реклассификация из активов для продажи (Примечание 8)	151	–	–	151
Курсовая разница	138	48	11	197
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	(17)	–	–	(17)
<i>На 31 декабря 2014 г.</i>	<b>5 768</b>	<b>1 465</b>	<b>105</b>	<b>7 338</b>
<i>Износ, истощение и убытки от обесценения</i>				
Начисление износа и истощения	(385)	(71)	(7)	(463)
Выбытия и прочие движения	21	5	1	27
Обесценение активов	(1)	(2)	–	(3)
Курсовая разница	(103)	(17)	(2)	(122)
<i>На 31 декабря 2014 г.</i>	<b>(1 423)</b>	<b>(281)</b>	<b>(26)</b>	<b>(1 730)</b>
<i>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</i>	<b>4 345</b>	<b>1 184</b>	<b>79</b>	<b>5 608</b>
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2014 г.	6	47	5	58
<b>Итого на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>4 351</b>	<b>1 231</b>	<b>84</b>	<b>5 666</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**25. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)**

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составляла 1 083 млрд руб. и 928 млрд руб., соответственно.

Износ за 2014 и 2013 годы включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 4 млрд руб. и 4 млрд руб. соответственно.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 54 млрд руб. и 33 млрд руб. в течение 2014 и 2013 годов, соответственно.

Компания получила государственные субсидии на капитальное строительство в размере 10 млрд руб. и 7 млрд руб. в течение 2014 и 2013 годов, соответственно. Субсидии учитываются как уменьшение поступлений в сегменте «Разведка и добыча».

**Активы по разведке и оценке**

Активы по разведке и оценке ресурсов, в т.ч. права на недоказанные запасы, учитываются в составе сегмента «Разведка и добыча» и включают:

	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
<i>Первоначальная стоимость на 1 января (пересмотренные данные)</i>	<b>175</b>	109
<i>Обесценение активов на 1 января</i>	<b>(10)</b>	(10)
<b>Чистая балансовая стоимость на 1 января (пересмотренные данные)</b>	<b>165</b>	99
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	121
Капитализированные расходы	<b>26</b>	16
Реклассификация в активы на стадии разработки	<b>(13)</b>	(16)
Реклассификация в активы для продажи (Примечание 8)	–	(53)
Реклассификация из активов для продажи (Примечание 8)	<b>53</b>	–
Списание на расходы	<b>(3)</b>	(2)
Курсовая разница	<b>8</b>	–
<i>Первоначальная стоимость на 31 декабря (пересмотренные данные)</i>	<b>246</b>	175
<i>Обесценение активов на 31 декабря</i>	<b>(10)</b>	(10)
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря (пересмотренные данные)</b>	<b>236</b>	165

**Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. сумма резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 37 млрд руб. и 64 млрд руб., соответственно, и была включена в состав основных средств.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Нематериальные активы и гудвил

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

	Права аренды земли	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы	Гудвил
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2013 г.</b>	<b>18</b>	<b>9</b>	<b>27</b>	<b>144</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2013 г.</b>	<b>(5)</b>	<b>(3)</b>	<b>(8)</b>	<b>–</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 1 января 2013 г.</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>19</b>	<b>144</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Поступления	1	3	4	–
Выбытия	(6)	(4)	(10)	–
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	10	14	24	66
<b>На 31 декабря 2013 г. (пересмотренные данные)</b>	<b>23</b>	<b>22</b>	<b>45</b>	<b>210</b>
<b>Амортизация</b>				
Начисленная амортизация	(2)	(2)	(4)	–
Выбытие амортизации	2	–	2	–
<b>На 31 декабря 2013 г. (пересмотренные данные)</b>	<b>(5)</b>	<b>(5)</b>	<b>(10)</b>	<b>–</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г. (пересмотренные данные)</b>	<b>18</b>	<b>17</b>	<b>35</b>	<b>210</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Поступления	–	17	17	–
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	1	1	5
Выбытия	–	(3)	(3)	–
Курсовая разница	4	–	4	–
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>27</b>	<b>37</b>	<b>64</b>	<b>215</b>
<b>Амортизация</b>				
Начисленная амортизация	(2)	(3)	(5)	–
Выбытие амортизации	–	1	1	–
Курсовая разница	(1)	–	(1)	–
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(8)</b>	<b>(7)</b>	<b>(15)</b>	<b>–</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>19</b>	<b>30</b>	<b>49</b>	<b>215</b>

Компанией был проведен годовой тест на обесценение гудвила 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 связи с существенными изменениями в макроэкономике в четвертом квартале 2014 года Компания повторила тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2014 г. с учетом новых макроэкономических прогнозов. Превышение справедливой стоимости над стоимостью идентифицируемых чистых активов составило 3 767 млрд руб. и 1 106 млрд руб. для сегментов «Разведка и добыча» и «Переработка и сбыт» соответственно. Таким образом, в результате годовой проверки обесценения гудвила в 2014 и 2013 годах выявлено не было.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**26. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)**

Гудвил, 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 гудвила текущая стоимость производственных сегментов (включая гудвил) была сопоставлена с их расчётной ценностью от использования.

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
<b>Гудвил</b>		
Разведка и добыча	75	71
Переработка и сбыт	140	139
<b>Итого</b>	<b>215</b>	<b>210</b>

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

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

Для определения ценности от использования операционных сегментов была найдена сумма дисконтированных денежных потоков по данным сегментам и остаточной стоимости производственных сегментов. Для определения остаточной стоимости сегментов Компании в пост-прогнозный период использовалась модель Гордона.

**Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования активов**

Изменение следующих факторов имеет наибольшее влияние на величину дисконтированных денежных потоков:

- Ставка дисконтирования  
Ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 11,0% в тесте 2014-го года (6,9% в 2013 году).
- Курс рубля к доллару США  
Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие прогнозные значения среднегодового курса российского рубля по отношению к доллару США: 50 руб., 55,5 руб., 52,5 руб. в 2015, 2016 и 2017 годах соответственно.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**26. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)****Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования активов (продолжение)**

- **Цена на нефть**  
Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Urals: 2 950 руб, 3 219 руб. и 3 832,5 руб. за один баррель в 2015, 2016 и 2017 годах соответственно.
- **Объемы добычи и переработки**  
Плановые объемы добычи определялись исходя из детальной информации по месторождениям и учитывали программу разработки месторождений, утвержденную руководством, в рамках долгосрочного процесса планирования. В 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 после 2026 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

**Чувствительность к изменениям в допущениях**

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

*Изменение средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль* – долгосрочное увеличение стоимости капитала компании выше уровня 14,8% может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки по сегменту «Переработка и сбыт» и, возможно, привести к обесценению гудвила по данному сегменту.

*Изменение цены на нефть* – долгосрочное снижение цены нефти ниже уровня 3 265 руб. за баррель (в период, начиная с 2017-го года и далее) может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки по сегменту «Переработка и сбыт» и, возможно, привести к обесценению гудвила по данному сегменту.

