



Консолидированная финансовая отчетность
ОАО «НК «Роснефть»
31 декабря 2015 г.

с аудиторским заключением независимого аудитора

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности	12
3. Основные аспекты учетной политики	12
4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки	29
5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу	30
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	31
7. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности	37
8. Активы, предназначенные для продажи	42
9. Информация по сегментам	43
10. Налоги, кроме налога на прибыль	45
11. Экспортная пошлина	45
12. Финансовые доходы	45
13. Финансовые расходы	46
14. Прочие доходы и расходы	46
15. Затраты на персонал	47
16. Операционная аренда	47
17. Налог на прибыль	47
18. Неконтролирующие доли	50
19. Прибыль на акцию	50
20. Денежные средства и их эквиваленты	50
21. Прочие оборотные финансовые активы	51
22. Дебиторская задолженность	52
23. Товарно-материальные запасы	53
24. Авансы выданные и прочие оборотные активы	53
25. Основные средства и незавершенное строительство	54
26. Нематериальные активы и гудвил	56
27. Прочие внеоборотные финансовые активы	59
28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	60
29. Прочие внеоборотные нефинансовые активы	65
30. Кредиторская задолженность и начисления	65
31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	66
32. Краткосрочные обязательства по прочим налогам	72
33. Резервы	73
34. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	74
35. Прочие долгосрочные обязательства	74
36. Пенсионные обязательства	74
37. Акционерный капитал	75
38. Справедливая стоимость финансовых инструментов	76
39. Операции со связанными сторонами	77
40. Основные дочерние предприятия	82
41. Условные активы и обязательства	83
42. События после отчетной даты	88
43. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	89



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из обзора основных аспектов учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

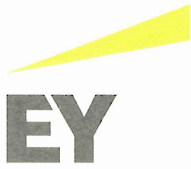
Руководство Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Целью нашего аудита являлось формирование мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом. Сопроводительная информация к консолидированной финансовой отчетности, раскрытая на стр. 89 под заголовком «Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа», представлена для целей дополнительного анализа и не попадает в сферу действия Международных стандартов финансовой отчетности. В ходе проведенной нами аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности мы не выполняли аудиторские процедуры в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем мнения в отношении данной информации.

Д.Е. Лобачев
Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг»

29 марта 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

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

	Прим.	На 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	20	559	216
Денежные средства с ограничением к использованию	20	2	1
Прочие оборотные финансовые активы	21	986	723
Дебиторская задолженность	22	367	554
Товарно-материальные запасы	23	219	233
Авансы выданные и прочие оборотные активы	24	271	404
Итого оборотные активы		2 404	2 131
Внеоборотные активы			
Основные средства	25	5 895	5 666
Нематериальные активы	26	48	49
Прочие внеоборотные финансовые активы	27	510	281
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	28	353	347
Банковские кредиты выданные		18	14
Отложенные налоговые активы	17	25	24
Гудвил	26	227	215
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	29	8	9
Итого внеоборотные активы		7 084	6 605
Активы, предназначенные для продажи	8	150	–
Итого активы		9 638	8 736
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	30	476	494
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	31	1 040	1 216
Обязательства по налогу на прибыль		8	39
Обязательства по прочим налогам	32	138	162
Резервы	33	28	36
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	34	120	80
Прочие краткосрочные обязательства		7	4
Итого краткосрочные обязательства		1 817	2 031
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	31	2 283	2 190
Отложенные налоговые обязательства	17	579	594
Резервы	33	143	107
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	34	1 785	887
Прочие долгосрочные обязательства	35	39	46
Итого долгосрочные обязательства		4 829	3 824
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	8	63	–
Капитал			
Уставный капитал	37	1	1
Добавочный капитал	37	507	493
Прочие фонды и резервы		(768)	(500)
Нераспределенная прибыль		3 146	2 878
Итого акционерный капитал Роснефти		2 886	2 872
Неконтролирующие доли	18	43	9
Итого капитал		2 929	2 881
Итого обязательства и капитал		9 638	8 736

Президент  И.И. Сечин

29 марта 2016 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

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

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
Выручка от реализации и доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий			
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	9	5 071	5 440
Вспомогательные услуги и прочая реализация		70	75
Доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий	28	9	(12)
Итого выручка от реализации и доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий		5 150	5 503
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		575	469
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		530	495
Общехозяйственные и административные расходы		130	114
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		542	471
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		13	19
Износ, истощение и амортизация	25, 26	450	464
Налоги, кроме налога на прибыль	10	1 277	1 195
Экспортная пошлина	11	925	1 683
Итого затраты и расходы		4 442	4 910
Операционная прибыль		708	593
Финансовые доходы	12	55	30
Финансовые расходы	13	(269)	(219)
Прочие доходы	14	75	64
Прочие расходы	14	(72)	(54)
Курсовые разницы		86	64
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	6	(123)	–
Прибыль до налогообложения		460	478
Налог на прибыль	17	(104)	(128)
Чистая прибыль		356	350
Чистая прибыль, относящаяся к:			
- акционерам Роснефти		355	348
- неконтролирующим долям	18	1	2
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	19	33,50	32,84
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		10 598	10 598

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(В миллиардах российских рублей)

	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
	Прим.	2015 г.	2014 г.
Чистая прибыль		356	350
Прочий совокупный (расход)/доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(194)	(87)
Курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	6	(92)	(498)
Расход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		–	(1)
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	6, 17	18	100
Итого прочий совокупный расход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль		(268)	(486)
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		88	(136)
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль, относящийся к:			
- акционерам Роснефти		87	(138)
- неконтролирующим долям		1	2

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавоч- ный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого ак- ционерный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014 г.	10 598	1	477	(14)	2 666	3 130	39	3 169
Чистая прибыль	–	–	–	–	348	348	2	350
Прочий совокупный расход	–	–	–	(486)	–	(486)	–	(486)
Общий совокупный (расход)/доход	–	–	–	(486)	348	(138)	2	(136)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	16	–	–	16	(32)	(16)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 37)	–	–	–	–	(136)	(136)	–	(136)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	10 598	1	493	(500)	2 878	2 872	9	2 881
Чистая прибыль	–	–	–	–	355	355	1	356
Прочий совокупный расход	–	–	–	(268)	–	(268)	–	(268)
Общий совокупный (расход)/доход	–	–	–	(268)	355	87	1	88
Изменение долей участия в дочерних компаниях (Примечание 18)	–	–	14	–	–	14	32	46
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	1	1
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 37)	–	–	–	–	(87)	(87)	–	(87)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	10 598	1	507	(768)	3 146	2 886	43	2 929

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		356	350
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>			
Износ, истощение и амортизация	25, 26	450	464
Убыток от выбытия внеоборотных активов	14	22	18
Обесценение активов	14	6	2
Затраты по непродуктивным скважинам		2	4
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц неоперационного характера		(93)	146
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	6	123	–
(Доход)/убыток от ассоциированных и совместных предприятий	28	(9)	12
Прибыль от выбытия инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	14	(15)	(56)
Убыток от выбытия предприятий и непроизводственных активов	14	11	6
Изменение резерва по сомнительным долгам		10	2
Прибыль от списания векселей	31	(20)	–
Прибыль от изменения оценок и списания обязательств		(17)	–
Финансовые расходы	13	269	219
Финансовые доходы	12	(55)	(30)
Расход по налогу на прибыль	17	104	128
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, без учета резерва		82	(89)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		17	(27)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием		(1)	–
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих оборотных активов		134	(72)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начислений		(47)	145
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам		(22)	1
Увеличение краткосрочных резервов		3	4
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		3	1
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		23	16
Увеличение предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	34	938	497
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(17)	(11)
Выдача долгосрочных займов дочерними банками		(32)	(19)
Погашение долгосрочных займов, выданных дочерними банками		28	17
Приобретение торговых ценных бумаг		(4)	(19)
Реализация торговых ценных бумаг		9	19
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 258	1 728
Платежи по налогу на прибыль		(112)	(115)
Проценты полученные		31	12
Дивиденды полученные		18	1
Чистые денежные средства от операционной деятельности		2 195	1 626

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(595)	(533)
Приобретение права на часть трубопроводной мощности		–	(16)
Покупка лицензий и платежи за участие в аукционах		(1)	(28)
Приобретение оборотных финансовых активов		(327)	(547)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		213	341
Приобретение внеоборотных финансовых активов	27	(104)	–
Финансирование совместных предприятий		(23)	(173)
Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях	28	(49)	(21)
Поступления от реализации инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	28	95	21
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств	7	(31)	(28)
Продажа основных средств		4	3
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(5)	(9)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		10	11
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(813)	(979)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов	31	825	274
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(678)	(215)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	31	208	362
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(1 125)	(817)
Проценты уплаченные		(137)	(96)
Выпуск облигаций	31	–	35
Погашение прочих финансовых обязательств		(143)	(12)
Реализация неконтрольной доли в дочернем обществе	18	46	–
Выплаты дивидендов акционерам	37	(87)	(136)
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних обществах		–	(169)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 091)	(774)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		291	(127)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	216	275
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		52	68
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	559	216

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 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 по тексту совместно именуемых «Компания») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом.

