



ОАО «НК «Роснефть»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)**

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный консолидированный баланс	4
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе.....	6
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале.....	7
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Изменения в учетной политике	11
4. Приобретение дочерних компаний	11
5. Информация по сегментам.....	14
6. Налог на прибыль и прочие налоги.....	18
7. Экспортная пошлина	19
8. Финансовые расходы	20
9. Прочие доходы и расходы.....	20
10. Денежные средства и их эквиваленты	21
11. Прочие оборотные финансовые активы.....	21
12. Дебиторская задолженность	22
13. Товарно-материальные запасы	22
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	23
15. Основные средства и незавершенное строительство	23
16. Кредиторская задолженность и начисления.....	24
17. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	25
18. Краткосрочные обязательства по прочим налогам.....	27
19. Резервы.....	27
20. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	27
21. Акционерный капитал	28
22. Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями	28
23. Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
24. Операции со связанными сторонами	32
25. Условные активы и обязательства.....	36
26. События после отчетной даты	41

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания»), которая включает промежуточный консолидированный баланс по состоянию на 30 июня 2015 г., соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале и движении денежных средств за шестимесячный 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“

31 августа 2015 г.

г. Москва, Российская Федерация

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный баланс

(В миллиардах российских рублей)

		На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	213	216
Денежные средства с ограничением к использованию		1	1
Прочие оборотные финансовые активы	11	585	723
Дебиторская задолженность	12	471	554
Товарно-материальные запасы	13	238	233
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	320	404
Итого оборотные активы		1 828	2 131
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	5 725	5 666
Нематериальные активы		47	49
Прочие внеоборотные финансовые активы		283	281
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		349	347
Банковские кредиты выданные		12	14
Отложенные налоговые активы		28	24
Гудвил		226	215
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		8	9
Итого внеоборотные активы		6 678	6 605
Итого активы		8 506	8 736
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	16	523	494
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	17	1 031	1 216
Обязательства по налогу на прибыль		11	39
Обязательства по прочим налогам	18	202	162
Резервы	19	23	36
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	20	97	80
Прочие краткосрочные обязательства		6	4
Итого краткосрочные обязательства		1 893	2 031
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	17	1 982	2 190
Отложенные налоговые обязательства		602	594
Резервы	19	114	107
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	20	828	887
Прочие долгосрочные обязательства		46	46
Итого долгосрочные обязательства		3 572	3 824
Капитал			
Уставный капитал	21	1	1
Добавочный капитал		492	493
Прочие фонды и резервы		(444)	(500)
Нераспределенная прибыль		2 981	2 878
Итого акционерный капитал Роснефти		3 030	2 872
Неконтролирующие доли		11	9
Итого капитал		3 041	2 881
Итого обязательства и капитал		8 506	8 736

Президент

И.И. Сечин

31 августа 2015 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках

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

		За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5	1 289	1 411	2 556	2 772
Вспомогательные услуги и прочая реализация		18	18	37	34
Доход от ассоциированных и совместных предприятий		5	6	7	4
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий		1 312	1 435	2 600	2 810
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		129	118	255	216
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		138	118	261	242
Общехозяйственные и административные расходы		32	27	59	54
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		130	118	274	235
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		5	5	7	9
Износ, истощение и амортизация		123	109	244	214
Налоги, кроме налога на прибыль	6	349	315	687	616
Экспортная пошлина	7	218	430	481	845
Итого затраты и расходы		1 124	1 240	2 268	2 431
Операционная прибыль		188	195	332	379
Финансовые доходы		12	6	27	12
Финансовые расходы	8	(38)	(10)	(141)	(51)
Прочие доходы	9	28	4	37	62
Прочие расходы	9	(17)	(10)	(28)	(23)
Курсовые разницы		(5)	29	12	(55)
Прибыль до налогообложения		168	214	239	324
Налог на прибыль	6	(34)	(42)	(49)	(64)
Чистая прибыль		134	172	190	260
Чистая прибыль, относящаяся к:					
- акционерам Роснефти		134	171	190	257
- неконтролирующим долям		–	1	–	3
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль					
		12,64	16,14	17,93	24,25
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		10 598	10 598	10 598	10 598