**27. Прочие внеоборотные финансовые активы**

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	<b>На 31 декабря</b>	
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г. (пересмотренные данные)</b>
Облигации	<b>4</b>	1
Депозиты	<b>6</b>	6
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	<b>1</b>	1
Акции ОАО «Россети»	<b>1</b>	1
Акции AS Latvijas Gaze, ASE esti GAAS	<b>3</b>	2
Долгосрочные займы, выданные ассоциированным и совместным предприятиям	<b>259</b>	20
Долгосрочные займы	–	3
Ссуды персоналу	<b>2</b>	1
Производные финансовые инструменты	–	1
Прочие	<b>5</b>	1
<b>Итого прочие внеоборотные финансовые активы</b>	<b>281</b>	<b>37</b>

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**27. Прочие внеоборотные финансовые активы (продолжение)**

Долгосрочные займы, выданные преимущественно в долларах США ассоциированным и совместным предприятиям, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 9 лет под процентную ставку от 3,5 до 14,5%. В течение 2014 года Компания выдала одному из совместных предприятий долгосрочный заем в сумме 4 млрд долл. США (226 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату предоставления займа) под процентную ставку от 3,5% до 6% и сроком погашения 5 лет.

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

Просроченных внеоборотных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. не имеется.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. по вложениям в акции было признано обесценение акций на сумму 1 млрд руб. и 2 млрд руб, соответственно.

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компания не получала в залог внеоборотных финансовых активов.

**28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия**

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Доля Компании на 31 декабря 2014 г., %	На 31 декабря	
			2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
<i>Инвестиции в совместные предприятия</i>				
ООО «Компания «Полярное сияние»	Россия	50,00	1	1
Rosneft Shell Caspian Vent.	Россия	51,00	1	1
Тайху Лимитед (ОАО «Удмуртнефть»)	Кипр	51,00	21	20
Lanard Holdings Ltd	Кипр	50,00	18	18
ЗАО «Арктикшельфнефтегаз»	Россия	50,00	3	3
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	Россия	80,00	27	12
Saras S.p.A.	Италия	20,99	17	13
ОАО НГК «Славнефть»	Россия	49,94	143	166
Voqueron S.A., Petroperija S.A., PetroMonagas S.A.	Венесуэла	различные	9	17
PETROVICTORIA S.A.	Венесуэла	40,00	25	–
NVGRES Holdings Limited (ООО «НВГРЭС»)	Кипр	25,01	4	5
ЗАО «Мессосяханефтегаз»	Россия	50,00	–	2
ЗАО «СТС»	Россия	50,00	4	4
Petrocas	Кипр	49,00	8	–
Трубопроводные консорциумы	различные	различные	3	2
<i>Инвестиции в ассоциированные предприятия</i>				
ЗАО «Пургаз»	Россия	49,00	55	56
Прочие	различные	различные	8	7
<b>Итого инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия</b>			<b>347</b>	<b>327</b>

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)**

(Расход)/доход от существенных ассоциированных и совместных предприятий:

	Доля Компании на 31 декабря 2014 г., %	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		2014 г.	2013 г.
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	см. Прим. 7	–	3
Тайху Лимитед	51,00	11	9
ООО «НГК «ИТЕРА»	см. Прим. 7	–	2
ОАО НГК «Славнефть»	49,94	(17)	(4)
ЗАО «Пургаз»	49,00	–	–
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	80,00	–	–
Lanard Holdings Ltd	50,00	–	–
Прочие	различная	(6)	2
<b>Итого (убыток)/доход от ассоциированных и совместных предприятий</b>		<b>(12)</b>	<b>12</b>

Непризнанная доля убытков ассоциированных и совместных компаний включает:

Наименование объекта инвестиции	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
ООО «Вениннефть»	4	–
ТОО «Адай Петролеум Компани»	4	2
<b>Итого непризнанная доля убытков ассоциированных и совместных компаний</b>	<b>8</b>	<b>2</b>

Ниже представлена финансовая информация о существенных ассоциированных и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г.:

Тайху Лимитед	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1	1
Дебиторская задолженность	24	18
Прочие оборотные активы	2	1
Внеоборотные активы	82	80
<b>Итого активы</b>	<b>109</b>	<b>100</b>
Краткосрочные кредиты и займы	(11)	(7)
Обязательства по налогу на прибыль	(1)	(1)
Прочие краткосрочные обязательства	(16)	(10)
Долгосрочные кредиты и займы	(27)	(31)
Отложенные налоговые обязательства	(6)	(5)
Прочие долгосрочные обязательства	(7)	(6)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(68)</b>	<b>(60)</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>41</b>	<b>40</b>
<b>Доля Компании, %</b>	<b>51,00</b>	<b>51,00</b>
<b>Доля Компании в чистых активах</b>	<b>21</b>	<b>20</b>

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)**

<b>Тайху Лимитед</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Выручка от реализации	116	111
Финансовые доходы	6	1
Финансовые расходы	(1)	(1)
Износ, истощение и амортизация	(4)	(3)
Прочие (расходы)	(90)	(85)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>27</b>	<b>23</b>
Налог на прибыль	(6)	(5)
<b>Итого чистая прибыль</b>	<b>21</b>	<b>18</b>
<b>Доля Компании, %</b>	<b>51,00</b>	<b>51,00</b>
<b>Итого доля Компании в чистой прибыли</b>	<b>11</b>	<b>9</b>

Доля Группы в убытках от курсовых разниц в результате пересчета иностранных операций составила 10 млрд. и 2 млрд. в 2014 году и 2013 году соответственно и была включена в строку «Курсовые разницы от пересчета иностранных операций» в Консолидированном отчете о прочем совокупном доходе за 2014 год и 2013 год.

<b>ОАО НК «Славнефть»</b>	<b>На 31 декабря</b>	
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Денежные средства и их эквиваленты	14	28
Дебиторская задолженность	7	11
Прочие оборотные активы	10	7
Внеоборотные активы	415	407
<b>Итого активы</b>	<b>446</b>	<b>453</b>
Краткосрочные кредиты и займы	(44)	(24)
Обязательства по налогам	(15)	(17)
Прочие краткосрочные обязательства	(30)	(23)
Долгосрочные кредиты и займы	(47)	(33)
Отложенные налоговые обязательства	(11)	(10)
Прочие долгосрочные обязательства	(13)	(14)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(160)</b>	<b>(121)</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>286</b>	<b>332</b>
<b>Доля Компании, %</b>	<b>49,94</b>	<b>49,94</b>
<b>Доля Компании в чистых активах</b>	<b>143</b>	<b>166</b>

<b>ОАО НК «Славнефть»</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Выручка от реализации	197	193
Финансовые доходы	1	2
Финансовые расходы	(30)	(2)
Износ, истощение и амортизация	(31)	(26)
Прочие (расходы)	(173)	(170)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(36)</b>	<b>(3)</b>
Налог на прибыль	1	(5)
<b>Итого чистый убыток</b>	<b>(35)</b>	<b>(8)</b>
<b>Доля Компании, %</b>	<b>49,94</b>	<b>49,94</b>
<b>Итого доля Компании в чистом убытке</b>	<b>(17)</b>	<b>(4)</b>

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)**

Разница в сумме 6 млрд руб. между величиной убытка от инвестиций и долей Компании в убытке ОАО НГК «Славнефть» представляет собой полученные дивиденды, что было отражено как уменьшение балансовой стоимости инвестиций.