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве вноса в уставный капитал компании ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 года. В марте 2013 года, в рамках сделки по приобретению 100%-ной доли участия в капитале компании TNK-BP Limited и ее дочерней компании TNK Industrial Holdings Limited (совместно с их дочерними предприятиями, именуемыми далее «ТНК-ВР»), ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» реализовало BP plc. («ВР») 5,66% акций ОАО «НК «Роснефть». По состоянию на 31 декабря 2015 г. в собственности ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» находилось 69,50% акций «Роснефти».

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность за 2015 год была утверждена к выпуску Президентом Компании 29 марта 2016 г.

События после отчетной даты проанализированы по 29 марта 2016 г. включительно – даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные аспекты учетной политики

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Объединение компаний, гудвил и прочие нематериальные активы

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения.

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

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, учитываются в составе прибылей и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается.

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

Ассоциированные предприятия

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Ассоциированные предприятия (продолжение)

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

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

Совместная деятельность

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

Финансовые активы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

Компания не классифицирует финансовые активы как «удерживаемые до погашения», если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет величина таких финансовых активов, проданных или уступленных Компанией до наступления срока погашения, либо в отношении которых она использовала опцион на продажу, превышает незначительную сумму (незначительную по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением следующих операций: (1) продаж, совершенных незадолго до срока погашения или даты осуществления отзыва таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива; (2) продаж, совершенных после того, как компания уже собрала практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или (3) продаж в результате особого события, произошедшего по независящим от Компании причинам, имеющего чрезвычайный характер, когда Компания не могла предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

Финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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

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

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

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

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

Прибыль на акцию

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

Товарно-материальные запасы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

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

Основные средства разведки и добычи

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, Компания применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются в центрах затрат по месторождениям с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов нефти и газа в ходе осуществления программы бурения.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Деятельность по разработке и добыче

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

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

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

Прочие основные средства

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

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

Износ, истощение и амортизация

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

В методе единиц произведенной продукции для лицензий на право разработки и добычи запасов в качестве базы распределения используются все доказанные запасы месторождений. В методе единиц произведенной продукции для эксплуатационных скважин и непосредственно связанной с ними инфраструктуры в качестве базы распределения используются доказанные разрабатываемые запасы месторождений.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Износ, истощение и амортизация (продолжение)

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

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

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

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

Государственные субсидии на капитальное строительство

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

Внешние источники информации:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Внутренние источники информации:

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Капитализация затрат по займам

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

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

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

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

Налог на прибыль

С 2012 года налоговое законодательство Российской Федерации разрешает исчислять налог на прибыль на консолидированной основе. В связи с этим основные общества Компании были объединены в консолидированную группу налогоплательщиков (Примечание 40). По обществам, не вошедшим в группу консолидированных налогоплательщиков, налог на прибыль исчисляется исходя из их индивидуальной налоговой декларации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

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

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

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

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и планируемый к использованию для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий и последующий периоды, признается как отложенный налоговый актив.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Как правило, это происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и налогам на такие продажи (Примечание 10). Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Расходы на транспортировку

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

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

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

Расходы на охрану окружающей среды

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

Учет условных обязательств

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Выручка от реализации отражается без учета возмещаемых покупателями налогов (акциз, налог на добавленную стоимость («НДС»)). Невозмещаемые из бюджета налоги и сборы не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Суммы НДС, акциза, подлежащие возмещению, отражаются в отчетности в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов консолидированного баланса. Задолженность перед бюджетом по данным налогам и сборам отражается по строке Обязательств по прочим налогам в консолидированном балансе.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Операции и остатки

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

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

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Предприятия Компании

Результаты деятельности и финансовое положение всех дочерних, ассоциированных и совместных предприятий Компании, которые имеют функциональную валюту, отличающуюся от валюты представления отчетности, переведены в валюту представления отчетности следующим образом:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Предоплата по договорам поставки нефти

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

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

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

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

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

Изменения в учетной политике

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по контрактам с клиентами»*. МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 *«Выручка»*, МСБУ (IAS) 11 *«Контракты на строительство»* и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)

В декабре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*». Данные поправки направлены на улучшение качества раскрытий в финансовой отчетности. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «*Аренда*», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по контрактам с клиентами*». В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Руководство Компании регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует требованиям текущего уровня рейтинга Компании.

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Компании рассчитывалось следующим образом:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Общий долг	3 323	3 406
Денежные средства и их эквиваленты	(559)	(216)
Краткосрочные финансовые активы и часть долгосрочных депозитов	(1 070)	(723)
Чистый долг	1 694	2 467
Капитал	2 929	2 881
Итого задействованный капитал	4 623	5 348
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	36,6%	46,1%

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску и риску ликвидности. Компанией была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Компанией были разработаны, документально оформлены и утверждены положения и политики в отношении рыночного и кредитного рисков, риска ликвидности и использования производных финансовых инструментов.

Валютный риск

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

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

	Активы		Обязательства	
	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Доллар США	1 828	1 150	(2 793)	(2 687)
Евро	121	124	(113)	(163)
Итого	1 949	1 274	(2 906)	(2 850)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

Управление риском изменения денежных потоков, связанных с будущими экспортными поступлениями

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.

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

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 соответствии с чистой монетарной позицией в долларах США.

Изменения в номинальной сумме хеджирования за 2015 год представлены ниже:

	Млн долл. США	Эквивалент в млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г.
Номинальная сумма на 31 декабря 2014 г.	29 490	2 149
Назначение инструментов хеджирования	20 963	1 527
Признание хеджируемых операций за период	(3 113)	(226)
Отмена назначения инструментов хеджирования	(43 422)	(3 165)
Номинальная сумма на 31 декабря 2015 г.	3 918	285

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

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

Информация о суммах курсовых разниц по инструментам управления курсовым риском, признанных в составе прочего совокупного дохода, представлена ниже:

	2015 г.			2014 г.		
	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 года	(498)	100	(398)	–	–	–
Возникло курсовых разниц по инструментам управления курсным риском	(215)	43	(172)	(498)	100	(398)
Реализовано курсовых разниц по инструментам управления курсным риском	123	(25)	98	–	–	–
Итого признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода за год	(92)	18	(74)	(498)	100	(398)
Признано в составе прочего совокупного (расхода)/дохода на конец года	(590)	118	(472)	(498)	100	(398)

Ниже представлен прогноз переноса накопленных убытков от переоценки инструментов управления курсовым риском, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей и убытков по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

Год	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Итого
Сумма переноса	(147,5)	(147,5)	(147,5)	(147,5)	(590)
Налог на прибыль	29,5	29,5	29,5	29,5	118
Итого за вычетом налога на прибыль	(118)	(118)	(118)	(118)	(472)

Ожидаемая сумма переноса рассчитана с применением официального курса Центрального банка России (далее – «ЦБ РФ») на 31 декабря 2015 г. и может отличаться при иных фактических значениях курса в будущем.

Анализ чувствительности финансовых инструментов к риску изменения курсов иностранных валют

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

	Доллары США – влияние		Евро – влияние	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
% изменения курса валюты	27,22%	28,10%	27,69%	28,59%
Прибыль/(убыток)	115/(115)	267/(267)	(1)/1	(8)/8
Капитал	(379)/379	(148)/148	(41)/41	(34)/34

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль Компании из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьлируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой, рассчитываемой только на базе ставок LIBOR и EURIBOR, составляла 2 337 млрд руб. (не включая сумму процентов к уплате). В течение 2015 и 2014 годов заемные средства Компании, полученные под плавающие ставки, были, главным образом, выражены в долларах США и евро.

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

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

	Увеличение/ уменьшение ставки	Эффект на прибыль до налогообложения
	базисные пункты	млрд руб.
2015 г.	+5	(1)
	-5	1
2014 г.	+3	(1)
	-3	1

Влияние возможных изменений EURIBOR незначительно.

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

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

Кредитный риск

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2015 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты по международным торговым операциям и в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с российскими дочерними структурами крупных международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе.

Риск ликвидности

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

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	По				Итого
	требованию	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	
Кредиты и займы	–	1 025	1 623	978	3 626
Обязательства по финансовой аренде	–	8	23	33	64
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	263	–	–	263
Заработная плата и связанные начисления	–	63	–	–	63
Остатки на счетах клиентов банка	69	–	–	–	69
Прочая кредиторская задолженность	–	26	–	–	26
Производные финансовые инструменты	–	104	–	–	104

Из суммы кредитов и займов исключены займы и векселя к уплате компаний, аффилированных с ОАО «НК ЮКОС», которые ранее были учтены на балансе его дочерних обществ, приобретенных Компанией по итогам аукциона реализации активов ОАО «НК ЮКОС».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности

Приобретения 2015 года

Приобретение AET-Raffineriebeteiligungsgesellschaft mbH

В ноябре 2015 Компания приобрела 66,67% доли в AET-Raffineriebeteiligungsgesellschaft mbH, которая представляет собой 16,67% эффективную долю в нефтеперерабатывающем заводе PCK Raffinerie GmbH расположенного в г. Шведт, Германия. Сумма сделки составила 321 млн евро (23 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения) с учетом приобретения связанных запасов нефти и нефтепродуктов. Компания осуществила данное приобретение в рамках построения целевой модели бизнеса в Германии с учетом планируемой сделки по реорганизации Ruhr Oel GmbH, совместной деятельности с группой компаний BP по переработке и сбыту нефти в Западной Европе.

