

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за три месяца закончившихся 31 марта 2012 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

31 марта 2012 г.

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	1
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный баланс	2
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания»), которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2012 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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

Вывод

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

ООО «Эрнст энд Янг»

2 мая 2012 г.

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

	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ		
Оборотные активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	9 113	166
Денежные средства с ограничением к использованию	4	4
Финансовые активы	10 119	150
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва в сумме 5 и 5, соответственно	11 273	217
Товарно-материальные запасы	12 143	126
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13 139	152
Итого оборотные активы	791	815
Внеоборотные активы:		
Основные средства	14 2 302	2 231
Нематериальные активы	24	22
Финансовые активы	31	34
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	15 140	114
Банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 1 и 1, соответственно	13	13
Отложенные налоговые активы	15	13
Гудвилл	132	132
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	4	3
Итого внеоборотные активы	2 661	2 562
Активы для продажи	16 2	-
Итого активы	3 454	3 377
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность и начисления	17 189	181
Займы и кредиты	152	152
Обязательства по финансовой аренде	1	1
Обязательства по производным финансовым инструментам	3	4
Обязательства по налогу на прибыль	8	3
Обязательства по прочим налогам	18 79	66
Резервы	19 5	6
Прочие краткосрочные обязательства	1	1
Итого краткосрочные обязательства	438	414
Долгосрочные обязательства:		
Займы и кредиты	532	596
Обязательства по финансовой аренде	6	5
Отложенные налоговые обязательства	233	234
Резервы	19 64	57
Прочие долгосрочные обязательства	1	2
Итого долгосрочные обязательства	836	894
Капитал:		
Уставный капитал	1	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(224)	(224)
Добавочный капитал	385	386
Прочие фонды и резервы	(4)	(5)
Нераспределенная прибыль	1 989	1 877
Итого акционерный капитал Роснефти	2 147	2 035
Неконтролирующие доли	33	34
Итого капитал	2 180	2 069
Итого обязательства и капитал	3 454	3 377

Президент _____



Э.Ю. Худайнатов

2 мая 2012 г.

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

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

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

		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации			
Реализация нефти и газа	5	378	328
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	5	360	248
Вспомогательные услуги и прочая реализация		10	12
Итого выручка от реализации		748	588
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		45	40
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		90	32
Общехозяйственные и административные расходы		15	11
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		60	55
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		5	3
Износ, истощение и амортизация		54	50
Налоги, кроме налога на прибыль	7	161	106
Экспортная пошлина	6	207	147
Итого затраты и расходы		637	444
Операционная прибыль		111	144
Финансовые доходы		6	5
Финансовые расходы		(5)	(5)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий		9	2
Прочие доходы	8	27	15
Прочие расходы	8	(5)	(5)
Прибыль до налогообложения		143	156
Налог на прибыль	7	(31)	(33)
Чистая прибыль		112	123
Прочий совокупный доход/(расход)			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		2	(3)
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога		(1)	–
Итого прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налогов		1	(3)
Общий совокупный доход, за вычетом налогов		113	120
Чистая прибыль			
относящаяся к акционерам Роснефти		112	121
относящаяся к неконтролирующим долям		–	2
Общий совокупный доход, за вычетом налогов			
относящийся к акционерам Роснефти		113	118
относящийся к неконтролирующим долям		–	2
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль		11,68	12,61
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 588	9 599

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)

	Количес- во акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавоч- ный капитал	Собствен- ные акции, выкуп- ленные у акцио- неров	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционер- ный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2010 г.	9 599	1	396	(221)	(5)	1 588	1 759	32	1 791
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	121	121	2	123
Прочий совокупный расход	–	–	–	–	(3)	–	(3)	–	(3)
Общий совокупный доход	–	–	–	–	(3)	121	118	2	120
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	1	–	–	–	1	(2)	(1)
Остаток на 31 марта 2011 г.	9 599	1	397	(221)	(8)	1 709	1 878	32	1 910
Остаток на 31 декабря 2011 г.	9 588	1	386	(224)	(5)	1 877	2 035	34	2 069
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	112	112	–	112
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	1	–	1	–	1
Общий совокупный доход	–	–	–	–	1	112	113	–	113
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	(1)	–	–	–	(1)	(1)	(2)
Остаток на 31 марта 2012 г.	9 588	1	385	(224)	(4)	1 989	2 147	33	2 180