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(В миллиардах российских рублей)

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)
Чистая прибыль	134	172	190	260
Прочий совокупный доход/(расход) – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков				
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	32	10	22	(1)
Курсовые разницы по инструментам хеджирования денежных потоков	22	–	38	–
Доход/(расход) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	–	–	1	(1)
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	(15)	–	(8)	–
Итого прочий совокупный доход/(расход), переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль	92	10	53	(2)
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	226	182	243	258
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:				
- акционерам Роснефти	226	181	243	255
- неконтролирующим долям	–	1	–	3

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет
об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавоч- ный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционерный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014 г. (пересмотренные данные)	10 598	1	477	(14)	2 666	3 130	39	3 169
Чистая прибыль	–	–	–	–	257	257	3	260
Прочий совокупный расход	–	–	–	(2)	–	(2)	–	(2)
Общий совокупный (расход)/доход	–	–	–	(2)	257	255	3	258
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 21)	–	–	–	–	(136)	(136)	–	(136)
Остаток на 30 июня 2014 г. (неаудированные пересмотренные данные)	10 598	1	477	(16)	2 787	3 249	42	3 291
Остаток на 1 января 2015 г.	10 598	1	493	(500)	2 878	2 872	9	2 881
Чистая прибыль	–	–	–	–	190	190	–	190
Прочий совокупный доход	–	–	–	53	–	53	–	53
Общий совокупный доход	–	–	–	53	190	243	–	243
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	(1)	–	–	(1)	1	–
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	3	–	3	1	4
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 21)	–	–	–	–	(87)	(87)	–	(87)
Остаток на 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	10 598	1	492	(444)	2 981	3 030	11	3 041

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности
являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
	Прим.		
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		190	260
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>			
Износ, истощение и амортизация		244	214
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов	9	8	8
Обесценение активов	9	1	1
Затраты по непродуктивным скважинам		–	2
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц неоперационного характера		(29)	24
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования потоков денежных средств		58	–
Доход от ассоциированных и совместных предприятий		(7)	(4)
Прибыль от выбытия инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		–	(56)
Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов	9	4	3
Убыток от резерва под сомнительные долги		1	–
Прибыль от изменения оценок и списания задолженности		(17)	–
Финансовые расходы	8	141	51
Финансовые доходы		(27)	(12)
Списание векселей		(20)	–
Расход по налогу на прибыль	6	49	64
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(23)	(35)
Увеличение товарно-материальных запасов		(3)	(12)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием		–	(2)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		87	26
Уменьшение прочих внеоборотных нефинансовых активов		–	2
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начислений		(64)	25
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		39	(2)
Уменьшение краткосрочных резервов		(2)	(1)
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		2	(5)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		–	(1)
Увеличение предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		–	431
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными в качестве предоплаты в рамках долгосрочных договоров поставки нефти и нефтепродуктов		(9)	(12)
Выдача долгосрочных займов дочерними банками		(11)	(6)
Погашение долгосрочных займов, выданных дочерними банками		13	6
Приобретение торговых ценных бумаг		(2)	(9)
Реализация торговых ценных бумаг		4	10
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		627	970
Платежи по налогу на прибыль		(75)	(72)
Дивиденды полученные		9	–
Проценты полученные		8	4
Чистые денежные средства от операционной деятельности		569	902

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(269)	(237)
Приобретение права на часть трубопроводной мощности (Покупка лицензий и платежи)/возврат средств за участие в аукционах		–	(16)
Приобретение оборотных финансовых активов		6	(2)
Выручка от реализации оборотных финансовых активов		(26)	(412)
Приобретение внеоборотных финансовых активов		165	104
Финансирование совместного предприятия		(7)	(1)
–		–	(69)
Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях		(18)	(4)
Выручка от реализации инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		61	21
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств	4	(14)	(10)
Продажа основных средств		2	1
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(5)	(6)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		5	4
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(100)	(627)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		757	34
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(247)	(85)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		55	34
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(845)	(258)
Проценты уплаченные		(67)	(41)
Выпуск облигаций		–	35
Погашение прочих финансовых обязательств		(139)	(7)
Аванс в счет будущей реализации неконтрольной доли в дочернем обществе	(25)	8	–
Погашение обязательств перед неконтролирующими акционерами дочерней компании		–	(153)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(478)	(441)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(9)	(166)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10	216	275
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		6	33
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10	213	142

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности
являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

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

1. Общие сведения

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., была утверждена к выпуску Президентом Компании 31 августа 2015 г.