Компания рассматривает данное приобретение в качестве совместной деятельности и, соответственно, отразила приобретение активов, обязательств, выручки и расходов, связанных со своей долей участия, согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность».

По состоянию на 31 декабря 2015 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств AET-Raffineriebeteiligungsgesellschaft mbH не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

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

АКТИВЫ**Оборотные активы**

Дебиторская задолженность	2
Товарно-материальные запасы	2
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1
Итого оборотные активы	5

Внеоборотные активы

Основные средства	22
Итого внеоборотные активы	22
Итого активы	27

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Краткосрочные обязательства**

Кредиторская задолженность и начисления	1
Итого краткосрочные обязательства	1

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	2
Прочие долгосрочные обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	3
Итого обязательства	4

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	23
-----------------------------------------------------------------------	-----------

Стоимость приобретения	23
-------------------------------	-----------

Если бы приобретение AET-Raffineriebeteiligungsgesellschaft mbH состоялось в начале отчетного периода (1 января 2015 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составили бы 5 156 млрд руб. и 356 млрд руб., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (продолжение)

Приобретения 2015 года (продолжение)

Приобретение ООО «Трайкан Велл Сервис»

В августе 2015 года Компания завершила сделку по приобретению 100% доли в ООО «Трайкан Велл Сервис» (далее – «ТВС»), оказывающего в России услуги по использованию высокотехнологичных систем закачки с целью повышения нефтеотдачи пластов при разработке традиционных запасов нефти и газа. Стоимость приобретения составила 10 млрд руб. (150 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств ТВС не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

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

АКТИВЫ**Оборотные активы**

Дебиторская задолженность	4
Товарно-материальные запасы	2
Денежные средства и их эквиваленты	1
Итого оборотные активы	7

Внеоборотные активы

Основные средства	5
Итого внеоборотные активы	5
Итого активы	12

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Краткосрочные обязательства**

Кредиторская задолженность	1
Итого краткосрочные обязательства	1

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	1
Итого обязательства	2

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	10
-----------------------------------------------------------------------	-----------

Стоимость приобретения	10
-------------------------------	-----------

Приобретение активов ТВС не предусматривает обязательств по условному возмещению, за исключением уточнения стоимости оборотного капитала и размера чистого долга.

Если бы приобретение ТВС состоялось в начале отчетного периода (1 января 2015 г.), то выручка и чистая прибыль объединенной компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составили бы 5 154 млрд руб. и 358 млрд руб., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (продолжение)

Приобретения 2015 года (продолжение)

Приобретение активов ООО «Петрол Маркет»

В августе 2015 года Компания завершила сделку по приобретению 100% доли в ООО «Петрол Маркет» (далее – «Петрол Маркет»), которой принадлежит сеть автозаправочных станций и нефтебазовое хозяйство, расположенные на территории Республики Армения. Сумма сделки составила 40 млн долл. США (2,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств Петрол Маркет не была завершена. Предварительно превышение цены приобретения над ориентировочной стоимостью чистых активов было отнесено на стоимость основных средств. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

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 ЦБ РФ на дату приобретения).

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

АКТИВЫ

Оборотные активы

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

Внеоборотные активы

Основные средства	18
Отложенные налоговые активы	1
Прочие внеоборотные активы	1
Итого внеоборотные активы	20

Итого активы

26

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	2
Итого долгосрочные обязательства	7

Итого обязательства

21

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

5

Гудвил	13
--------	----

Стоимость приобретения

18

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (продолжение)**Приобретения 2015 года (продолжение)**

Гудвил в размере 13 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 год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составили бы 5 159 млрд руб. и 358 млрд руб., соответственно. Выручка и чистая прибыль ННК за период с даты приобретения по 31 декабря 2015 г. составили 13 млрд руб. и 0,5 млрд руб., соответственно.

Приобретения 2014 года**Приобретение ООО «Оренбургская Буровая Компания»**

В феврале 2014 года Компания получила контроль над ООО «Оренбургская Буровая Компания» (далее – «ООО «ОБК»). Сделка по приобретению 100% доли была завершена в апреле 2014 года. Стоимость приобретения составила 247 млн долл. США (8,8 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

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

АКТИВЫ**Оборотные активы**

Дебиторская задолженность	2
Товарно-материальные запасы	2
Итого оборотные активы	4

Внеоборотные активы

Основные средства	6
Нематериальные активы	1
Итого внеоборотные активы	7
Итого активы	11

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Краткосрочные обязательства**

Кредиторская задолженность	3
Кредиты и займы	1
Итого краткосрочные обязательства	4

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы	1
Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	2
Итого обязательства	6

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

Гудвил	4
Стоимость приобретения	9

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (продолжение)

Приобретения 2014 года (продолжение)

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

Приобретение активов Weatherford International plc.

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

Распределение цены приобретения активов Weatherford было финализовано во втором квартале 2015 года. Финализация не оказала 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (продолжение)

Приобретения 2014 года (продолжение)

Распределение цены приобретения БНК было завершено во втором квартале 2015 года. Финализация не оказала существенного влияния на консолидированный баланс и отчет о прибылях и убытках за 2014 год.

8. Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания классифицировала ряд активов, как активы, предназначенные для продажи, в соответствии с решениями Совета директоров Компании и подписанными юридически обязывающими соглашениями с покупателями.

Активы и обязательства совместного предприятия Ruhr Oel GmbH классифицированы в консолидированном балансе на 31 декабря 2015 г. как активы, предназначенные для продажи, учтены по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу, и представлены в таблице ниже:

АКТИВЫ**Оборотные активы:**

Дебиторская задолженность	26
Товарно-материальные запасы	2
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2
Итого оборотные активы	30

Внеоборотные активы:

Основные средства	110
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	3
Итого внеоборотные активы	113

Итого активы, предназначенные для продажи**143****ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Краткосрочные обязательства:**

Кредиторская задолженность и начисления	13
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	2
Обязательства по прочим налогам	3
Резервы	3
Итого краткосрочные обязательства	21

Долгосрочные обязательства:

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	2
Отложенные налоговые обязательства	8
Прочие долгосрочные обязательства	31
Итого долгосрочные обязательства	41

Итого обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи**62****Чистые активы, относящиеся к активам, предназначенным для продажи****81****Суммы, включенные в состав накопленного прочего совокупного дохода**

Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	38
----------------------------------------------------	----

Итого прочие фонды и резервы, относящиеся к активам, предназначенным для продажи**38**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Информация по сегментам

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

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

Показатели производственных сегментов за 2015 год:

	Разведка и добыча	Переработка, логистика и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 487	5 152	97	(2 586)	5 150
<i>В том числе: Доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	<i>2</i>	<i>6</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>9</i>
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 530	4 896	152	(2 586)	3 992
Износ, истощение и амортизация	359	84	7	–	450
Итого затраты и расходы	1 889	4 980	159	(2 586)	4 442
Операционная прибыль	598	172	(62)	–	708
Финансовые доходы	–	–	55	–	55
Финансовые расходы	–	–	(269)	–	(269)
Итого финансовые расходы	–	–	(214)	–	(214)
Прочие доходы	–	–	75	–	75
Прочие расходы	–	–	(72)	–	(72)
Курсовые разницы	–	–	86	–	86
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	(123)	–	(123)
Прибыль до налогообложения	598	172	(310)	–	460
Налог на прибыль	(120)	(34)	50	–	(104)
Чистая прибыль	478	138	(260)	–	356

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2014 год (пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка, логистика и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 144	5 438	90	(2 169)	5 503
<i>В том числе: Доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	(10)	(2)	–	–	(12)
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	1 366	5 129	120	(2 169)	4 446
Износ, истощение и амортизация	383	71	10	–	464
Итого затраты и расходы	1 749	5 200	130	(2 169)	4 910
Операционная прибыль	395	238	(40)	–	593
Финансовые доходы	–	–	30	–	30
Финансовые расходы	–	–	(219)	–	(219)
Итого финансовые расходы	–	–	(189)	–	(189)
Прочие доходы	–	–	64	–	64
Прочие расходы	–	–	(54)	–	(54)
Курсовые разницы	–	–	64	–	64
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	–	–	–	–	–
Прибыль до налогообложения	395	238	(155)	–	478
Налог на прибыль	(79)	(48)	1	–	(128)
Чистая прибыль	316	190	(156)	–	350

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

	2015 г.	2014 г.
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в странах дальнего зарубежья	3 690	4 090
Реализация нефти и нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ, кроме РФ	198	170
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	995	1 012
Реализация газа	188	168
Всего реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	5 071	5 440

Компания не зависит ни от кого из своих крупнейших покупателей или какого-либо одного покупателя, так как для нефти и нефтепродуктов существует ликвидный товарный рынок. По состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма текущей задолженности перед Компанией ее крупнейшего покупателя составляла 37 млрд руб., или около 12% общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Налоги, кроме налога на прибыль

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

	2015 г.	2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 091	982
Акцизы	103	139
Налог на имущество	31	28
Социальные отчисления	47	38
Прочие	5	8
Итого налоги	1 277	1 195

11. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2015 г.	2014 г.
Экспортная пошлина по реализации нефти	683	1 224
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	242	459
Итого экспортная пошлина	925	1 683

12. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2015 г.	2014 г.
Процентные доходы по:		
Депозитам и депозитным сертификатам	19	12
Займам выданным	24	10
Векселям полученным	3	2
Облигациям	2	3
Остаткам на текущих/расчетных счетах	2	1
Прочие процентные доходы	–	1
Итого процентные доходы	50	29
Чистая прибыль от операций с производными финансовыми инструментами	4	–
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов	–	1
Прочие финансовые доходы	1	–
Итого финансовые доходы	55	30

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2015 г.	2014 г.
Процентные расходы:		
По кредитам и займам	(91)	(57)
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 34)	(58)	(28)
Прочие процентные расходы	(2)	(2)
Итого процентные расходы	(151)	(87)
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(104)	(122)
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	(13)	(9)
Убыток от реализации и выбытия финансовых активов	–	(1)
Прочие финансовые расходы	(1)	–
Итого финансовые расходы	(269)	(219)

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 8,83% годовых и 5,42% годовых в 2015 и 2014 годах, соответственно.