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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудирован- ные данные)
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		112	123
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:			
Износ, истощение и амортизация		54	50
(Прибыль)/убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов	8	(1)	1
Убыток от списания активов и обязательств, нетто		1	–
Затраты по непродуктивным скважинам		1	1
Прибыль от курсовых разниц		(51)	(39)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий		(9)	(2)
Финансовые расходы		5	5
Финансовые доходы		(6)	(5)
Расход по налогу на прибыль	7	31	33
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(54)	(10)
Увеличение товарно-материальных запасов		(17)	(11)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		13	29
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		10	31
Увеличение обязательств по прочим налогам		7	4
Уменьшение краткосрочных резервов		(1)	–
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(1)	(1)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(1)	(2)
Выдача долгосрочных банковских займов		(8)	(21)
Погашение долгосрочных банковских займов		8	21
Приобретение торговых ценных бумаг		(12)	(12)
Реализация торговых ценных бумаг		13	10
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		94	205
Платежи по налогу на прибыль		(23)	(25)
Проценты полученные		3	–
Чистые денежные средства от операционной деятельности		74	180

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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудирован- ные данные)
	Прим.		
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(118)	(81)
Покупка лицензий		(1)	(4)
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(15)	(55)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых активов		31	12
Приобретение краткосрочных векселей		(20)	(4)
Выручка от реализации краткосрочных векселей		13	–
Приобретение долей в зависимых компаниях	15	(16)	–
Приобретение дочерней компании, за вычетом полученных денежных средств	4	(4)	–
Продажа основных средств		4	–
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(5)	(14)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		25	12
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(106)	(134)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		19	2
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(7)	(2)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		5	9
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(24)	(34)
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних обществах		(2)	(1)
Проценты уплаченные		(6)	(8)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(15)	(34)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(47)	12
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	9	166	127
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(6)	(2)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		113	137

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

31 марта 2012 г.

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

1. Общие сведения

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2011 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по МСФО. Компания не раскрывала информацию, которая дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2011 год, например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2011 год. Руководство полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2011 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности, отчета об изменении в акционерном капитале и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями российского законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения. Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО подготовлена на основе первичных данных российского бухгалтерского учета.

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. была утверждена к выпуску Президентом Компании 2 мая 2012 г.

ОАО «НК «Роснефть»

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

3. Основные аспекты учетной политики

Аспекты учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Сезонность деятельности

Деятельность Компании не носит сезонного характера. Доходы и расходы признаются равномерно в течение года.

4. Приобретения компаний

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

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

Основные средства	1
Нематериальные активы	4
Итого внеоборотные активы	5
Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	1
Итого приобретенные чистые активы	4

5. Информация по сегментам

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

ОАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

Показатели операционных сегментов за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	11	731	6	–	748
Межсегментная реализация	301	–	–	(301)	–
Итого выручка от реализации	312	731	6	(301)	748
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	164	703	17	(301)	583
Износ, истощение и амортизация	45	8	1	–	54
Итого затраты и расходы	209	711	18	(301)	637
Операционная прибыль	103	20	(12)	–	111
Финансовые доходы					6
Финансовые расходы					(5)
Итого финансовые доходы					1
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					9
Прочие доходы					22
Прибыль до налогообложения					143
Налог на прибыль					(31)
Чистая прибыль					112

Показатели операционных сегментов за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	2	578	8	–	588
Межсегментная реализация	282	–	–	(282)	–
Итого выручка от реализации	284	578	8	(282)	588
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	113	548	15	(282)	394
Износ, истощение и амортизация	43	6	1	–	50
Итого затраты и расходы	156	554	16	(282)	444
Операционная прибыль	128	24	(8)	–	144
Финансовые доходы					5
Финансовые расходы					(5)
Итого финансовые расходы					–
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					2
Прочие доходы					10
Прибыль до налогообложения					156
Налог на прибыль					(33)
Чистая прибыль					123

ОАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Расшифровка выручки от реализации нефти, газа и нефтепродуктов представлена ниже (основана на стране, указанной в коносаменте):

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа		
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	246	212
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	105	99
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ, кроме РФ	21	12
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	2	1
Реализация газа на внутреннем рынке	4	4
Всего реализация нефти и газа	378	328

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии		
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	167	91
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	59	54
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ, кроме РФ	2	1
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	111	98
Реализация нефтехимии на внутреннем рынке	3	3
Реализация нефтехимии в странах Дальнего зарубежья	18	1
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	360	248

6. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти и газа	155	110
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	52	37
Итого экспортная пошлина	207	147

ОАО «НК «Роснефть»