3. Изменения в учетной политике

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

Следующий новый стандарт был применен Компанией впервые в 2015 году:

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

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

4. Приобретение дочерних компаний

Приобретение ЗАО «Новокуйбышевская нефтехимическая компания»

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

По состоянию на 30 июня 2015 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств ННК не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, а также определение окончательной стоимости приобретения будет завершено до конца 2015 года.

4. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ЗАО «Новокуйбышевская нефтехимическая компания» (продолжение)

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

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

Внеоборотные активы

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

Итого активы

28

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

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

Долгосрочные обязательства

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

Итого обязательства

22

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

6

Гудвил	12
--------	----

Стоимость приобретения

18

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

Если бы приобретение ННК состоялось в начале отчетного периода (1 января 2015 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., составили бы 2 609 млрд руб. и 190 млрд руб. соответственно.

4. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретения 2014 года

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.

Распределение цены приобретения активов Weatherford было финализировано во втором квартале 2015 года. Влияние финализации оценки не оказало существенного влияния на консолидированный баланс и отчет о прибылях и убытках за 2014 год. Ниже представлено распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

АКТИВЫ

Оборотные активы

Дебиторская задолженность	6
Товарно-материальные запасы	2
Итого оборотные активы	8

Внеоборотные активы

Основные средства	16
Отложенные налоговые активы	1
Итого внеоборотные активы	17

Итого активы	25
---------------------	-----------

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность	5
Итого краткосрочные обязательства	5

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	2
Итого долгосрочные обязательства	2

Итого обязательства	7
----------------------------	----------

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	18
---	-----------

Стоимость приобретения	18
-------------------------------	-----------

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.

Распределение цены активов БНК было завершено во втором квартале 2015 года. Результат финального распределения совокупной стоимости приобретения отличается от предварительного несущественно.

5. Информация по сегментам

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

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

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	1 289	18	–	1 307
Межсегментная реализация	675	–	–	(675)	–
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	1	4	–	–	5
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	676	1 293	18	(675)	1 312
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	404	1 239	33	(675)	1 001
Износ, истощение и амортизация	99	21	3	–	123
Итого затраты и расходы	503	1 260	36	(675)	1 124
Операционная прибыль	173	33	(18)	–	188
Финансовые доходы					12
Финансовые расходы					(38)
Итого финансовые расходы					(26)
Прочие доходы					28
Прочие расходы					(17)
Курсовые разницы					(5)
Прибыль до налогообложения					168
Налог на прибыль					(34)
Чистая прибыль					134

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	1 411	18	–	1 429
Межсегментная реализация	597	–	–	(597)	–
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	7	(1)	–	–	6
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	604	1 410	18	(597)	1 435
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	352	1 348	28	(597)	1 131
Износ, истощение и амортизация	89	15	5	–	109
Итого затраты и расходы	441	1 363	33	(597)	1 240
Операционная прибыль	163	47	(15)	–	195
Финансовые доходы					6
Финансовые расходы					(10)
Итого финансовые расходы					(4)
Прочие доходы					4
Прочие расходы					(10)
Курсовые разницы					29
Прибыль до налогообложения					214
Налог на прибыль					(42)
Чистая прибыль					172

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	2 556	37	–	2 593
Межсегментная реализация	1 290	–	–	(1 290)	–
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	4	3	–	–	7
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	1 294	2 559	37	(1 290)	2 600
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	792	2 460	62	(1 290)	2 024
Износ, истощение и амортизация	197	42	5	–	244
Итого затраты и расходы	989	2 502	67	(1 290)	2 268
Операционная прибыль	305	57	(30)	–	332
Финансовые доходы					27
Финансовые расходы					(141)
Итого финансовые расходы					(114)
Прочие доходы					37
Прочие расходы					(28)
Курсовые разницы					12
Прибыль до налогообложения					239
Налог на прибыль					(49)
Чистая прибыль					190