<b>ЗАО «Пургаз»</b>	<b>на 31 декабря</b>	
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Оборотные активы	3	2
Внеоборотные активы	8	11
<b>Итого активы</b>	<b>11</b>	<b>13</b>
Краткосрочные обязательства	(1)	(2)
Долгосрочные обязательства	(1)	–
<b>Итого обязательства</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>9</b>	<b>11</b>
<b>Доля Компании, %</b>	<b>49,00</b>	<b>49,00</b>
<b>Доля Компании в чистых активах</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Гудвил	51	51
<b>Итого стоимость инвестиции</b>	<b>55</b>	<b>56</b>

<b>ЗАО «Пургаз»</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Выручка от реализации	12	6
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(11)	(5)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Прочие (расходы)/доходы	(1)	–
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>–</b>	<b>1</b>
Налог на прибыль	–	–
<b>Итого чистая прибыль</b>	<b>–</b>	<b>1</b>
<b>Доля Компании, %</b>	<b>49,00</b>	<b>49,00</b>
<b>Итого доля Компании в чистой прибыли</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

Величина убытка Компании от инвестиций в ЗАО «Пургаз» в сумме 1 млрд руб. представляет собой полученные дивиденды, что было отражено как уменьшение балансовой стоимости инвестиций.

Инвестиции в Lanard Holdings Ltd включают в себя гудвил в сумме 17 млрд руб.

**ОАО «НГК «Славнефть»**

В результате приобретения ТНК-ВР (Примечание 7) Компания получила 49,9% доли в ОАО «НГК «Славнефть». Инвестиция составила на дату приобретения 173 млрд руб. и учитывается как совместное предприятие по методу участия в капитале.

ОАО «НГК «Славнефть» владеет лицензиями на геологическое изучение недр и добычу нефти и газа на 31 лицензионном участке на территории Западной Сибири и Красноярского края. Ежегодная добыча ОАО «НГК «Славнефть» составляет 17 млн тонн нефти. Добытая нефть (за исключением экспортной доли) отправляется на переработку.

Ежегодно НПЗ ОАО «НГК «Славнефть» перерабатывают свыше 26 млн тонн углеводородного сырья и производят более 5 млн тонн автобензинов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)**

*Инвестиции в Венесуэле*

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

PetroMonagas S.A. занимается разработкой нефтегазовых месторождений на востоке бассейна р. Ориноко. В 2014 году предприятие добыло 53,4 млн баррелей в условном нефтяном эквиваленте. Проект, осуществляемый PetroMonagas S.A., включает в себя добычу и улучшение качества сверхтяжелой нефти, производство и продажу синтетической нефти.

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

*Национальный нефтяной консорциум*

В январе 2013 года Компания приобрела дополнительно 20% в уставном капитале ООО «Национальный нефтяной консорциум» (далее – «ННК») за 6 млрд руб. В результате данного приобретения и присоединения доли ТНК-ВР (Примечание 7) доля Компании в капитале ННК увеличилась до 60%. ННК осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле, реализуемого совместно с дочерним предприятием PDVSA.

Компания продолжает учитывать данное приобретение как инвестицию по методу участия в капитале, так как соглашение участников предусматривает совместный контроль.

23 декабря 2014 года Компания и ОАО «Лукойл» подписали договор о приобретении Компанией 20% доли в ООО «Национальный нефтяной консорциум» (ННК). Приобретение завершилось в январе 2015 года. В результате сделки доля Компании в уставном капитале ННК доведена до 80%, оставшиеся 20% принадлежат ОАО «Газпром нефть».

*Приобретение доли в нефтеперерабатывающих активах*

23 апреля 2013 г. Компания завершила приобретение 13,7% доли в компании Saras S.p.A. (далее – «Saras») за 178,5 млн евро (7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения) у компании Angelo Moratti S.a.p.a., Джиана Марко Моратти и Массимо Моратти.

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

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

Saras является ведущей итальянской и европейской нефтеперерабатывающей группой, реализующей нефтепродукты в Италии и на международном рынке. Saras также работает в секторах производства и продаж электроэнергии, промышленного производства, научных разработок в нефтегазовой сфере, энергетике и защите окружающей среды и геологоразведки.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)*****Продажа доли в ООО «Юграгазпереработка»***

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

***Приобретение Petrocas Energy Limited и создание совместного предприятия***

В декабре 2014 года Компания создала совместное предприятие с компанией Petrocas Energy Limited (далее Petrocas) путем приобретения 49% в ее уставном капитале. Оплата по сделке произошла в январе 2015 года и составила 144 млн долл. США (9,3 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на дату оплаты).

Petrocas владеет и управляет высокотехнологичными активами по логистике нефти и нефтепродуктов и управляет крупнейшей розничной сетью из 140 брендированных АЗС в Грузии, а также проводит трейдинговые операции в регионах Каспийского и Черного морей.

**29. Прочие внеоборотные нефинансовые активы**

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	<b>На 31 декабря</b>	
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Долгосрочные авансы выданные	<b>6</b>	6
Предоплаченное страхование	–	1
Прочие	<b>3</b>	5
<b>Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы</b>	<b>9</b>	12

**30. Кредиторская задолженность и начисления**

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	<b>На 31 декабря</b>	
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
<b><i>Финансовые обязательства</i></b>		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	<b>272</b>	187
Добровольное предложение о приобретении акций ОАО «РН Холдинг» (Примечание 37)		153
Заработная плата и связанные начисления	<b>55</b>	45
Остатки на счетах клиентов банка	<b>62</b>	36
Прочая кредиторская задолженность	<b>34</b>	22
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>423</b>	443
<b><i>Нефинансовые обязательства</i></b>		
Краткосрочные авансы полученные	<b>71</b>	45
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>494</b>	488

Краткосрочная кредиторская задолженность в 2014 году погашалась в среднем в течение 41 дня (2013 г.: 47 дней). На остатки на счетах клиентов банка начисляется 0-7,5% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.



ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства**

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
<b>Долгосрочные</b>			
Банковские кредиты	рубли	143	115
Банковские кредиты	доллары США, евро	2 067	1 711
Облигации	рубли	138	131
Еврооблигации	доллары США	408	247
Клиентские депозиты	рубли	6	12
Клиентские депозиты	доллары США, евро	5	5
Займы	евро	6	–
Векселя к уплате	доллары США	2	–
Прочее финансирование	доллары США	278	–
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		(877)	(545)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>		<b>2 176</b>	<b>1 676</b>
Обязательства по финансовой аренде	доллары США	18	12
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		(4)	(4)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>		<b>2 190</b>	<b>1 684</b>
<b>Краткосрочные</b>			
Банковские кредиты	рубли	53	2
Банковские кредиты	доллары США, евро	–	88
Клиентские депозиты	рубли	18	11
Клиентские депозиты	доллары США, евро	6	2
Займы	евро	–	3
Займы – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	рубли	–	11
Векселя – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	рубли	20	20
Векселя к уплате	рубли	–	1
Обязательства по сделке РЕПО	рубли	13	1
Прочее финансирование	рубли	15	–
Прочее финансирование	доллары США	73	–
<i>Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		877	545
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</b>		<b>1 075</b>	<b>684</b>
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		4	4
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		137	6
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		–	7
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>		<b>1 216</b>	<b>701</b>
<b>Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>		<b>3 406</b>	<b>2 385</b>

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

*Долгосрочные кредиты и займы*

Долгосрочные банковские кредиты включают:

Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря	
			2014 г.	2013 г.
Доллары США	от LIBOR+1,00% до LIBOR+4,50%	2015-2029	<b>1 964</b>	1 634
Евро	от EURIBOR+0,35% до EURIBOR+2,40%	2016-2020	<b>108</b>	86
Рубли	от 7,20 до 11,00%	2015-2018	<b>143</b>	115
<b>Итого</b>			<b>2 215</b>	1 835
Затраты на выпуск долговых обязательств			(5)	(9)
<b>Итого долгосрочные банковские кредиты</b>			<b>2 210</b>	1 826

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 22 млрд руб. и 24 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 г., соответственно, и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Часть кредитов в долларах США, привлеченных для пополнения оборотных средств, приобретена в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР (Примечание 7). На 31 декабря 2014 г. совокупная задолженность по вышеуказанным кредитам составила 0,88 млрд долл. США (49 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.).