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

7. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	35	40
Доход по отложенному налогу, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	(4)	(7)
Итого налог на прибыль	31	33

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	133	86
Акцизы	18	12
Налог на имущество	3	3
Прочие	7	5
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	161	106

8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Результат от операций с иностранной валютой, курсовые разницы	26	15
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	1	—
Итого прочие доходы	27	15
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	—	1
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	1	1
Благотворительность, спонсорство, финансовая помощь, социальные выплаты	2	1
Прочие	2	2
Итого прочие расходы	5	5

ОАО «НК «Роснефть»

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

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	12	22
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	70	62
Депозиты	27	80
Прочее	4	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	113	166

10. Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают:

	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Облигации	15	13
Вложения в акции и паи	5	2
Займы и дебиторская задолженность:		
Займы	2	2
Займы, выданные ассоциированным компаниям	1	4
Векселя полученные, за вычетом резерва	42	36
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	2	22
Депозиты и депозитные сертификаты	21	21
Структурированные депозиты	12	31
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:		
Корпоративные облигации	17	16
Государственные облигации	2	3
Итого краткосрочные финансовые активы	119	150

ОАО «НК «Роснефть»

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

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва включает:

	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	240	183
Ссудная задолженность банков Компании	27	24
Прочая дебиторская задолженность	11	15
Итого	278	222
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(5)	(5)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	273	217

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

12. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Сырая нефть и попутный газ	49	46
Нефтепродукты и нефтехимия	59	46
Материалы	21	23
Незавершенное производство	14	11
Итого товарно-материальные запасы	143	126

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	97	35

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

ОАО «НК «Роснефть»

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

13. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета	73	62
Авансы, выданные поставщикам	24	25
Предоплата по таможенным пошлинам	33	51
Расчеты по прочим налогам	4	11
Прочие	5	3
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	139	152

14. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2011 г.	2 204	472	98	2 774
Поступления и прочие движения	80	38	6	124
Выбытия и прочие движения	(4)	(1)	(7)	(12)
Курсовая разница	(9)	–	–	(9)
На 31 марта 2012 г.	2 271	509	97	2 877
Износ, истощение и убытки от обесценения				
На 31 декабря 2011 г.	(474)	(84)	(32)	(590)
Начисление износа и истощения	(44)	(8)	(2)	(54)
Выбытия и прочие движения	–	–	1	1
Курсовая разница	6	–	–	6
На 31 марта 2012 г.	(512)	(92)	(33)	(637)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2011 г.	1 730	388	66	2 184
На 31 марта 2012 г.	1 759	417	64	2 240
Авансы, выданные за основные средства				
На 31 декабря 2011 г.	11	29	7	47
На 31 марта 2012 г.	9	44	9	62
Итого на 31 декабря 2011 г.	1 741	417	73	2 231
Итого на 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	1 768	461	73	2 302

Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 5 млрд руб. и 3 млрд руб. за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. и 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г., соответственно.

ОАО «НК «Роснефть»

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

15. Инвестиции в совместные и зависимые компании

ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»

В марте 2012 года Компания приобрела у ООО «Сбербанк Капитал» 35,3% в ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча», стоимость указанной доли участия составила 13 млрд руб. ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» владеет лицензиями на добычу нефти на Среднеботуобинском нефтегазоконденсатном месторождении, находящемся в 160 км к северу от нефтепровода «Восточная Сибирь – Тихий океан» («ВСТО»). Данная инвестиция учтена по методу участия в капитале.

Акции ЗАО «Арктикшельфнефтегаз»

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

16. Активы для продажи

В марте 2012 года Компания заключила договор купли-продажи инвестиций в зависимые компании ОАО «Кубаньэнерго» и ОАО «Томская распределительная компания» с одновременным приобретением акций дополнительной эмиссии ОАО «Холдинг МРСК» на ту же сумму. Компания отразила группу выбытия по меньшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, что не оказало влияния на консолидированный общий совокупный доход Компании за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. В апреле 2012 года сделка была завершена (см. Примечание 22).

17. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	97	97
Авансы полученные	17	18
Остатки на счетах клиентов банка	39	40
Заработная плата и связанные начисления	23	17
Прочая кредиторская задолженность	13	9
Итого кредиторская задолженность и начисления	189	181

Краткосрочная кредиторская задолженность обычно погашается в среднем в течении 29 дней (2011 г.: 32 дня). На остатки на счетах клиентов банка начисляется 0,035%-2,0% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

ОАО «НК «Роснефть»

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

18. Обязательства по прочим налогам

Обязательства по прочим налогам включают:

	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	48	41
Налог на добавленную стоимость	17	13
Акцизы	10	7
Налог на доходы физических лиц	1	–
Налог на имущество	3	3
Прочие	–	2
Итого обязательства по прочим налогам	79	66

19. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
<i>Долгосрочные</i>	54	3	–	57
<i>Краткосрочные</i>	–	1	5	6
Остаток на 31 декабря 2011 г., в том числе	54	4	5	63
Резервы, созданные в течение года	2	1	–	3
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
<i>Изменения оценочных данных</i>	3	–	(1)	2
<i>Прощения времени</i>	1	–	–	1
Остаток на 31 марта 2012 г., (неаудированные данные) в том числе	60	5	4	69
<i>Долгосрочные</i>	60	4	–	64
<i>Краткосрочные</i>	–	1	4	5

20. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В ходе основной хозяйственной деятельности Компания взаимодействует со следующими связанными сторонами: зависимые и совместные компании; совместные операции; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации; основной управленческий персонал; пенсионные фонды.

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

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

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируруемыми государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются уполномоченным органом Российской Федерации (Федеральной службой по тарифам). Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

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

Выручка от реализации и доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа	30	12
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	7	8
Финансовые доходы	1	3
	38	23

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	2	1
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	45	42
Прочие расходы	1	–
	48	43

Прочие операции

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Приобретение финансовых активов и инвестиции в зависимые компании	(13)	(1)
Поступление кредитов	14	–
Выплата кредитов	(3)	(3)
Погашение кредитов и займов выданных	1	–
Депозиты размещенные	(3)	(6)
Депозиты погашенные	35	38

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Остатки по счетам взаиморасчетов

	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	51	55
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	14	11
Авансы выданные и прочие оборотные активы	11	16
Финансовые активы	15	11
	91	93
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	2	2
Займы и кредиты	13	–
	15	2

Операции с совместными компаниями

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	24	14
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	1	1
Прочие расходы	1	–
	26	15

Прочие операции

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	–	2
Погашение кредитов и займов выданных	2	–

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными компаниями (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г
Активы		
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	–	1
Финансовые активы	4	6
	<u>4</u>	<u>7</u>
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	2	1
Займы и кредиты	8	7
Итого остатки по счетам взаиморасчетов	<u><u>10</u></u>	<u><u>8</u></u>

Операции с зависимыми компаниями

Выручка от реализации и доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа	–	1
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	1	2
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	2
	<u>2</u>	<u>5</u>

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	3	2
Производственные и операционные расходы	1	2
Прочие расходы	1	–
	<u>5</u>	<u>4</u>

Прочие операции

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Приобретение финансовых активов	–	(5)
Поступление кредитов	1	–
Погашение кредитов и займов выданных	–	4

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с зависимыми компаниями (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Активы		
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	6	8
Финансовые активы	7	10
	13	18
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	13	8
	13	8
	13	8

Операции с негосударственным пенсионным фондом «Нефтегарант»

Затраты и расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
Прочие расходы	1	1

21. 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 политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В начале 2012 года Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на будущее консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты операций и экономические перспективы Компании.

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

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

21. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски

В 2006 году компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» против ОАО «Юганскнефтегаз» в сумме 12,9 млрд. руб. Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,1 млрд. руб. в части суммы основного долга и процентов плюс проценты в размере 9% годовых на вышеуказанную сумму основного долга и процентов за период после вынесения решения в связи с двумя другими займами.

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

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

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

Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 4,6 млрд руб. на дату подачи иска. 14 июня 2011 г. Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Компании возможность обжалования. Слушания апелляционной жалобы прошли в английском Апелляционном Суде 20-22 марта 2012 года, и, как ожидается, решение будет вынесено позднее в текущем году. Как только решение по апелляционной жалобе Компании будет вынесено, будет утвержден график рассмотрения дела по существу. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

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

21. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

В 2007 году были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре. Производство по обоим разбирательствам было приостановлено на некоторое время. Однако 29 июля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области возобновил производство по соответствующему делу, на слушаниях 1 февраля 2012 г. признал недействительными договоры займа между «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Самаранефтегаз». Апелляционная жалоба «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в настоящее время оставлена без движения в связи с наличием технических дефектов, которые суд предписал устранить до 16 мая 2012 г. 21 февраля 2012 г. Арбитражный суд г. Москвы также возобновил производство по соответствующему делу. В настоящий момент слушания назначены на 22 мая 2012 г.