14. Прочие доходы и расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2015 г.	2014 г.
Прибыль от реализации доли в ООО «Юграгазпереработка» (Примечание 27)	–	56
Списание обязательств (Примечание 41)	37	–
Возмещение платежа по лицензиям от партнеров-участников СП	–	1
Эффект от реализации инвестиций в зависимые организации (Примечание 28)	15	–
Страховое возмещение (Примечание 41)	17	–
Прочие	6	7
Итого прочие доходы	75	64

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2015 г.	2014 г.
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(22)	(18)
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	(11)	(6)
Обесценение активов	(6)	(2)
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	(14)	(12)
Прочие	(19)	(16)
Итого прочие расходы	(72)	(54)

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Затраты на персонал

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

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата	195	178
Отчисления в государственные социальные фонды	47	39
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	5	5
Прочие вознаграждения работникам	10	9
Итого затраты на персонал	257	231

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

16. Операционная аренда

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

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., составляет 40 млрд руб. и 25 млрд руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

	2015 г.	2014 г.
Менее года	25	22
От 1 до 5 лет	71	60
Свыше 5 лет	200	173
Итого будущие минимальные арендные платежи	296	255

17. Налог на прибыль

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

	2015 г.	2014 г.
Налог на прибыль за текущий период	123	223
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(2)	(5)
Текущий налог на прибыль	121	218
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(17)	(90)
Доход по отложенному налогу на прибыль	(17)	(90)
Итого налог на прибыль	104	128

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Налог на прибыль (продолжение)

В 2015 и 2014 годах для обществ Компании, находящихся на территории Российской Федерации, применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%, за исключением применения региональных льгот. Ставка налога на прибыль по дочерним компаниям, находящимся за пределами Российской Федерации, могла быть отличной от 20% и исчисляться в соответствии с требованиями местных фискальных органов. Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	Консолидированный баланс на 31 декабря		Консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, оканчивающиеся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	3	2	1
Основные средства	8	8	–	3
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	8	12	(4)	5
Прочие краткосрочные обязательства	23	31	(8)	26
Долгосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	6	3	3	–
Долгосрочные резервы	9	12	(3)	–
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	96	67	28	58
Прочее	9	4	5	–
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(139)</i>	<i>(116)</i>	–	–
Отложенные налоговые активы	25	24	23	93
Основные средства и прочее	(463)	(447)	(14)	(6)
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(255)	(263)	8	3
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>139</i>	<i>116</i>	–	–
Отложенные налоговые обязательства	(579)	(594)	(6)	(3)
Доход по отложенному налогу на прибыль			17	90
Чистые отложенные налоговые обязательства	(554)	(570)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом:				
Отложенные налоговые активы	25	24		
Отложенные налоговые обязательства	(579)	(594)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(554)	(570)		

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(570)	(634)
Доход по отложенному налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках	17	90
Приобретение дочерних компаний и долей в совместной деятельности (Примечание 7)	(6)	(1)
Расход по отложенному налогу на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	(3)	(2)
Реклассификация в активы / (из активов), предназначенных для продажи (Примечание 8)	8	(23)
На 31 декабря	(554)	(570)

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Налог на прибыль (продолжение)

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

	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	460	478
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	92	96
<i>Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:</i>		
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	3	5
Эффект льготных ставок налога на прибыль	(18)	(15)
Эффект от налога на дивиденды, полученные от компании нерезидента	–	32
Эффект от изменения непризнанных отложенных налоговых активов	23	9
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	4	1
Налог на прибыль	104	128

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 37 млрд руб. и 14 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., соответственно, связаны с существованием непризнанных налоговых убытков. Сроки возможного признания данных налоговых убытков истекают в период между 2016 и 2025 годами. В отношении признанных отложенных налоговых активов, возникших по налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды, Компания полагает, что в будущем с высокой степенью вероятности ею будет получена соответствующая налогооблагаемая прибыль, против которой смогут быть зачтены указанные налоговые убытки до истечения срока их действия.

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 контролируруемыми 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. Последствия налогообложения прибыли дочерних обществ, включая налогообложения контролируемых иностранных компаний, учтены при расчете отложенных налоговых обязательств.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2015 г.		За 2015 год		На 31 декабря 2014 г.		За 2014 год	
	Неконтролирующая доля, %	Неконтрол. доля в чистых активах	Неконтрол. доля в чистой прибыли	Неконтролирующая доля, %	Неконтрол. доля в чистых активах	Неконтрол. доля в чистой прибыли	Неконтрол. доля в чистой прибыли	
ООО «Гаас-Юрях нефтегазодобыча»	20,00	31	–	–	–	–	–	
ОАО «Грознефтегаз»	49,00	3	–	49,00	3	–	–	
SIA «ITERA Latvija»	34,00	2	1	34,00	1	–	–	
ОАО «Роснефть-Сахалин»	45,00	2	–	45,00	2	–	–	
АО «Всероссийский банк развития регионов»	15,33	1	–	15,33	1	–	–	
ЗАО «ТЭК Шереметьево»	25,10	1	–	25,10	1	–	–	
АО «Ванкорнефть»	–	–	–	–	–	–	3	
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	3	–	различная	1	–	(1)	
Неконтролирующие доли на конец года		43	1		9		2	

В ноябре 2015 года Компания завершила сделку по продаже 20% доли участия в ООО «Гаас-Юрях Нефтегазодобыча», дочернем обществе Компании, BP Russian Investment Ltd. Сумма вознаграждения по сделке составила 750 млн долл. США (55 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г.) при условии нулевого чистого долга.

19. Прибыль на акцию

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

	2015 г.	2014 г.
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	355	348
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	10 598	10 598
Итого базовая и разведенная прибыль на акцию (рублей)	33,50	32,84

20. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	39	117
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	393	84
Депозиты	124	12
Прочее	3	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	559	216

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

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

Денежные средства с ограничением к использованию включают обязательный резерв банков Компании в ЦБ РФ в сумме 2 млрд руб. и 1 млрд руб. на 31 декабря 2015 и 2014 гг, соответственно.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Облигации и векселя	46	65
Вложения в акции и паи	129	61
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		
Облигации	1	6
Займы и дебиторская задолженность		
Займы выданные	3	1
Займы, выданные ассоциированным предприятиям	2	7
Векселя полученные	83	57
Депозиты и депозитные сертификаты	714	512
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Корпоративные облигации	5	9
Государственные облигации	3	5
Итого прочие оборотные финансовые активы	986	723

Состав облигаций и векселей, имеющихся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2015 г.			2014 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Корпоративные облигации	6	3,72-17,0%	январь 2016 г. – сентябрь 2032 г.	7	3,72-11,0%	февраль 2015 г. – октябрь 2026 г.
Государственные и муниципальные облигации	2	8,0-14,5%	октябрь 2017 г. – январь 2025 г.	–		
Векселя	38	10,25-11,1%	сентябрь 2019 г. – сентябрь 2020 г.	58	9,5-15,0%	сентябрь 2015 г. – сентябрь 2019 г.
Итого	46			65		

Состав облигаций, удерживаемых до погашения, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2015 г.			2014 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Корпоративные облигации	1	5,3-8,8%	февраль 2016 г. – апрель 2017 г.	3	8,75-10,5%	март 2015 г. – ноябрь 2015 г.
Государственные и муниципальные облигации	–			3	7,0%	июнь 2015 г.
Итого	1			6		

По состоянию на 31 декабря 2015 г. векселя полученные представляли собой процентные корпоративные векселя, выраженные в евро, со сроком погашения до апреля 2016 года и номинальной процентной ставкой 2,843% годовых и процентные корпоративные векселя, выраженные в долларах США, со сроком погашения до августа 2016 года и номинальной процентной ставкой 4,357% годовых.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Прочие оборотные финансовые активы (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в долларах США, составляли 696 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 0,94% до 4,3% годовых. Депозиты и депозитные сертификаты, выраженные в рублях, составляли 18 млрд руб. и были размещены под процентные ставки от 8,15% до 14,0% годовых.