В марте 2013 года Компания осуществила выборку по четырем необеспеченным долгосрочным кредитам от группы международных банков на общую сумму 31,04 млрд долл. США на финансирование приобретения ТНК-ВР (Примечание 7). Первый кредит в сумме 4,09 млрд долл. США привлечен от группы иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. Второе кредитное соглашение на сумму 12,74 млрд долл. США заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 2 года. Третье кредитное соглашение на сумму 11,88 млрд долл. США заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 2 года. Четвертое кредитное соглашение на сумму 2,33 млрд долл. США заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. В декабре 2013 года Компания осуществила погашение части долгосрочного кредита от иностранных банков на общую сумму 5,1 млрд долл. США. В 2014 году Компания осуществила частичные погашения по двум из четырех необеспеченных долгосрочных кредитов от группы международных банков на общую сумму 12,40 млрд долл. США (603 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты), привлеченным ранее на финансирование приобретения ТНК-ВР. В том числе 0,76 млрд долл. США (28 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты) погашены досрочно. На 31 декабря 2014 года совокупная задолженность по вышеуказанным кредитам составила 13,55 млрд долл. США (762 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)**

*Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)*

В июне 2013 года Компания осуществила выборку по обеспеченному долгосрочному кредиту от иностранного банка на общую сумму 2,00 млрд долл. США (113 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.) под плавающую ставку сроком на 16 лет. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти.

В ноябре 2013 года Компания осуществила выборку по необеспеченному долгосрочному кредиту от иностранного банка в сумме 0,75 млрд долл. США (42 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.) под плавающую ставку сроком на 5 лет.

В декабре 2013 года Компания осуществила выборку по необеспеченному долгосрочному кредиту от группы иностранных банков на общую сумму 0,50 млрд долл. США (28 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.) под плавающую ставку сроком на 5 лет.

В марте 2014 года Компания осуществила выборку по долгосрочному кредиту, привлеченному от российского банка в сумме 12,50 млрд руб. под фиксированную ставку, со сроком погашения в первом квартале 2017 года.

В июле и августе 2014 года Компания привлекла долгосрочные кредиты от российских банков на общую сумму в рублевом эквиваленте 18,1 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г., кредиты привлечены на срок от 5 до 10 лет под плавающую процентную ставку.

В ноябре 2014 года Компания привлекла долгосрочный кредит на сумму 15,00 млрд руб., со сроком погашения в четвертом квартале 2018 года под фиксированную процентную ставку.

В феврале 2014 года Компания разместила два выпуска биржевых документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя общей номинальной стоимостью 35,00 млрд руб. и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купону осуществляются каждые шесть месяцев по фиксированной ставке 8,90% годовых для первых десяти купонных периодов.

Ниже представлена информация о выпусках рублевых неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя по состоянию на 31 декабря:

	Номер выпуска	Дата размещения	Общая номинальная стоимость млрд. руб.	Ставка купона	На 31 декабря	
					2014 г.	2013 г.
Облигации	04,05	Октябрь 2012	20	8,6%	20	20
Облигации	07,08	Март 2013	30	8,0%	31	31
Облигации	06,09,10	Июнь 2013	40	7,95%	40	40
Биржевые облигации*	БО-05, БО-06	Декабрь 2013	40	7,95%	11	40
Биржевые облигации	БО-01, БО-07	Февраль 2014	35	8,90%	36	–
Биржевые облигации*	БО-02, БО-03, БО-04 БО-08, БО-09, БО-10 БО-11, БО-12, БО-13 БО-14, БО-15, БО-16 БО-17, БО-24	Декабрь 2014	625	11,90%**	–	–
<b>Итого долгосрочные рублевые облигации</b>					<b>138</b>	<b>131</b>

\* На отчетную дату эти выпуски частично использованы в качестве инструмента по сделкам РЕПО.

\*\* Для первого купонного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)**

*Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)*

По облигациям всех вышеуказанных выпусков срок обращения составляет 6 и 10 лет, выплаты по купону осуществляются каждые шесть месяцев для облигаций со сроком обращения 10 лет и каждые три месяца для облигаций со сроком обращения 6 лет. По облигациям предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев. Кроме того, в любой момент по усмотрению эмитента, может быть осуществлено досрочное приобретение/выкуп облигаций на основании отдельных решений компании, с возможностью их последующего обращения. Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

Долгосрочные корпоративные еврооблигации включают:

	Ставка купона	Валюта	Срок погашения	На 31 декабря	
				2014 г.	2013 г.
Еврооблигации (серия 1)	3,149%	Доллары США	2017	57	33
Еврооблигации (серия 2)	4,199%	Доллары США	2022	114	66
Еврооблигации (серия 7)	6,250%	Доллары США	2015	29	17
Еврооблигации (серия 2)	7,500%	Доллары США	2016	61	38
Еврооблигации (серия 4)	6,625%	Доллары США	2017	48	30
Еврооблигации (серия 6)	7,875%	Доллары США	2018	68	43
Еврооблигации (серия 8)	7,250%	Доллары США	2020	31	20
<b>Итого долгосрочные еврооблигации</b>				<b>408</b>	<b>247</b>

В четвертом квартале 2012 года Компания привлекла финансирование через размещение еврооблигаций в общей сумме 3,0 млрд долл. США. Облигации были размещены двумя сериями по номинальной стоимости: первая в сумме 1,0 млрд долл. США (56 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.) с купоном 3,149% годовых и сроком обращения до марта 2017 года и вторая в сумме 2,0 млрд долл. США (113 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.) с купоном 4,199% годовых и сроком обращения до марта 2022 года. Полученные средства направлены на общие корпоративные цели.

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

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2014 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,10% до 12,80% годовых и от 0,10% до 7,90% годовых по депозитам в иностранной валюте.

В декабре 2014 года Компания привлекла прочее долгосрочное финансирование в виде операций РЕПО на общую сумму в рублевом эквиваленте 278,24 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г., со сроком погашения в четвертом квартале 2017 года под плавающую процентную ставку. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

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 2014 и 2013 гг. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)**

*Краткосрочные кредиты и займы*

В ноябре 2013 года Компания осуществила две выборки по необеспеченному кредиту от иностранного банка на общую сумму 1,5 млрд долл. США (49 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) с плавающими ставками: первую в сумме 0,5 млрд долл. США (16 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) сроком на 1 год; вторую в сумме 1,0 млрд долл. США (33 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) со сроком погашения в течение 6 месяцев. В 2014 году Компания досрочно осуществила полное погашение транша на сумму 1 млрд долл. США и плановое полное погашение транша на сумму 0,5 млрд долл. США.

В третьем квартале 2014 года Компания осуществила выборку по краткосрочным кредитам, привлеченным от российского банка в общей сумме 51,96 млрд руб. под фиксированные процентные ставки.