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	–	2 772	34	–	2 806
Межсегментная реализация	1 167	–	–	(1 167)	–
Доход от совместных и ассоциированных предприятий	6	(2)	–	–	4
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	1 173	2 770	34	(1 167)	2 810
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	686	2 645	53	(1 167)	2 217
Износ, истощение и амортизация	175	32	7	–	214
Итого затраты и расходы	861	2 677	60	(1 167)	2 431
Операционная прибыль	312	93	(26)	–	379
Финансовые доходы					12
Финансовые расходы					(51)
Итого финансовые расходы					(39)
Прочие доходы					62
Прочие расходы					(23)
Курсовые разницы					(55)
Прибыль до налогообложения					324
Налог на прибыль					(64)
Чистая прибыль					260

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	949	1 098	1 894	2 129
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	51	40	100	92
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	249	237	471	474
Реализация газа	40	36	91	77
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	1 289	1 411	2 556	2 772

6. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)
Текущий налог на прибыль	22	42	47	71
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	12	–	2	(7)
Итого налог на прибыль	34	42	49	64

В 2014 году ряд изменений был внесен в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций. В соответствии с указанными изменениями нераспределенная прибыль зарубежных дочерних обществ, признаваемых контролируемыми иностранными компаниями, может формировать дополнительную налоговую базу у ОАО «НК «Роснефть» (и у некоторых российских дочерних обществ, через которые осуществляется участие в иностранных обществах). Таким образом, нераспределенная прибыль контролируемых иностранных компаний за 2015 год подлежит учету в налоговой базе контролируемых российских лиц за 2016 год. Возникающие в связи с данными изменениями отложенные налоговые обязательства Компании не оказали существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

6. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	302	263	591	509
Акцизы	24	33	51	68
Налог на имущество	8	7	16	14
Социальные отчисления	12	11	24	22
Прочие	3	1	5	3
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	349	315	687	616

7. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти	161	315	346	617
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	57	115	135	228
Итого экспортная пошлина	218	430	481	845

8. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)
Процентные расходы:				
По кредитам и займам	(20)	(12)	(50)	(26)
За пользование денежными средствами, полученными в качестве предоплаты в рамках долгосрочных договоров поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 20)	(10)	(6)	(22)	(12)
Прочие процентные расходы	(1)	(1)	(1)	(1)
Итого процентные расходы	(31)	(19)	(73)	(39)
Чистый доход/(убыток) от операций с производными финансовыми инструментами	(4)	11	(62)	(8)
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	(3)	(2)	(6)	(4)
Итого финансовые расходы	(38)	(10)	(141)	(51)

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)
Прибыль от реализации доли в ООО «Юграгазпереработка»	–	–	–	56
Списание задолженности (Примечание 25)	28	–	37	–
Прочие	–	4	–	6
Итого прочие доходы	28	4	37	62
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(5)	(4)	(8)	(8)
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	(3)	(2)	(4)	(3)
Обесценение активов	(1)	–	(1)	(1)
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	(2)	(2)	(6)	(4)
Прочие	(6)	(2)	(9)	(7)
Итого прочие расходы	(17)	(10)	(28)	(23)

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	26	117
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	113	84
Депозиты	70	12
Прочее	4	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	213	216

11. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Облигации и векселя	58	65
Вложения в акции и паи	66	61
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		
Облигации	2	6
Займы и дебиторская задолженность		
Займы выданные	–	1
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	8	7
Векселя полученные	60	57
Депозиты и депозитные сертификаты	381	512
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Корпоративные облигации	6	9
Государственные облигации	4	5
Итого прочие оборотные финансовые активы	585	723

По состоянию на 30 июня 2015 г. депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в долларах США и в рублях, составляли 344 млрд руб. и 37 млрд руб., соответственно.