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

Состав финансовых активов, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлен в таблице ниже:

Вид ценных бумаг	2015 г.			2014 г.		
	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Баланс	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Корпоративные облигации	5	5,375-11,3%	февраль 2016 г. – сентябрь 2032 г.	9	5,375-11,3%	февраль 2015 г. – сентябрь 2044 г.
Государственные и муниципальные облигации	3	6,9-10,9%	ноябрь 2016 г. – февраль 2036 г.	5	6,9-12,0%	август 2015 г. – февраль 2036 г.
Итого	8			14		

22. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	318	413
Ссудная задолженность банков Компании	33	32
Прочая дебиторская задолженность	37	120
Итого	388	565
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(21)	(11)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	367	554

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Компании относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности.

Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Сырая нефть и газ	62	70
Нефтепродукты и нефтехимия	99	115
Материалы	58	48
Итого	219	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 годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2015 г.	2014 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	690	640

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

24. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	144	162
Авансы, выданные поставщикам	58	40
Расчеты с таможенной	31	142
Расчеты по налогу на прибыль	29	49
Прочие	9	11
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	271	404

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
<i>Первоначальная стоимость на 1 января 2014 г.</i>	5 104	1 197	81	6 382
<i>Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2014 г.</i>	(955)	(196)	(18)	(1 169)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2014 г.	4 149	1 001	63	5 213
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2014 г.	4	49	9	62
Итого на 1 января 2014 г.	4 153	1 050	72	5 275
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	22	–	–	22
Поступления	411	226	16	653
Выбытия	(41)	(6)	(3)	(50)
Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	151	–	–	151
Курсовые разницы	138	48	11	197
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	(17)	–	–	(17)
На 31 декабря 2014 г.	5 768	1 465	105	7 338
<i>Износ, истощение и убытки от обесценения</i>				
Начисление износа и истощения	(385)	(71)	(7)	(463)
Выбытия и прочие движения	21	5	1	27
Обесценение активов	(1)	(2)	–	(3)
Курсовые разницы	(103)	(17)	(2)	(122)
На 31 декабря 2014 г.	(1 423)	(281)	(26)	(1 730)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	4 345	1 184	79	5 608
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2014 г.	6	47	5	58
Итого на 31 декабря 2014 г.	4 351	1 231	84	5 666
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	5	42	–	47
Поступления	518	184	14	716
Выбытия	(34)	(6)	(6)	(46)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи (Примечание 8)	–	(194)	–	(194)
Курсовые разницы	99	27	7	133
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	27	–	–	27
На 31 декабря 2015 г.	6 383	1 518	120	8 021
<i>Износ, истощение и убытки от обесценения</i>				
Начисление износа и истощения	(365)	(78)	(8)	(451)
Выбытия и прочие движения	17	2	–	19
Обесценение активов	(4)	–	–	(4)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи (Примечание 8)	–	79	–	79
Курсовые разницы	(70)	(10)	(1)	(81)
На 31 декабря 2015 г.	(1 845)	(288)	(35)	(2 168)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	4 538	1 230	85	5 853
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2015 г.	9	27	6	42
Итого на 31 декабря 2015 г.	4 547	1 257	91	5 895

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составляла 1 273 млрд руб. и 1 083 млрд руб., соответственно.

Износ за 2015 и 2014 годы включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 6 млрд руб. и 4 млрд руб., соответственно.

Компания капитализировала затраты по кредитам и займам в сумме 99 млрд руб. (в том числе 48 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) и 54 млрд руб. (в том числе 39 млрд руб. – капитализированные процентные расходы) в течение 2015 и 2014 годов, соответственно.

Компания получила государственные субсидии на капитальное строительство в размере 11 млрд руб. и 10 млрд руб. в течение 2015 и 2014 годов, соответственно. Субсидии учитываются как уменьшение поступлений в сегменте «Разведка и добыча».

Активы по разведке и оценке

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
<i>Первоначальная стоимость на 1 января</i>	246	175
<i>Обесценение активов на 1 января</i>	(10)	(10)
Чистая балансовая стоимость на 1 января	236	165
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Капитализированные расходы	12	26
Реклассификация в активы на стадии разработки	(13)	(13)
Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	–	53
Списание на расходы	(1)	(3)
Курсовая разница	7	8
<i>Первоначальная стоимость на 31 декабря</i>	<u>251</u>	<u>246</u>
<i>Обесценение активов</i>		
Обесценение активов	(3)	–
<i>Обесценение активов на 31 декабря</i>	<u>(13)</u>	<u>(10)</u>
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	238	236

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. сумма резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 59 млрд руб. и 37 млрд руб., соответственно, и была включена в состав основных средств.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Нематериальные активы и гудвил

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

	Права аренды земли	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы	Гудвил
<i>Первоначальная стоимость на 1 января 2014 г.</i>	23	22	45	210
<i>Накопленная амортизация на 1 января 2014 г.</i>	(5)	(5)	(10)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2014 г.	18	17	35	210
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Поступления	–	17	17	–
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	1	1	5
Выбытия	–	(3)	(3)	–
Курсовые разницы	4	–	4	–
На 31 декабря 2014 г.	27	37	64	215
<i>Амортизация</i>				
Начисленная амортизация	(2)	(3)	(5)	–
Выбытие амортизации	–	1	1	–
Курсовые разницы	(1)	–	(1)	–
На 31 декабря 2014 г.	(8)	(7)	(15)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	19	30	49	215
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Поступления	7	–	7	–
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	–	–	13
Выбытия	(1)	(7)	(8)	(1)
Курсовые разницы	3	–	3	–
На 31 декабря 2015 г.	36	30	66	227
<i>Амортизация</i>				
Начисленная амортизация	(3)	(2)	(5)	–
Выбытие амортизации	–	3	3	–
Курсовые разницы	(1)	–	(1)	–
На 31 декабря 2015 г.	(12)	(6)	(18)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	24	24	48	227

Компания проводит тест на обесценение гудвила по состоянию на 1 октября каждого года. Проверка на обесценение производилась в начале четвертого квартала каждого года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В связи с существенными изменениями в макроэкономике в четвертом квартале 2015 года Компания повторила тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2015 г. с учетом новых макроэкономических прогнозов. Превышение справедливой стоимости над стоимостью идентифицируемых чистых активов составило 3 061 млрд руб. и 326 млрд руб. для сегментов «Разведка и добыча» и «Переработка и сбыт», соответственно. Таким образом, в результате годовой проверки обесценения гудвила в 2015 и 2014 годах выявлено не было.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

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

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Гудвил		
Разведка и добыча	75	75
Переработка и сбыт	152	140
Итого	227	215

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

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

Для определения ценности от использования операционных сегментов была найдена сумма дисконтированных денежных потоков за двенадцатилетний период после отчетной даты и остаточной стоимости производственных сегментов в соответствии с прогнозами, утвержденными Руководством Компании, по данным сегментам. Превышение периода прогнозирования над пятилетним сроком обосновывается длительностью инвестиционного цикла в отрасли. Для определения остаточной стоимости сегментов Компании в пост-прогнозный период использовалась модель Гордона.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования активов

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

- *Ставка дисконтирования*
Для целей проведения теста на обесценение ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 13,1% 2015 году (11,0% в 2014 году).
- *Курс рубля к доллару США*
Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие прогнозные значения среднегодового курса российского рубля по отношению к доллару США: 68,0 руб., 66,0 руб., 62,5 руб. в 2016, 2017 годах и в период с 2018 года, соответственно.
- *Цена на нефть и нефтепродукты*
Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Urals: 2 924 руб., 3 168 руб. и 3 313 руб. за один баррель в 2016, 2017 годах и в период с 2018 года соответственно. На этих ценах базируется, в свою очередь, прогноз цен на нефтепродукты по основным направлениям реализации Компании. Средняя прогнозная цена на корзину нефтепродуктов (без учета продукции нефтехимии) составила 23,5 тыс. руб./т, 25,1 тыс. руб./т и 26,2 тыс. руб./т в 2016, 2017 годах и в период с 2018 года, соответственно.
- *Объемы добычи и переработки*
Плановые объемы добычи определялись исходя из детальной информации по месторождениям и учитывали программу разработки месторождений, утвержденную руководством, в рамках долгосрочного процесса планирования. В модели применялись усредненные темпы падения производства, равные естественным темпам падения добычи для существующих активов при условии отсутствия эксплуатационного бурения. Соответствующие темпы составили 8,0% ежегодного снижения после 2027 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Изменение средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль – долгосрочное увеличение стоимости капитала компании выше уровня 14,4% может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки по сегменту «Переработка и сбыт» и, возможно, привести к обесценению гудвила по данному сегменту.