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочерних банков Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2014 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 17,00% годовых и валютным депозитам составляет от 0,01% до 9,50% годовых.

Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС», представляют собой в основном 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, ставка по ним составляет от 0% до 18% годовых (Примечание 41).

В 2013-2014 годах Компания получала денежные средства по сделкам РЕПО и отражала данные операции как обеспеченный займ. На 31 декабря 2014 и 2013 гг. обязательства Компании по сделкам РЕПО составили 13 млрд руб. и 1 млрд руб., соответственно. Справедливая стоимость ценных бумаг, переданных в залог по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., составила 13,5 млрд руб. и 1,1 млрд руб., соответственно.

В ноябре 2014 года Компания привлекла прочее краткосрочное финансирование в виде операций РЕПО на общую сумму 15,00 млрд руб., со сроком погашения в четвертом квартале 2015 года под фиксированные процентные ставки. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В декабре 2014 года Компания привлекла прочее краткосрочное финансирование в виде операции РЕПО на сумму в рублевом эквиваленте 73,33 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г., со сроком погашения в первом квартале 2015 года под плавающую процентную ставку. В качестве инструмента по данной операции использованы собственные биржевые облигации Компании.

В течение 2014 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)**

*Обязательства по финансовой аренде*

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

	На 31 декабря 2014 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	6	(2)	4
От 1 до 5 лет	10	(2)	8
Свыше 5 лет	7	(1)	6
<b>Итого</b>	<b>23</b>	<b>(5)</b>	<b>18</b>

  

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

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 25):

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Машины и оборудование	18	12
Транспортные средства	6	6
<b>Итого первоначальная стоимость</b>	<b>24</b>	<b>18</b>
Минус: накопленная амортизация	(12)	(9)
<b>Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг</b>	<b>12</b>	<b>9</b>

*Обязательства по производным финансовым инструментам*

Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам включают обязательства по сделкам валютно-процентного свопа и валютным форвардным сделкам.

В рамках управления валютно-процентным риском Компания заключила сделки валютно-процентного свопа и валютные форвардные сделки на продажу долларов США, позволяющие сбалансировать валюты выручки и обязательств, а также снизить абсолютный размер процентных ставок по привлеченному долговому финансированию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)**

**Обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)**

Сделки валютно-процентного свопа и валютные форвардные сделки отражены в консолидированном балансе по справедливой стоимости. Метод определения справедливой стоимости сделок основывается на оценке текущей дисконтированной стоимости будущих денежных потоков с использованием данных консенсус-прогноза обменных курсов валют. Консенсус-прогноз учитывает прогноз ключевых международных банков и агентств. Основным источником информации для прогноза является система Bloomberg.

Ниже представлена информация об открытых сделках с производными финансовыми инструментами:

	Период выпуска	Период возврата	Номинальная сумма на 31 декабря 2014 г.		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательства на 31 декабря	
			млн долл. США	млрд руб.*		2014 г.	2013 г.
Свопы	2012	2015	1 982	111	фиксированная	54	4
Свопы	2012	2017	641	36	плавающая	9	1
Свопы	2013	2018	2 138	120	плавающая	14	1
Свопы	2014	2015	1 440	81	фиксированная	29	–
Свопы	2014	2019	1 010	57	плавающая	6	–
Форварды	2012	2015	1 072	60	–	25	–
<b>Итого</b>			<b>8 283</b>	<b>465</b>		<b>137</b>	<b>6</b>

\* эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.

В соответствии с графиком исполнения валютных форвардных сделок, заключенных в 2012 году, Компания завершила сделки в период с 2012 года по 2014 года на номинальную сумму 187 млн долл. США (11 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.).

В 2014 году Компания заключила контракт с одним банком на проведение сделки валютно-процентного свопа сроком действия менее двенадцати месяцев на номинальную сумму 320 млн долл. США (18 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.) по фиксированной ставке. Этот контракт был завершен в 2014 году.

**32. Краткосрочные обязательства по прочим налогам**

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	69	81
Налог на добавленную стоимость	55	50
Акцизы	11	14
Налог на доходы физических лиц	1	1
Налог на имущество	7	6
Прочие	19	9
<b>Итого обязательства по прочим налогам</b>	<b>162</b>	<b>161</b>

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстанов- ление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
<b>Остаток на 1 января 2013 г.</b> (пересмотренные данные), в том числе	<b>58</b>	<b>15</b>	<b>3</b>	<b>76</b>
<i>Долгосрочные</i>	58	13	–	71
<i>Краткосрочные</i>	–	2	3	5
Резервы, созданные в течение года	15	4	2	21
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(5)	–	3	(2)
Изменения ставки дисконтирования	(3)	–	–	(3)
Проществия времени	6	2	–	8
Использования	(2)	(5)	(1)	(8)
Приобретения ТНК-ВР (Примечание 7)	25	17	4	46
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г., в том числе</b>	<b>94</b>	<b>33</b>	<b>11</b>	<b>138</b>
<i>Долгосрочные</i>	91	24	1	116
<i>Краткосрочные</i>	3	9	10	22
Резервы, созданные в течение года (Примечание 41)	4	4	16	24
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(6)	2	(1)	(5)
Изменения ставки дисконтирования	(15)	(1)	–	(16)
Проществия времени	7	2	–	9
Использования	(1)	(5)	(1)	(7)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г., в том числе</b>	<b>83</b>	<b>35</b>	<b>25</b>	<b>143</b>
<i>Долгосрочные</i>	80	24	3	107
<i>Краткосрочные</i>	3	11	22	36

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



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**34. Долгосрочная предоплата по договорам поставки нефти**

В течение 2013-2014 годов. Компания подписала ряд долгосрочных контрактов на поставку нефти, предусматривающих получение предоплаты. Суммарный минимальный объем будущих поставок по данным контрактам составляет порядка 400 млн тонн.

Основные условия контрактов перечислены ниже:

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

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

	2014 г.	2013 г.
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>470</b>	–
Получено	497	470
Минус текущая часть	(80)	–
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>887</b>	470

**35. Прочие долгосрочные обязательства**

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Задолженность Ruhr Oel GmbH перед группой ВР	24	16
Кредиторская задолженность по шельфовым проектам	19	10
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	1	1
Прочие	2	1
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>46</b>	28

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

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

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

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

## ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 36. Пенсионные обязательства (продолжение)

##### *Планы с установленными взносами (продолжение)*

Пенсионные отчисления, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, составили:

	2014 г.	2013 г.
Государственный Пенсионный фонд	34	23
НПФ «Нефтегарант»	5	4
<b>Итого пенсионные отчисления</b>	<b>39</b>	<b>27</b>

#### 37. Акционерный капитал

##### *Обыкновенные акции*

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

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

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

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

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

##### *Собственные акции, выкупленные у акционеров*

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

##### *Добавочный капитал*

	2014 г.	2013 г.
<b>Добавочный капитал на 1 января</b>	<b>477</b>	<b>385</b>
Продажа собственных выкупленных акций (Примечание 7)	–	28
Продажа 9,99% акций ОАО «РН Холдинг»	–	(125)
Добровольное предложение о приобретении акций ОАО «РН Холдинг»	–	189
Изменение долей участия в дочерних компаниях (Примечание 18)	<b>16</b>	–
<b>Добавочный капитал на 31 декабря</b>	<b>493</b>	<b>477</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**37. Акционерный капитал (продолжение)**

*Добавочный капитал (продолжение)*

В третьем квартале 2013 года 9,99% акций ОАО «РН Холдинг», дочернего общества Компании, были проданы ряду неаффилированных с Компанией третьих лиц за совокупное денежное вознаграждение в сумме 97 млрд руб. Поскольку соответствующие сделки не привели к потере контроля над ОАО «РН Холдинг», разница между справедливой стоимостью возмещения и балансовой стоимостью выбывшей доли была показана в составе добавочного капитала.