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	397	413
Ссудная задолженность банков Компании	32	32
Прочая дебиторская задолженность	54	120
Итого	483	565
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(12)	(11)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	471	554

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

13. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Сырая нефть и попутный газ	78	70
Нефтепродукты и нефтехимия	105	115
Материалы	55	48
Итого товарно-материальные запасы	238	233

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

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2014 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	172	167	335	312

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

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	156	162
Авансы, выданные поставщикам	29	40
Расчеты с таможенной	84	142
Переплаты по налогу на прибыль и прочим налогам	42	49
Прочие	9	11
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	320	404

15. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка, коммерция и логистика	Корпоратив- ная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 г.	5 768	1 465	105	7 338
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2015 г.	(1 423)	(281)	(26)	(1 730)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2015 г.	4 345	1 184	79	5 608
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2015 г.	6	47	5	58
Итого на 1 января 2015 г.	4 351	1 231	84	5 666
Первоначальная стоимость				
Приобретение дочерних компаний (Примечание 4)	–	20	–	20
Поступления	237	69	4	310
Выбытия	(12)	(2)	–	(14)
Курсовые разницы	(5)	(21)	–	(26)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	4	–	–	4
На 30 июня 2015 г.	5 992	1 531	109	7 632
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(199)	(41)	(3)	(243)
Выбытия и прочие движения	5	–	–	5
Курсовые разницы	4	8	–	12
На 30 июня 2015 г.	(1 613)	(314)	(29)	(1 956)
Чистая балансовая стоимость на 30 июня 2015 г.	4 379	1 217	80	5 676
Авансы, выданные за основные средства на 30 июня 2015 г.	7	35	7	49
Итого на 30 июня 2015 г.	4 386	1 252	87	5 725

15. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Износ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 2 млрд руб.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 38 млрд руб. и 18 млрд руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., соответственно.

Полугодовая средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составила 3,56% и 1,89% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., соответственно.

16. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	256	272
Расчеты по дивидендам (Примечание 21)	87	–
Заработная плата и связанные начисления	53	55
Остатки на счетах клиентов банков	39	62
Прочая кредиторская задолженность	25	34
Краткосрочные авансы полученные	63	71
Итого кредиторская задолженность и начисления	523	494

Краткосрочная кредиторская задолженность в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., погашалась в среднем в течение 47 дней (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 41 день). На остатки на счетах клиентов банков начисляется 0,0%-5,0% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

17. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря
		(неаудированные данные)	2014 г.
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	47	143
Банковские кредиты	доллары США, евро	1 493	2 067
Облигации	рубли	138	138
Еврооблигации	доллары США	372	408
Клиентские депозиты	рубли	4	6
Клиентские депозиты	доллары США, евро	2	5
Займы	рубли	2	–
Займы	евро	3	6
Векселя к уплате	доллары США	2	2
Прочее финансирование	доллары США	249	278
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		(342)	(877)
Итого долгосрочные кредиты и займы		1 970	2 176
Обязательства по финансовой аренде		17	18
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		(5)	(4)
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		1 982	2 190
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	103	53
Банковские кредиты	доллары США, евро	22	–
Клиентские депозиты	рубли	16	18
Клиентские депозиты	доллары США, евро	5	6
Векселя – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» (Примечание 25)	рубли	–	20
Обязательства по сделке РЕПО	рубли	–	13
Прочее финансирование	рубли	15	15
Прочее финансирование	доллары США	463	73
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		342	877
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		966	1 075
<i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		5	4
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		60	137
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		1 031	1 216
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		3 013	3 406

Часть долгосрочных банковских кредитов, в долларах США, привлеченных от иностранного банка для финансирования целевой хозяйственной деятельности, обеспечена экспортными контрактами на поставку сырой нефти. В случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности по таким кредитам условия подобных кредитных соглашений предоставляют банку-кредитору прямое право требования в отношении выручки в сумме неисполненных обязательств, которую покупатель нефти, как правило, перечисляет через счета банков-кредиторов. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 29 млрд руб. и 22 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

17. Кредиты и займы (продолжение)

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

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

В мае 2015 года Компания осуществила досрочное окончательное погашение долгосрочных необеспеченных кредитов от иностранных банков на сумму 0,6 млрд долл. США (30 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты), отраженных в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР, с учетом процентов.

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

В первом полугодии 2015 года Компания привлекла прочее краткосрочное финансирование в виде операций РЕПО под плавающую ставку в рублевом эквиваленте 463 млрд руб. (по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2015 г.). В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В первом полугодии 2015 года векселя (компаний, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС») были возвращены Компании по соглашению сторон (Примечание 25).