Изменение цены на нефть и нефтепродукты – долгосрочное снижение цены нефти ниже уровня 2 980 руб. за баррель (в период, начиная с 2016-го года и далее) может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки по сегменту «Переработка и сбыт» и, возможно, привести к обесценению гудвила по данному сегменту. Аналогичный эффект может быть вызван долгосрочным (в течение всего прогнозного периода, начиная с 2016-го года и далее) снижением средней цены на корзину нефтепродуктов (без учета продукции нефтехимии) ниже уровня 25,6 тыс. руб./т при сохранении цены на нефть на прогнозируемом уровне.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Облигации	4	4
Депозиты	112	6
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Акции ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС»	1	1
Акции ПАО «Россети»	1	1
Акции AS Latvijas Gaze, ASE esti GAAS	4	3
Акции Sagas S.p.A.	16	–
Акции ЗАО «Современные Технологии Судостроения»	4	–
Долгосрочные займы, выданные ассоциированным и совместным предприятиям	360	259
Долгосрочные займы выданные	4	–
Ссуды персоналу	1	2
Прочие	3	5
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	510	281

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

Просроченных внеоборотных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. не имеется.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. по вложениям в акции было признано обесценение акций на сумму 1 млрд руб. и 1 млрд руб., соответственно.

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания не получала в залог внеоборотных финансовых активов.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Доля Компании на 31 декабря 2015 г., %	На 31 декабря	
			2015 г.	2014 г.
<i>Инвестиции в совместные предприятия</i>				
ООО «Компания «Полярное сияние»	Россия	–	–	1
Rosneft Shell Caspian Vent.	Россия	51,00	1	1
Тайху Лимитед (ОАО «Удмуртнефть»)	Кипр	51,00	29	21
Lanard Holdings Ltd	Кипр	50,00	18	18
ЗАО «Арктикшельфнефтегаз»	Россия	50,00	2	3
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	Россия	80,00	29	27
ОАО НГК «Славнефть»	Россия	49,94	144	143
Petropetija S.A., PetroMonagas S.A.	Венесуэла	различные	15	9
PETROVICTORIA S.A.	Венесуэла	40,00	31	25
NVGRES Holdings Limited (ООО «НВГРЭС»)	Кипр	25,01	5	4
ЗАО «Мессояханефтегаз»	Россия	50,00	–	–
ЗАО «Современные Технологии Судостроения»	Россия	9,89	–	4
РН-Печора	Россия	50,10	8	–
Трубопроводные консорциумы	различные	различные	–	3
<i>Инвестиции в ассоциированные предприятия</i>				
Saras S.p.A.	Италия	12,00	–	17
Petrocas Energy International Limited	Кипр	49,00	10	8
ЗАО «Пургаз»	Россия	49,00	48	55
Прочие	различные	различные	13	8
Итого инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия			353	347

Доход/(убыток) от существенных ассоциированных и совместных предприятий:

	Доля Компании на 31 декабря 2015 г., %	Доля в доходе/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		2015 г.	2014 г.
Тайху Лимитед	51,00	12	11
ОАО НГК «Славнефть»	49,94	1	(17)
ЗАО «Пургаз»	49,00	(6)	–
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	80,00	(6)	–
PetroMonagas S.A.	16,67	5	(2)
Saras S.p.A.	12,00	2	–
Прочие	различная	1	(4)
Итого доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий		9	(12)

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Непризнанная доля убытков ассоциированных и совместных компаний включает:

Наименование объекта инвестиции	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
ООО «Вениннефть»	2	4
ТОО «Адай Петролеум Компани»	6	4
Voquegon S.A.	1	–
Итого непризнанная доля убытков ассоциированных и совместных компаний	9	8

Ниже представлена финансовая информация о существенных ассоциированных и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.:

Тайху Лимитед	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1	1
Дебиторская задолженность	23	24
Прочие оборотные активы	2	2
Внеоборотные активы	83	82
Итого активы	109	109
Краткосрочные кредиты и займы	(26)	(11)
Обязательства по налогу на прибыль	(1)	(1)
Прочие краткосрочные обязательства	(13)	(16)
Долгосрочные кредиты и займы	–	(27)
Отложенные налоговые обязательства	(6)	(6)
Прочие долгосрочные обязательства	(6)	(7)
Итого обязательства	(52)	(68)
Чистые активы	57	41
Доля Компании, %	51,00	51,00
Доля Компании в чистых активах	29	21

Тайху Лимитед	2015 г.	2014 г.
Выручка от реализации	109	116
Финансовые доходы	6	6
Финансовые расходы	(1)	(1)
Износ, истощение и амортизация	(5)	(4)
Прочие расходы	(78)	(90)
Прибыль до налогообложения	31	27
Налог на прибыль	(7)	(6)
Итого чистая прибыль	24	21
Доля Компании, %	51,00	51,00
Итого доля Компании в чистой прибыли	12	11

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Доля Компании в убытках от курсовых разниц в результате пересчета иностранных операций составила 4 млрд руб. и 10 млрд руб. в 2015 и 2014 годах, соответственно, и была включена в строку «Курсовые разницы от пересчета иностранных операций» в Консолидированном отчете о прочем совокупном доходе за 2015 и 2014 годы.

ОАО НКГК «Славнефть»	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	8	14
Дебиторская задолженность	5	7
Прочие оборотные активы	11	10
Внеоборотные активы	418	415
Итого активы	442	446
Краткосрочные кредиты и займы	(27)	(44)
Обязательства по налогам	(15)	(15)
Прочие краткосрочные обязательства	(26)	(30)
Долгосрочные кредиты и займы	(55)	(47)
Отложенные налоговые обязательства	(14)	(11)
Прочие долгосрочные обязательства	(16)	(13)
Итого обязательства	(153)	(160)
Чистые активы	289	286
Доля Компании, %	49,94	49,94
Доля Компании в чистых активах	144	143
ОАО НКГК «Славнефть»	2015 г.	2014 г.
Выручка от реализации	224	197
Финансовые доходы	2	1
Финансовые расходы	(5)	(30)
Износ, истощение и амортизация	(50)	(54)
Прочие расходы	(163)	(150)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	8	(36)
Налог на прибыль	(6)	1
Итого чистая прибыль/(убыток)	2	(35)
Доля Компании, %	49,94	49,94
Итого доля Компании в чистой прибыли/(убытке)	1	(17)
ЗАО «Пургаз»	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Оборотные активы	3	3
Внеоборотные активы	8	8
Итого активы	11	11
Краткосрочные обязательства	(13)	(1)
Долгосрочные обязательства	(1)	(1)
Итого обязательства	(14)	(2)
Чистые активы	(3)	9
Доля Компании, %	49,00	49,00
Доля Компании в чистых активах	(2)	4
Гудвил	50	51
Итого стоимость инвестиции	48	55

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

ЗАО «Пургаз»	2015 г.	2014 г.
Выручка от реализации	13	12
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(12)	(11)
Прочие расходы	(13)	(1)
Прибыль до налогообложения	(12)	–
Налог на прибыль	–	–
Итого чистый убыток	(12)	–
Доля Компании, %	49,00	49,00
Итого доля Компании в чистом убытке	(6)	–

ОАО «НГК «Славнефть»

В результате приобретения ТНК-ВР в 2013 году Компания получила 49,9% доли в ОАО «НГК «Славнефть». Инвестиция составила на дату приобретения 173 млрд руб. и учитывается как совместное предприятие по методу участия в капитале.

ОАО «НГК «Славнефть» владеет лицензиями на геологическое изучение недр и добычу нефти и газа на 31 лицензионном участке на территории Западной Сибири и Красноярского края. Ежегодная добыча ОАО «НГК «Славнефть» составляет около 15 млн тонн нефти. Добытая нефть (за исключением экспортной доли) отправляется на переработку. Ежегодно НПЗ ОАО «НГК «Славнефть» перерабатывают свыше 11 млн тонн углеводородного сырья и производят более 5 млн тонн автобензинов.

Инвестиции в Венесуэле

В результате приобретения ТНК-ВР в 2013 году Компания получила доли в ряде проектов в Венесуэле. Наиболее крупная инвестиция у Компании в предприятии PetroMonagas S.A. – 16,7%. Данная инвестиция в сумме 17 млрд руб. учитывается как совместное предприятие по методу участия в капитале.

PetroMonagas S.A. занимается разработкой нефтегазовых месторождений на востоке бассейна р. Ориноко. В 2015 году предприятие добыло 7,6 млн тонн нефти и 1,1 млрд кубических метров газа. Проект, осуществляемый PetroMonagas S.A., включает в себя добычу и улучшение качества сверхтяжелой нефти, производство и продажу синтетической нефти.

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

ООО «Национальный нефтяной консорциум»

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Национальный нефтяной консорциум (продолжение)

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

23 декабря 2014 г. Компания и ОАО «Лукойл» подписали договор о приобретении Компанией 20% доли в ННК за 8 млрд руб. Приобретение завершилось в январе 2015 года. В результате сделки доля Компании в уставном капитале ННК доведена до 80%, оставшиеся 20% принадлежат ОАО «Газпром нефть».

Продажа доли в компании Saras S.p.A

В октябре 2015 года Компания реализовала 8,99% долю в компании Saras S.p.A. (далее – «Saras») за 162,4 млн евро (11,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату продажи). Совокупная прибыль от продажи части доли составила 8 млрд руб., в том числе 4 млрд руб. за счет разницы между балансовой стоимостью и ценой продажи и еще 4 млрд руб. за счет дооценки оставшейся 12%-ной доли до рыночной стоимости исходя из цены продажи. Оставшаяся у Компании часть инвестиции в Saras была реклассифицирована из Инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия в Прочие внеоборотные финансовые активы в качестве финансового актива, имеющегося в наличии для продажи.