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

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

**38. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**38. 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 2014 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы:</b>				
<b>Оборотные средства</b>				
Торговые ценные бумаги	8	6	–	14
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	1	125	–	126
<b>Внеоборотные средства</b>				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	5	–	5
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–
<b>Всего активов по справедливой стоимости</b>	<b>9</b>	<b>136</b>	<b>–</b>	<b>145</b>
Производные финансовые инструменты	–	(137)	–	(137)
<b>Всего обязательств по справедливой стоимости</b>	<b>–</b>	<b>(137)</b>	<b>–</b>	<b>(137)</b>

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2013 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы:</b>				
<b>Оборотные средства</b>				
Торговые ценные бумаги	3	12	–	15
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	11	32	–	43
<b>Внеоборотные средства</b>				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	4	–	4
Производные финансовые инструменты	–	1	–	1
<b>Всего активов по справедливой стоимости</b>	<b>14</b>	<b>49</b>	<b>–</b>	<b>63</b>
Производные финансовые инструменты	–	(6)	–	(6)
<b>Всего обязательств по справедливой стоимости</b>	<b>–</b>	<b>(6)</b>	<b>–</b>	<b>(6)</b>

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

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.

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

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**38. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

	Справедливая стоимость			
	Балансовая стоимость		(уровень 2)	
	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
<b>Финансовые обязательства</b>				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(2 413)*	(1 717)	(1 994)*	(1 722)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(838)	(643)	(736)	(639)
Обязательства по финансовой аренде	(18)	(12)	(18)	(12)

\* Включают финансовые инструменты, назначенные в качестве инструментов хеджирования, балансовая и справедливая стоимость которых составляет 1 659 млрд руб. и 1 371 млрд руб., соответственно.

**39. Операции со связанными сторонами**

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2013 и 2014 годах 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 (Примечание 36).

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

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

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**39. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

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

**Выручка от реализации и доходы**

	2014 г.	2013 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	171	160
Вспомогательные услуги и прочая реализация	–	2
Финансовые доходы	2	2
	<b>173</b>	<b>164</b>

**Затраты и расходы**

	2014 г.	2013 г.
Производственные и операционные расходы	8	13
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	9	2
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	395	318
Прочие расходы	6	8
Финансовые расходы	44	2
	<b>462</b>	<b>343</b>

**Прочие операции**

	2014 г.	2013 г.
Приобретение финансовых активов и инвестиции в ассоциированные предприятия	(1)	(8)
Реализация финансовых активов и инвестиций в ассоциированные предприятия	–	15
Поступление кредитов	13	22
Выплата кредитов	(26)	–
Погашение кредитов и займов выданных	–	1
Депозиты размещенные	(187)	(56)
Депозиты погашенные	83	10

**Остатки по счетам взаиморасчетов**

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	24	135
Дебиторская задолженность	18	15
Авансы выданные и прочие оборотные активы	38	25
Прочие финансовые активы	283	66
	<b>363</b>	<b>241</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	8	9
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	159	125
	<b>167</b>	<b>134</b>

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**39. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Операции с совместными предприятиями**

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

**Выручка от реализации и доходы**

	2014 г.	2013 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	10	8
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	6
Финансовые доходы	2	1
	<b>14</b>	<b>15</b>

**Затраты и расходы**

	2014 г.	2013 г.
Производственные и операционные расходы	1	2
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	115	108
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	10	8
Прочие расходы	2	4
	<b>128</b>	<b>122</b>

**Прочие операции**

	2014 г.	2013 г.
Приобретение финансовых активов и инвестиции в ассоциированные предприятия	–	(4)
Поступление кредитов	5	–
Кредиты и займы выданные	(11)	(4)
Погашение кредитов и займов выданных	–	4

**Остатки по счетам взаиморасчетов**

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	15	5
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	1
Прочие финансовые активы	20	4
	<b>36</b>	<b>10</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	23	17
Кредиты и займы	5	1
	<b>28</b>	<b>18</b>

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**39. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Операции с ассоциированными предприятиями**

*Выручка от реализации и доходы*

	2014 г.	2013 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	11	6
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	1
Финансовые доходы	2	1
	<u>14</u>	<u>8</u>

*Затраты и расходы*

	2014 г.	2013 г.
Производственные и операционные расходы	6	7
Прочие расходы	3	2
	<u>9</u>	<u>9</u>

*Прочие операции*

	2014 г.	2013 г.
Кредиты и займы выданные	(1)	(1)

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	17	1
Прочие финансовые активы	19	13
	<u>36</u>	<u>14</u>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	2	2
	<u>2</u>	<u>2</u>

**Операции с негосударственными пенсионными фондами**

*Затраты и расходы*

	2014 г.	2013 г.
Прочие расходы	3	3

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	1	–
	<u>1</u>	<u>–</u>



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**39. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Вознаграждение основному управленческому персоналу**

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

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений, суммы выплаченного выходного пособия и страховых взносов по страхованию основного управленческого персонала составили 7 млрд руб. и 8 млрд руб. в 2014 и 2013 годах, соответственно.

Решением годового общего собрания акционеров 27 июня 2014 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долларов США (19,6 млн руб. по курсу на 27 июня 2014 г.); Костину Андрею Леонидовичу – в размере 560 000 долларов США (18,9 млн руб. по курсу на 27 июня 2014 г.); Лаверову Николаю Павловичу – в размере 550 000 долларов США (18,6 млн руб. по курсу на 27 июня 2014 г.); Маку Джону – в размере 580 000 долларов США (19,6 млн руб. по курсу на 27 июня 2014 г.); Некипелову Александру Дмитриевичу – в размере 630 000 долларов США (21,3 млн руб. по курсу на 27 июня 2014 г.); Хамфризу Дональду – в размере 560 000 долларов США (18,9 млн руб. по курсу на 27 июня 2014 г.); Чемезову Сергею Викторовичу – в размере 530 000 долларов США (17,9 млн руб. по курсу на 27 июня 2014 г.).

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

# ОАО «НК «Роснефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 40. Основные дочерние предприятия

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

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2014 г.		2013 г.	
			Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %
<b><u>Разведка и добыча</u></b>						
ОАО «Оренбургнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Самотлорнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Тюменнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «Верхнечонскнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	99,94	99,94	100,00	100,00
ЗАО «Ванкорнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	93,96	93,96
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
<b><u>Нефтепереработка и сбыт</u></b>						
ЗАО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»	Россия	Производство нефтепродуктов	85,48	91,13	85,48	91,13
ЗАО «Петрол Комплекс Эквипмент Кампани»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «РН-Столица»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Trading S.A.	Швейцария	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Trade Limited	Кипр	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
<b><u>Прочие</u></b>						
ОАО «РН Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Нефть-Актив»	Россия	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Finance S.A.	Люксембург	Финансовые услуги	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Россия	Банковские услуги	84,67	84,67	84,67	84,67

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**41. Условные активы и обязательства**

**Политико-экономическая ситуация в России**

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

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 её деятельностью на Украине, отражены в надлежащей оценке на 31 декабря 2014 г. Компания продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков. По мере развития событий оценка рисков постоянно пересматривается.