По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Обязательства по производным финансовым инструментам

Ниже представлена информация об открытых сделках с производными финансовыми инструментами:

Период выпуска	Период возврата	Номинальная сумма на 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательств		
		млн долл. США	млрд руб.*		На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.	
Свопы	2012	2015	–	–	фиксированная	–	54
Свопы	2012	2017	641	36	плавающая	13	9
Свопы	2013	2018	2 138	119	плавающая	35	14
Свопы	2014	2015	–	–	фиксированная	–	29
Свопы	2014	2019	1 010	56	плавающая	12	6
Форварды	2012	2015	–	–	–	–	25
Итого			3 789	211		60	137

* эквивалент номинальной суммы по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2015 г.

В первом полугодии 2015 года Компания завершила сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные в период 2012-2014 годов, на номинальную сумму 4 494 млн долл. США. (249 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2015 г.).

18. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	103	69
Налог на добавленную стоимость	58	55
Акцизы	14	11
Налог на доходы физических лиц	1	1
Налог на имущество	8	7
Прочие	18	19
Итого обязательства по прочим налогам	202	162

19. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановле- ние окружаю- щей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2015 г., в том числе	83	35	25	143
<i>Долгосрочные</i>	80	24	3	107
<i>Краткосрочные</i>	3	11	22	36
Резервы, созданные в течение периода	6	1	3	10
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	–	–	(15)	(15)
Изменения ставки дисконтирования	(2)	–	–	(2)
Прощения времени	5	1	–	6
Использования	(1)	(2)	(2)	(5)
Остаток на 30 июня 2015 г. (неаудированные данные), в том числе	91	35	11	137
<i>Долгосрочные</i>	89	24	1	114
<i>Краткосрочные</i>	2	11	10	23

20. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

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

Основные условия договоров перечислены ниже:

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

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

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
Остаток на 1 января	967	470
Получено	–	431
Погашено	(42)	–
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 30 июня	925	901
Минус краткосрочная часть	(97)	(35)
Остаток долгосрочной задолженности на 30 июня	828	866

С 1 января 2015 г. начались плановые поставки нефти по долгосрочным контрактам, предусматривающим предоплаты. Зачет предоплаты по указанным контрактам за шесть месяцев 2015 года составил 42 млрд руб. (1,3 млрд долл. США по курсу на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу).

21. Акционерный капитал

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

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.

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

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

В качестве объекта хеджирования была назначена часть будущей ежемесячной экспортной выручки, планируемой к поступлению в долларах США в течение периода с января 2015 года по декабрь 2019 года. Номинальные суммы объекта и инструментов хеджирования были положены равными. В той мере, в которой изменение курса влияет на инструмент хеджирования, эффекты такого влияния подлежат отражению в составе прочего совокупного дохода/(расхода); в дальнейшем указанные эффекты переносятся в состав прибыли или убытка того периода, в котором признаются хеджируемые операции.

Стратегия управления курсовыми рисками Компании предполагает хеджирование экспортной выручки в размере чистой монетарной позиции в долларах США. На периодической основе Компания приводит номинальную сумму хеджирования в соответствие с чистой монетарной позицией в долларах США.

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

Изменения в номинальной сумме хеджирования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., представлены ниже:

	Назначение 1 октября 2014 г.		Назначение 1 апреля 2015 г.		Итого	
	Млн долл. США	Эквивалент в млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2015 г.	Млн долл. США	Эквивалент в млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2015 г.	Млн долл. США	Эквивалент в млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2015 г.
Номинальная сумма на 31 декабря 2014 г.	29 490	1 637	–	–	29 490	1 637
Назначение инструментов хеджирования	–	–	16 888	937	16 888	937
Признание хеджируемых операций за период	(1 474)	(82)	(889)	(49)	(2 363)	(131)
Отмена назначения инструментов хеджирования	(28 016)	(1 555)	–	–	(28 016)	(1 555)
Номинальная сумма на 30 июня 2015 г.	–	–	15 999	888	15 999	888