Продажа доли в компании ООО «Компания «Полярное сияние»

В декабре 2015 года Компания реализовала 50% долю в ООО «Компания «Полярное сияние», получив оплату в размере 97,6 млн. долларов США (6,9 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату закрытия сделки). Прибыль от продажи доли составила 6,9 млрд руб.

Продажа доли в ООО «Юграгазпереработка»

В феврале 2014 года Компания и ОАО «Сибур-Холдинг» достигли соглашения о продаже 49% доли в ООО «Юграгазпереработка», принадлежавшей ОАО «РН Холдинг», дочернему обществу Компании. Сделка была завершена в марте 2014 года. Выручка от продажи доли в ООО «Юграгазпереработка» составила 56 млрд руб. по официальному курсу ЦБ на дату сделки.

Приобретение Petrocas Energy International Limited и создание совместного предприятия

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

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

Создание совместного предприятия РН-Печора СПГ

В декабре 2015 года Компания и Группа «Алтек» завершили создание совместного предприятия для целей развития проектов по добыче и монетизации запасов газа в Ненецком автономном округе. Доля Компании в совместном предприятии составляет 50,1%. Сумма инвестиции Компании составляет 7,5 млрд руб. и учитывается как совместное предприятие по методу участия в капитале.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие внеоборотные нефинансовые активы включают:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные авансы выданные	6	6
Прочие	2	3
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	8	9

30. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	263	272
Заработная плата и связанные начисления	63	55
Остатки на счетах клиентов банка	69	62
Расчеты по дивидендам (Примечание 37)	1	–
Прочая кредиторская задолженность	26	34
Итого финансовые обязательства	422	423
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	54	71
Итого кредиторская задолженность и начисления	476	494

Краткосрочная кредиторская задолженность в 2015 году погашалась в среднем в течение 44 дней (2014 г.: 41 день). На остатки на счетах клиентов банка начисляется от 0,0% до 5,0% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства включают:

	Валюта	На 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
Долгосрочные			
Банковские кредиты	рубли	41	143
Банковские кредиты	доллары США, евро	1 741	2 067
Облигации	рубли	138	138
Еврооблигации	доллары США	483	408
Клиентские депозиты	рубли	6	6
Клиентские депозиты	доллары США, евро	2	5
Займы	рубли	5	–
Займы	евро	–	6
Векселя к уплате	доллары США	3	2
Прочее финансирование	доллары США	383	278
Прочее финансирование	рубли	15	–
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		(561)	(877)
Итого долгосрочные кредиты и займы		2 256	2 176
Обязательства по финансовой аренде		31	18
<i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		(4)	(4)
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		2 283	2 190
Краткосрочные			
Банковские кредиты	рубли	100	53
Клиентские депозиты	рубли	30	18
Клиентские депозиты	доллары США, евро	19	6
Векселя – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» (Примечание 41)	рубли	–	20
Обязательства по сделке РЕПО	рубли	–	13
Прочее финансирование	рубли	–	15
Прочее финансирование	доллары США	222	73
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		561	877
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		932	1 075
<i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>		4	4
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам		104	137
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		1 040	1 216
Итого кредиты и займы и прочие финансовые обязательства		3 323	3 406

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные банковские кредиты включают:

Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря	
			2015 г.	2014 г.
Доллары США	от LIBOR+1,00% до LIBOR+3,50%	2016-2029 гг.	1 665	1 964
Евро	от EURIBOR+0,35% до EURIBOR+2,40%	2016-2020 гг.	79	108
Рубли	от 7,50% до 15,8%	2016-2021 гг.	41	143
Итого			1 785	2 215
Затраты на выпуск долговых обязательств			(3)	(5)
Итого долгосрочные банковские кредиты			1 782	2 210

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 27 млрд руб. и 22 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. соответственно и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В марте 2013 года Компания осуществила выборку по четырем необеспеченным долгосрочным кредитам от группы международных банков на общую сумму 31,04 млрд долл. США на финансирование приобретения ТНК-ВР. Первый кредит в сумме 4,09 млрд долл. США привлечен от группы иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. Второе кредитное соглашение на сумму 12,74 млрд долл. США заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 2 года. Третье кредитное соглашение на сумму 11,88 млрд долл. США заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 2 года. Четвертое кредитное соглашение на сумму 2,33 млрд долл. США заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. В декабре 2013 года Компания осуществила погашение части долгосрочного кредита от иностранных банков на общую сумму 5,1 млрд долл. США. В 2014 году Компания осуществила частичные погашения по двум из четырех необеспеченных долгосрочных кредитов от группы международных банков на общую сумму 12,40 млрд долл. США (603 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты), привлеченным ранее на финансирование приобретения ТНК-ВР. В том числе 0,76 млрд долл. США (28 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты) погашены досрочно. В феврале 2015 года Компания осуществила досрочное окончательное погашение долгосрочного необеспеченного кредита от иностранных банков на сумму 7,2 млрд долл. США (473 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату погашения) с учетом процентов. На 31 декабря 2015 г. совокупная задолженность по вышеуказанным кредитам составила 4,48 млрд долл. США (327 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г.).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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

В ноябре 2014 года Компания привлекла долгосрочный кредит от российского банка на сумму 15 млрд руб., со сроком погашения в четвертом квартале 2018 года под фиксированную процентную ставку. Данный кредит был досрочно погашен в ноябре 2015 года.

В ноябре 2015 года Компания привлекла долгосрочный кредит от российского банка на сумму 15 млрд руб., со сроком погашения в четвертом квартале 2018 года под фиксированную процентную ставку.

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.

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

	Номер выпуска	Дата размещения	Общая номинальная стоимость млрд. руб.	Ставка купона	На 31 декабря	
					2015 г.	2014 г.
Облигации	04,05	Октябрь 2012 г.	20	8,6%	20	20
Облигации	07,08	Март 2013 г.	30	8,0%	31	31
Облигации	06,09,10	Июнь 2013 г.	40	7,95%	40	40
Биржевые облигации*	БО-05, БО-06	Декабрь 2013 г.	40	7,95%	11	11
Биржевые облигации	БО-01, БО-07	Февраль 2014 г.	35	8,90%	36	36
Биржевые облигации*	БО-02, БО-03, БО-04 БО-08, БО-09, БО-10 БО-11, БО-12, БО-13 БО-14	Декабрь 2014 г.	225	11,90%**	–	–
Биржевые облигации*	БО-15, БО-16 БО-17, БО-24	Декабрь 2014 г.	400	13,40%**	–	–
Биржевые облигации*	БО-18, БО-19, БО-20 БО-21, БО-22, БО-23 БО-25, БО-26	Январь 2015 г.	400	11,90%**	–	–
Итого долгосрочные рублевые облигации					138	138

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

** Для купонного периода, действующего по состоянию на 31 декабря 2015 г..

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные корпоративные еврооблигации включают:

	Ставка купона	Валюта	Срок погашения	На 31 декабря	
				2015 г.	2014 г.
Еврооблигации (серия 1)	3,149%	Доллары США	2017	74	57
Еврооблигации (серия 2)	4,199%	Доллары США	2022	147	114
Еврооблигации (серия 7)	6,250%	Доллары США	2015	–	29
Еврооблигации (серия 2)	7,500%	Доллары США	2016	76	61
Еврооблигации (серия 4)	6,625%	Доллары США	2017	61	48
Еврооблигации (серия 6)	7,875%	Доллары США	2018	86	68
Еврооблигации (серия 8)	7,250%	Доллары США	2020	39	31
Итого долгосрочные еврооблигации				483	408

В четвертом квартале 2012 года Компания привлекла финансирование через размещение еврооблигаций в общей сумме 3,0 млрд долл. США. Облигации были размещены двумя сериями по номинальной стоимости: первая в сумме 1,0 млрд долл. США (73 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г.) с купоном 3,149% годовых и сроком обращения до марта 2017 года и вторая в сумме 2,0 млрд долл. США (146 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г.) с купоном 4,199% годовых и сроком обращения до марта 2022 года. Полученные средства направлены на общие корпоративные цели.

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

В феврале 2015 года Компания осуществила плановое погашение еврооблигаций, отраженных в рамках сделки по приобретению ТНК-ВР (серия 7), на сумму 0,5 млрд долл. США (34,5 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату погашения).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2015 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 13,25% годовых и от 0,01% до 4,30% годовых по депозитам в иностранной валюте.

В четвертом квартале 2015 года Компания заключила сделки прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО, привлеченного под фиксированные процентные ставки, сроки погашения которых наступят в четвертом квартале 2018 года. Общая сумма сделок по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 15 млрд руб. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В декабре 2015 года Компания исполнила свои обязательства по нескольким сделкам прочего долгосрочного финансирования в виде операций РЕПО, привлеченных под плавающую процентную ставку и заключила новые сделки на более выгодных условиях. Общая сумма сделок в рублевом эквиваленте по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 383 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г. со сроком погашения в четвертом квартале 2017 года и первом квартале 2018 года. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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

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

Краткосрочные кредиты и займы

В третьем квартале 2014 года Компания осуществила выборку по краткосрочным кредитам, привлеченным от российского банка в общей сумме 51,96 млрд руб. под фиксированные процентные ставки. Вышеуказанные кредиты были погашены в марте 2015 года.