**Гарантии и возмещения**

В 2013 году Роснефть предоставила безусловную неограниченную бессрочную гарантию (поручительство) в пользу Правительства Норвегии и норвежских государственных органов, предусматривающую полное покрытие потенциальных обязательств компании RN Nordic Oil AS в отношении ее операционной деятельности на Норвежском континентальном шельфе. Предоставление гарантии материнской компании по обязательствам RN Nordic Oil AS в отношении экологических рисков является императивным требованием законодательства Норвегии и является условием для выдачи RN Nordic Oil AS лицензии на работу на Норвежском шельфе совместно с компанией Statoil ASA.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Гарантии и возмещения (продолжение)**

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

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

**Судебные иски**

В 2006 году компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» (далее – «ЮКОС Капитал»), бывшее дочернее общество ОАО НК «ЮКОС», инициировала три самостоятельных 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.

В период с 2006 по 2007 годы. арбитражные суды, сформированные в рамках указанных арбитражных разбирательств, вынесли решения в пользу Юкос Капитал. Согласно этим решениям ОАО «Юганскнефтегаз» обязали выплатить сумму в размере приблизительно 12,9 млрд. руб. основного долга и проценты, а также арбитражные сборы и судебные издержки; ОАО «Самаранефтегаз» обязали выплатить 3,1 млрд руб. основного долга и проценты, а также проценты за период после вынесения решения по ставке 9% годовых, начисленных на совокупную сумму основного долга и процентов; ОАО «Томскнефть» ВНК обязали выплатить 4,35 млрд руб. а также проценты по ставке плюс 9% годовых, штрафные проценты по ставке 0,1% в день (за период с 1 декабря 2005 г. до даты вынесения решения) и судебные издержки.

В период с 2007 по 2013 годы различные российские арбитражные суды признали вышеуказанные договоры займа между Юкос Капитал и каждым из ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК ничтожными, в том числе (в некоторых случаях) со ссылкой на нарушение публичного порядка.

В период с 2007 по 2010 годы Юкос Капитал подала несколько исков в различные российские и иностранные суды с целью признания и приведения в исполнение указанных международных арбитражных решений. Российские суды отменили арбитражные решения, вынесенные против ОАО «Юганскнефтегаз», и отклонили иски о признании и приведении в исполнение на территории России арбитражных решений, вынесенных против ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «Самаранефтегаз».

По арбитражным решениям в отношении ОАО «Юганскнефтегаз» 25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Общества на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС 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 указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. оно их выполнило и произвело соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Судебные иски (продолжение)**

В настоящее время в Англии рассматривается иск Юкос Капитал против ОАО «НК «Роснефть», выступающего в качестве правопреемника ОАО «Юганскнефтегаз», в рамках которого Юкос Капитал требует выплаты процентов по отмененным арбитражным решениям на сумму, составляющую по состоянию на дату подачи ею иска приблизительно 4,6 млрд руб. ОАО «НК «Роснефть» продолжит решительно отстаивать свою позицию по этому делу.

В США Окружной федеральный суд по Южному округу г. Нью-Йорка привел в исполнение арбитражное решение, вынесенное против ОАО «Самаранефтегаз», и в 2013 году вынес решение в пользу Юкос Капитал на сумму, составляющую приблизительно 186 млн долларов США (10 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.). ОАО «Самаранефтегаз» продолжает решительно отстаивать свою позицию в американском суде, в том числе путем оспаривания требования о совершении им на территории России действий, нарушающих российское законодательство и противоречащих решениям, вынесенным российскими арбитражными судами о признании ничтожными соответствующих займов, предоставленных Юкос Капитал, и об отказе в приведении в исполнение соответствующих арбитражных решений.

Юкос Капитал также подала иски во Франции, Ирландии и Сингапуре, добиваясь признания и приведения в исполнение арбитражных решений, вынесенных международными судами против ОАО «Томскнефть» ВНК. ОАО «Томскнефть» ВНК продолжит решительно отстаивать свою позицию в каждой из этих юрисдикций.

Компания «Юкос Интернешнл (ЮК) БВ» инициировала против компании Роснефть и других соответчиков, не связанных с компанией Роснефть, разбирательство в Окружном суде Амстердама, требуя возмещения убытков в размере до 333 млн. долл. США (18,7 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.) плюс проценты в установленном законом размере, начиная с 7 февраля 2011 г., и расходы. В данном разбирательстве компания «Юкос Интернешнл (ЮК) БВ» заявила об ущербе, якобы причиненном вынесением судом Амстердама в 2008 году приказа об аресте счета в банке, что, как заявляет компания «Юкос Интернешнл (ЮК) БВ», ограничило ее способность инвестировать определенные средства по своему усмотрению. ОАО «НК «Роснефть» подала возражение на иск, где приводятся различные основания защиты, включая то, что суд надлежащим образом вынес приказ об аресте, и что компания «Юкос Интернешнл (ЮК) БВ» не понесла никаких убытков вследствие размещения своих средств на процентном счете, выбранном ею.

В январе 2014 года состоялось слушание по существу. 11 февраля 2015 г. Окружной суд Амстердама вынес решение, которым удовлетворил требование «Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В.» признать приказы о замораживании средств вынесенными ненадлежащим образом. Однако суд отклонил просьбу истца о том, чтобы оценка понесенных убытков была произведена исходя из гипотетического инвестирования в золотые активы или, альтернативным образом, исходя из установленных законом процентов. «Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В.» должна будет инициировать отдельное судебное разбирательство, в рамках которого нидерландский суд рассмотрит надлежащую оценку убытков, если таковые вообще должны быть присуждены, а также вопрос о том, несет ли сама «Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В.» какую-либо ответственность за якобы понесенные ею убытки.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах в рамках банкротства ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1,3 млрд руб., на всю сумму данной задолженности к получению создан резерв.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Судебные иски (продолжение)**

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 2014 г. общая сумма административных штрафов, предъявленных ФАС и ее территориальными органами в отношении Роснефти и ее дочерних обществ, является несущественной.

7 марта 2011 г. компания Norex Petroleum Limited (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 (84 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.) и компенсации морального ущерба, якобы причиненных незаконным захватом данными лицами акций ЗАО «Корпорация Югранефть», принадлежавших Norex. Иск был принят к рассмотрению Верховным судом штата Нью-Йорк (суд первой инстанции в судебной системе штата) и 17 сентября 2012 г. отклонен на основании пропуска срока исковой давности. Norex обжаловал данное решение.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Судебные иски (продолжение)**

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

Административные процедуры по результатам проверки завершены во втором квартале 2014 года. В отношении ОАО «НК «Роснефть» вынесены постановления о применении мер административной ответственности в виде штрафов, итоговая сумма штрафов не имеет существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

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

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

**Налогообложение**

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

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

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

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен, 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 всем типам контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами и стандарт подготовки отчетной документации, проводятся на ежегодной основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Налогообложение (продолжение)**

В течение 2013 и 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.