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

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

15 февраля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области отказал в удовлетворении заявления «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о признании и приведении в исполнение решения. Срок подачи кассационной жалобы на указанное определение истек, но «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» такую жалобу не подала. 13 мая 2011 г. Окружной Суд США отменил судебный приказ о приостановлении производства от 7 января 2011 г. и вынес постановление о проведении ограниченной процедуры раскрытия информации исключительно по вопросу наличия у Окружного Суда США компетенции рассматривать заявление «ЮКОС Капитал С.а.р.л.». 20 января 2012 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало ходатайство о вынесении решения в порядке упрощенного судопроизводства по вопросу наличия у суда компетенции рассматривать спор. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» ответила 17 февраля 2012 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало свои возражения 5 марта 2012 г. Дальнейший график разбирательства будет установлен Окружным Судом США в надлежащее время.

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

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

21. 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 (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 марта 2012 г. общая сумма административных штрафов, предъявленных ФАС и ее территориальными органами в отношении Роснефти и ее дочерних обществ, ориентировочно составляет 0,8 млрд. руб., в том числе штраф в сумме 0,4 млрд. руб., наложенный на одно из дочерних обществ Компании, который планируется оплатить во 2 квартале 2012 г.

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

Налогообложение

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

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

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

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. В настоящее время руководство Компании разрабатывает подходы в отношении налоговых последствий определения рыночных цен с целью не допустить существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

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 ключевых Общества Компании, включая Роснефть. Роснефть назначена ответственным участником группы. Руководство Компании полагает, что создание консолидированной группы не влечет за собой существенных изменений налоговой нагрузки в целом по группе для целей настоящей промежуточной консолидированной отчетности.

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

21. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2007–2010 гг. Компания и ее дочерние общества оспаривают ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

На 31 марта 2012 г. сумма НДС, по которой возможен риск невозмещения налоговым органом, является несущественной.

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

Инвестиционные обязательства

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

По состоянию на 31 марта 2012 г. Компания имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 316,6 млрд руб.

Обязательства по охране окружающей среды

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

ОАО «НК «Роснефть»

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

22. События после отчетной даты

В апреле 2012 года Компанией в рамках участия в дополнительной эмиссии было приобретено 1 588 994 637 шт. обыкновенных акций ОАО «Холдинг МРСК» за счет средств, вырученных от продажи пакетов акций в зависимых компаниях ОАО «Кубаньэнерго» и ОАО «Томская распределительная компания». В результате данного приобретения доля Компании в капитале ОАО «Холдинг МРСК» составила 3,15%.

В апреле 2012 года Компания и ExxonMobil подписали ряд соглашений, направленных на практическую реализацию долгосрочного Соглашения о стратегическом сотрудничестве, заключенного в августе 2011 года и предполагающего совместное осуществление проектов в области геологоразведки и освоения месторождений нефти и газа в России, а также обмен технологиями и опытом. Данные соглашения обеспечивают основу работы совместных предприятий, создаваемых с целью освоения участков недр в Карском и Черном морях, и регулируют порядок осуществления партнерами инвестиций в проекты на российском шельфе.

В апреле 2012 года Компания и Eni подписали соглашение, которое предусматривает сотрудничество сторон по созданию совместного предприятия для освоения Федынского и Центрально-Баренцевского участков в Баренцевом море и Западно-Черноморского участка в Черном море. Доля Eni в совместном проекте составит 33,33%. В соответствии с окончательными соглашениями, Eni обеспечит финансирование комплекса геологоразведочных работ, необходимых для подтверждения коммерческой перспективности участков.

В апреле 2012 года Компания получила денежные средства по двум долгосрочным необеспеченным кредитам. Кредит в сумме 1,05 млрд долларов США (30,8 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2012 г.) и 0,85 млрд евро (33,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2012 г.) привлечен от синдиката иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. Второе кредитное соглашение на сумму 1,0 млрд долларов США (29,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2012 г.) заключено с российским банком под фиксированную процентную ставку и сроком погашения в 2015 году. Средства по кредитам выбраны в полном объеме.

В апреле 2012 г. Совет директоров ОАО «НК «Роснефть» рекомендовал годовому общему собранию акционеров принять решение выплатить дивиденды по итогам 2011 г. в размере 36,6 млрд руб. или 3,45 руб. на акцию.

ОАО «НК «Роснефть»

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

Контактная информация

ОАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:

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

Почтовый адрес:

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

Телефон для справок:

+7 (495) 777-44-22

Факс:

+7 (495) 777-44-44

E-mail:

postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:

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