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)			За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль
Признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода на начало периода	(535)	107	(428)	(498)	100	(398)
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования денежных потоков за период	50	(10)	40	(20)	4	(16)
Перенесено в выручку в составе прибылей и убытков	25	(5)	20	58	(12)	46
Итого признано в составе прочего совокупного дохода/(расхода) за период (неаудированные данные)	75	(15)	60	38	(8)	30
Признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода на 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	(460)	92	(368)	(460)	92	(368)

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

Ниже представлен прогноз реклассификации накопленных убытков от переоценки инструментов хеджирования, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей и убытков по состоянию на 30 июня 2015 г.:

Год	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Итого
Перенос	(52)	(102)	(102)	(102)	(102)	(460)
Налог на прибыль	10	20,5	20,5	20,5	20,5	92
Итого за вычетом налога на прибыль	(42)	(81,5)	(81,5)	(81,5)	(81,5)	(368)

Ожидаемая сумма переноса рассчитана с применением официального курса ЦБ РФ на 30 июня 2015 г. и может отличаться при иных фактических значениях курса в будущем.

23. 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.

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

	Оценка по справедливой стоимости на 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	6	4	–	10
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	1	123	–	124
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	5	–	5
Всего активов по справедливой стоимости	7	132	–	139
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	(60)	–	(60)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(60)	–	(60)

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2014 г.	На 30 июня 2015 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(2 292)*	(2 413)	(2 049)*	(1 994)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(644)	(838)	(666)	(736)
Обязательства по финансовой аренде	(17)	(18)	(17)	(18)

* Включают финансовые инструменты, назначенные в качестве инструментов хеджирования, балансовая и справедливая стоимость которых составляет 888 млрд руб. и 794 млрд руб. соответственно.

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

24. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., Компания осуществляла операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации, а также группу компаний ВР), ассоциированными и совместными предприятиями, основным управленческим персоналом, пенсионными фондами.

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 акционеров и компаний, контролируемых акционерами, ассоциированных и совместных предприятий, негосударственных пенсионных фондов. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

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

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами

Выручка от реализации и доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	112	81
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	–
Финансовые доходы	6	1
	119	82

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами (продолжение)

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	2	3
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	15	5
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	220	194
Прочие расходы	4	9
Финансовые расходы	29	–
	270	211

Прочие операции

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
Поступление кредитов	48	21
Выплата кредитов	(1)	(18)
Депозиты размещенные	(9)	(168)
Депозиты погашенные	–	49

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	62	24
Дебиторская задолженность	103	18
Авансы выданные и прочие оборотные активы	40	38
Прочие финансовые активы	280	283
	485	363
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	100	8
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	208	159
Прочие долгосрочные обязательства	24	–
	332	167

24. 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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	2	6
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	1
Финансовые доходы	8	–
	11	7

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	2	1
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	79	62
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	2	5
Прочие расходы	1	1
	84	69

Прочие операции

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
Выплата кредитов	(5)	–
Кредиты и займы выданные	(1)	(1)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	8	15
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	1
Прочие финансовые активы	247	246
	256	262
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	19	23
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	–	5
	19	28

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5	3
Вспомогательные услуги и прочая реализация	–	2
Финансовые доходы	1	–
	6	5

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	1	2
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	3	–
Прочие расходы	1	1
	5	3

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	10	17
Прочие финансовые активы	25	19
	35	36
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	1	2
	1	2

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудированные данные)
Прочие расходы	3	2

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с негосударственными пенсионными фондами (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2014 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	–	1
	–	1

25. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

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

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году. 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, которая сохранялась и в течение шести месяцев 2015 года. Компания имеет активы и осуществляет деятельность на территории Украины в несущественных для Компании объемах. Активы и обязательства Компании, связанные с ее деятельностью на Украине, отражены в надлежащей оценке на 30 июня 2015 г. Компания продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков. По мере развития событий оценка рисков постоянно пересматривается.

25. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски

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

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

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

Кроме того, компания «Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В.» инициировала против компании Роснефть и других соответчиков, не связанных с компанией Роснефть, разбирательство в Нидерландах, требуя возмещения убытков в размере до 333 млн долл. США (18 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2015 г.) плюс проценты в установленном законом размере, начиная с 7 февраля 2011 г., и расходы. В данном разбирательстве компания «Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В.» заявила об ущербе, якобы причиненным вынесением судом Амстердама в 2008 году приказа об аресте счета в банке. 11 февраля 2015 г. Окружной суд Амстердама вынес решение, которым удовлетворил требование «Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В.» признать приказы о замораживании средств на счете вынесенными ненадлежащим образом, однако отклонил порядок расчета убытков, использованный истцом, указав, что вопрос убытков должен явиться предметом отдельного судебного разбирательства, включая вопрос о том, несет ли сама «Юкос Интернешнл (ЮК) Б.В.» ответственность за якобы понесенные ею убытки.

25. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

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

7 марта 2011 г. компания Norex Petroleum Limited (далее – «Norex») предъявила к ОАО «Тюменская нефтяная компания» (правопреемником является ОАО «ТНК-ВР Холдинг», ныне именуемый ОАО «РН Холдинг»), ТНК-ВР Limited и другим ответчикам иск о взыскании убытков в размере 1,5 млрд долл. США (83 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2015 г.) и компенсации морального ущерба, якобы причиненных незаконным захватом данными лицами акций ЗАО «Корпорация Югранефть», принадлежавших Norex. Иск был принят к рассмотрению Верховным судом штата Нью-Йорк (суд первой инстанции в судебной системе штата) и 17 сентября 2012 г. отклонен на основании пропуска срока исковой давности. Norex обжаловал данное решение.

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

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

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

25. Условные активы и обязательства (продолжение)

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 камеральной проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

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

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

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

В соответствии с введением в 2012 году института консолидированного налогоплательщика по налогу на прибыль Компания с 1 января 2012 г. создала консолидированную группу налогоплательщиков, в состав которой вошли ОАО «НК «Роснефть» и ее 21 дочернее общество. ОАО «НК «Роснефть» назначена ответственным участником группы. С 1 января 2015 г. в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков составляет 51.

25. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

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

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки ОАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2011-2014 годы. Роснефть и ее дочерние общества оспаривают ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе, а также в судебном порядке в судах Российской Федерации. По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

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

Инвестиционные обязательства

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

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 424 млрд руб. и 351 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно.

Обязательства по охране окружающей среды

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

25. Условные активы и обязательства (продолжение)

Прочие факты

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

В июне 2015 года Компания и BP Russian Investments Ltd подписали ряд соглашений, предусматривающих приобретение BP Russian Investments Ltd 20% доли участия в ООО «Таас-Юрх Нефтегазодобыча». В соответствии с условиями соглашений BP Russian Investments Ltd выплатила Компании 8 млрд рублей в счет будущей реализации 20% доли в ООО «Таас-Юрх Нефтегазодобыча». На дату выпуска данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности стороны не получили всех необходимых для закрытия сделки разрешений от регулирующих органов.

26. События после отчетной даты

В июле 2015 года от Национального агентства нефти, природного газа и биотоплива Бразилии было получено одобрение сделки по приобретению Компанией у PetroRio дополнительной доли в размере 55% в концессионном соглашении в отношении разведочных блоков в нефтегазовом бассейне Солимоинс на материковой части Бразилии за 55 млн долл. США (3,1 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2015 г.). Основные условия приобретения были согласованы в мае 2015 года. Завершение сделки ожидается в третьем квартале 2015 года.

В августе 2015 года Компания завершила приобретение 100% долей ООО «Трайкан Велл Сервис», оказывающего в России услуги по использованию высококачественных систем закачки с целью повышения нефтеотдачи пластов при разработке традиционных запасов нефти и газа. Предварительная стоимость приобретения составляет 150 млн. долл. США (9,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату подписания соглашения).

Контактная информация

ОАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:
Россия, 115035, Москва, Софийская набережная, 26/1

Почтовый адрес:
Россия, 117997, Москва, Софийская набережная, 26/1

Телефон для справок:
+7 (499) 517-88-99

Факс:
+7 (499) 517-72-35

E-mail:
postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:
www.rosneft.ru (на русском языке)
www.rosneft.com (на английском языке)