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

В соответствии с дополнениями к части первой Налогового кодекса РФ, внесенными Федеральным законом РФ от 16 ноября 2011 г. № 321-ФЗ, Компания создала консолидированную группу налогоплательщиков. В состав которой вошло 22 общества Компании, включая ОАО «НК «Роснефть». ОАО «НК «Роснефть» назначена ответственным участником группы. В 2013 году количество участников консолидированной группы налогоплательщиков выросло до 44 Обществ, включая ОАО «НК «Роснефть», в 2014 году – до 58. 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 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.

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки ОАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2010-2013 годы. Роснефть и ее дочерние общества оспаривают ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе, а также в судебном порядке в судах Российской Федерации. По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Инвестиционные обязательства**

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

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 351 млрд руб. и 328 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., соответственно.

**Обязательства по охране окружающей среды**

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

В июне 2014 года на Ачинском НПЗ, входящем в группу ОАО «НК «Роснефть», произошла авария. В настоящее время в Компании проводится экспертиза и оценка последствий аварии, организовано взаимодействие с международными перестраховщиками. Кроме того, в Компании продолжается работа по разработке модели расчёта сумм страхового возмещения предпринимательских рисков Компании в результате перерыва в производстве на Ачинском НПЗ, а также сумм возмещения по договору имущественного страхования и финансовых убытков Ачинского НПЗ.

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

**Долгосрочные контракты**

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Прочие факты**

В августе 2014 года Компания и North Atlantic Drilling Limited (NADL) подписали рамочное соглашение, предусматривающее приобретение Компанией акций NADL путем обмена активами и инвестирования в уставный капитал NADL. На 31 декабря 2014 г. стороны не завершили процедуры получения всех необходимых для закрытия сделки корпоративных одобрений и разрешений от регулирующих органов.

**42. События после отчетной даты**

В феврале 2015 года Компания осуществила досрочное окончательное погашение долгосрочного кредита от иностранных банков, привлеченного ранее на финансирование приобретения ТНК-ВР на сумму 7,13 млрд долл. США (467 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты).

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.

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

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

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

**Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа**

*Дочерние компании и совместные операции*

	<b>На 31 декабря</b>		
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г. (пересмотренные данные)</b>	<b>2012 г. (пересмотренные данные)</b>
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	5 522	4 929	2 484
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа для перепродажи	–	98	–
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа для перепродажи	–	53	–
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	246	175	109
<b>Итого капитализированные затраты</b>	<b>5 768</b>	<b>5 255</b>	<b>2 593</b>
Накопленные износ и истощение	<b>(1 423)</b>	(955)	(630)
<b>Чистые капитализированные затраты</b>	<b>4 345</b>	<b>4 300</b>	<b>1 963</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

*Дочерние компании и совместные операции*

	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
Затраты на приобретение активов, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	28	2 206
Затраты на приобретение активов, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	15	130
Затраты на геологоразведочные работы	27	22
Затраты на разработку	379	339
<b>Итого затраты</b>	<b>449</b>	<b>2 697</b>

**Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа**

*Дочерние компании и совместные операции*

	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
<b>Выручка</b>	<b>2 154</b>	<b>1 895</b>
Затраты на добычу (не включая налоги)	(257)	(204)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(46)	(20)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	(19)	(17)
Износ, истощение и амортизация	(383)	(329)
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	(7)	(6)
Налоги, кроме налога на прибыль	(1 018)	(856)
Налог на прибыль	(81)	(96)
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>343</b>	<b>367</b>

**Информация об объемах запасов**

Начиная с 2014 года Компания раскрывает данные о размерах запасов в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)). Для целей настоящей консолидированной отчетности сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 г. также отражены в оценке PRMS. Для оценки запасов на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компанией были использованы данные по размерам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон». Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые на основании анализа данных геологических и инженерных исследований могут быть оценены с обоснованной степенью уверенности как промышленно извлекаемые из существующих месторождений в будущих периодах при определенных 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Информация об объемах запасов (продолжение)**

Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи. Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми скважинами, которые определенно будут продуктивными после бурения. 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 2015 до 2058 годов, при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2017 и 2044 годами. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания продлевает сроки действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований действующих лицензионных соглашений. По состоянию на дату отчетности, Компания в основном соответствует требованиям лицензионных соглашений и намеревается соответствовать им в будущем.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2014 и 2013 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; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента по усредненному расчетному коэффициенту).

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

## Информация об объемах запасов (продолжение)

## Доказанные запасы дочерних компаний и совместных операций

	2014 г.	2013 г.
	млн б.н.э.	(пересмотренные данные) млн б.н.э.
Запасы на начало года	39 330	22 078
Запасы на начало года (запасы ассоциированных предприятий на 31 декабря 2012 г.)*	–	1 353
Пересмотр предыдущих оценок запасов	2 398	(346)
Прирост запасов в результате доразведки, освоения и открытия новых запасов	566	286
Увеличение нефтеотдачи	–	57
Приобретение новых запасов (Примечание 7)	–	17 449
Реализация запасов	–	–
Добыча	(1 687)	(1 547)
<b>Запасы на конец года</b>	<b>40 607</b>	<b>39 330</b>
в том числе:		
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	220	248
Доказанные запасы активов в Канаде	5	5
Доказанные запасы активов во Вьетнаме	24	27
Доказанные разрабатываемые запасы	18 034	17 647
Доля меньшинства в доказанных запасах	63	167
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	43	123

\* Отражено перемещение запасов на 31 декабря 2012 г. по компаниям, которые стали дочерними на 31 декабря 2013 г. в результате увеличения доли владения.

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

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, относится к вышеуказанным запасам нефти и газа, рассчитанным в соответствии с PRMS. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения цен реализации на нефть, конденсат и газ, используемых Компанией при долгосрочном планировании, к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. 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.

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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка 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.

**Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков:**

*Дочерние компании и совместные операции*

	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
Поступление денежных средств будущих периодов	78 961	50 236
Затраты будущих периодов на освоение	(3 934)	(4 057)
Затраты будущих периодов на добычу	(41 894)	(24 756)
Налог на прибыль будущих периодов	(6 157)	(3 466)
<b>Чистые денежные потоки будущих периодов</b>	<b>26 976</b>	<b>17 957</b>
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(17 694)	(11 821)
<b>Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов</b>	<b>9 282</b>	<b>6 136</b>

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

*Дочерние компании и совместные операции*

	Единица измерения	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	15	26

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти и газа**

*Дочерние компании и совместные операции*

	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	6 136	3 821
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года (ассоциированные предприятия)	–	175
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(833)	(815)
Изменение стоимостных оценок, нетто	3 282	(95)
Изменение будущих затрат на освоение	109	(118)
Затраты на разработку за период	379	339
Пересмотр предыдущих данных о запасах	677	(57)
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	161	70
Чистое изменение налога на прибыль	(1 019)	(462)
Начисление дисконта	614	400
Изменения за счет покупки/(продажи) месторождений	–	3 081
Прочие	(224)	(203)
<b>Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов</b>	<b>9 282</b>	<b>6 136</b>

**Доля Компании в затратах, запасах и будущих потоках денежных средств ассоциированных и совместных предприятий**

	Единица измерения	2014 г.	2013 г. (пересмотренные данные)
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	54	139
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	(12)	12
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	2 069	2 045
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	1 244	1 305
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	417	313

## 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](mailto:postman@rosneft.ru)

Корпоративный сайт:  
[www.rosneft.ru](http://www.rosneft.ru) (на русском языке)  
[www.rosneft.com](http://www.rosneft.com) (на английском языке)