В июле 2015 года Компания осуществила окончательное погашение краткосрочного кредита, привлеченного от российского банка. Сумма погашения составила в рублевом эквиваленте 22 млрд руб. (по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты), с учетом процентов.

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

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочерних банков Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2015 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 13,60% годовых и валютным депозитам составляет от 0,01% до 5,40% годовых.

В марте-июне 2015 года векселя (компаний, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС») были возвращены Компании по соглашению сторон (Примечание 41).

В 2014-2015 годах Компания получала денежные средства по сделкам РЕПО и отражала данные операции как обеспеченный займ. На 31 декабря 2014 г. обязательства Компании по сделкам РЕПО составили 13 млрд руб. Справедливая стоимость ценных бумаг, переданных в залог по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 13,5 млрд руб. В 2015 году Компания полностью исполнила свои обязательства по данным сделкам.

В четвертом квартале 2015 года Компания полностью выполнила свои обязательства по сделкам прочего краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО, привлеченного в ноябре 2014 г. под фиксированные процентные ставки, и заключила новые сделки прочего долгосрочного финансирования сроком погашения в четвертом квартале 2018 г. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании.

В 2014-2015 годах Компания привлекала прочее краткосрочное финансирование в виде операций РЕПО под плавающую ставку. На 31 декабря 2015 и 2014 гг. обязательства Компании по данным сделкам составили в рублевом эквиваленте 222 млрд руб. (по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г.) и 73 млрд руб. (по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.), соответственно. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные биржевые облигации Компании. В течение 2015 года Компания полностью выполнила свои обязательства по сделкам прочего краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО, привлеченного в 2014 и 2015 годах под плавающие процентные ставки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

В третьем квартале 2015 года Компания заключила долгосрочный договор перевозки грузов речными судами сроком до 2028 года на условиях «take or pay» и признала обязательство по финансовому лизингу в общей сумме 15 млрд руб.

В течение 2015 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

	На 31 декабря 2015 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	8	(4)	4
От 1 до 5 лет	23	(14)	9
Свыше 5 лет	33	(15)	18
Итого	64	(33)	31

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

Договоры финансовой аренды, заключенные Компанией, не содержат ограничительных условий, заключены на длительный срок и некоторые из них подразумевают выкуп оборудования по истечении арендного срока. Компания заключала договоры финансовой аренды как в рублях, так и в долларах.

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства» (Примечание 25):

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Машины и оборудование	12	18
Транспортные средства	21	6
Итого первоначальная стоимость	33	24
Минус: накопленная амортизация	(9)	(12)
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	24	12

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обязательства по производным финансовым инструментам

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

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

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

Ниже представлена информация о сделках с производными финансовыми инструментами:

	Период выпуска	Период возврата	Номинальная сумма на 31 декабря 2015 г.		Тип ставки	Справедливая стоимость обязательств на 31 декабря	
			млн долл. США	млрд руб.*		2015 г.	2014 г.
Свопы	2012	2015	–	–	фиксированная	–	54
Свопы	2012	2017	641	47	плавающая	21	9
Свопы	2013	2018	2 138	156	плавающая	59	14
Свопы	2014	2015	–	–	фиксированная	–	29
Свопы	2014	2019	1 010	74	плавающая	24	6
Форварды	2012	2015	–	–	–	–	25
Итого			3 789	277		104	137

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

В 2015 году Компания завершила сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные в период 2012-2014 годов, на номинальную сумму 4 494 млн долл. США (327 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г.).

32. Краткосрочные обязательства по прочим налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	63	69
Налог на добавленную стоимость	49	55
Акцизы	15	11
Налог на доходы физических лиц	1	1
Налог на имущество	8	7
Прочие	2	19
Итого обязательства по прочим налогам	138	162

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстанов- ление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2014 г., в том числе	94	33	11	138
<i>Долгосрочные</i>	<i>91</i>	<i>24</i>	<i>1</i>	<i>116</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>3</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>22</i>
Резервы, созданные в течение года (Примечание 41)	4	4	16	24
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(6)	2	(1)	(5)
Изменения ставки дисконтирования	(15)	(1)	–	(16)
Прощения времени	7	2	–	9
Использования	(1)	(5)	(1)	(7)
Остаток на 31 декабря 2014 г., в том числе	83	35	25	143
<i>Долгосрочные</i>	<i>80</i>	<i>24</i>	<i>3</i>	<i>107</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>3</i>	<i>11</i>	<i>22</i>	<i>36</i>
Резервы, созданные в течение года (Примечание 41)	11	4	9	24
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(10)	(2)	(15)	(27)
Изменения ставки дисконтирования	26	1	–	27
Реклассификации в активы, предназначенные для продажи (Примечание 8)	–	–	(3)	(3)
Курсовых разниц	5	–	–	5
Прощения времени	10	3	–	13
Использования	(2)	(6)	(3)	(11)
Остаток на 31 декабря 2015 г., в том числе	123	35	13	171
<i>Долгосрочные</i>	<i>119</i>	<i>23</i>	<i>1</i>	<i>143</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>4</i>	<i>12</i>	<i>12</i>	<i>28</i>

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

В течение 2013-2014 годов Компания подписала ряд долгосрочных контрактов на поставку нефти и нефтепродуктов, предусматривающих получение предоплаты. Суммарный минимальный объем будущих поставок по данным договорам составляет порядка 400 млн тонн. Цена нефти и нефтепродуктов определяется на основе текущих рыночных котировок. Погашение предоплаты осуществляется путем физической поставки нефти и нефтепродуктов.

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.

	2015 г.	2014 г.
Остаток на 1 января	967	470
Получено	1 027	497
Погашено	(89)	–
Итого задолженность по долгосрочным контрактам на 31 декабря	1 905	967
Минус текущая часть	(120)	(80)
Остаток долгосрочной задолженности на 31 декабря	1 785	887

С 1 января 2015 г. начались плановые поставки нефти по долгосрочным контрактам, предусматривающим предоплаты. Зачет предоплаты по указанным контрактам за 2015 год составил 89 млрд руб. (2,86 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты предоплат, не подлежащие переоценке по текущему курсу).

35. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Задолженность Ruhr Oel GmbH перед группой компаний ВР (Примечание 8)	–	24
Кредиторская задолженность по шельфовым проектам	26	19
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	12	1
Прочие	1	2
Итого прочие долгосрочные обязательства	39	46

Прочие долгосрочные обязательства в основном относятся к обязательствам по шельфовым проектам, а также по инвестиционной деятельности.

36. Пенсионные обязательства

Планы с установленными взносами

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

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Пенсионные обязательства (продолжение)

Планы с установленными взносами (продолжение)

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Государственный Пенсионный фонд	37	34
НПФ «Нефтегарант»	5	5
Итого пенсионные отчисления	42	39

37. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

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

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

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

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. Дивиденды были выплачены Компанией в третьем квартале 2015 года.

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

Во втором квартале 2015 года добавочный капитал Компании снизился на 1 млрд руб. в результате выкупа неконтролирующих долей в дочерних обществах.

В четвертом квартале 2015 года добавочный капитал Компании увеличился на 15 млрд руб. в результате продажи 20% доли в дочернем обществе (Примечание 18).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется 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 таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2015 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	4	4	–	8
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	2	173	–	175
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	26	–	26
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–
Всего активов по справедливой стоимости	6	203	–	209
Производные финансовые инструменты	–	(104)	–	(104)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(104)	–	(104)
	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
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–
Всего активов по справедливой стоимости	9	136	–	145
Производные финансовые инструменты	–	(137)	–	(137)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(137)	–	(137)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2) на 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	(2 441)*	(2 413)	(2 137)*	(1 994)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(748)	(838)	(777)	(736)
Обязательства по финансовой аренде	(31)	(18)	(31)	(18)

* Включают финансовые инструменты, назначенные в качестве инструментов хеджирования, балансовая и справедливая стоимость которых составляет 285 млрд руб. и 250 млрд руб., соответственно.

39. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2014 и 2015 годах 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. (Примечание 35).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. 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 Федеральной антимонопольной службой, 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 антимонопольной службой.

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами

Выручка от реализации и доходы

	2015 г.	2014 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	443	171
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	–
Финансовые доходы	11	2
Прочие доходы	17	–
	473	173

Затраты и расходы

	2015 г.	2014 г.
Производственные и операционные расходы	4	8
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	131	9
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	447	395
Прочие расходы	11	6
Финансовые расходы	62	44
	655	462

Прочие операции

	2015 г.	2014 г.
Приобретение финансовых активов и инвестиции в ассоциированные предприятия	–	(1)
Реализация неконтрольной доли в дочернем обществе	46	–
Поступление кредитов	1	13
Выплата кредитов	(4)	(26)
Кредиты и займы выданные	(13)	–
Депозиты размещенные	(155)	(187)
Депозиты погашенные	–	83

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	316	24
Дебиторская задолженность	62	18
Авансы выданные и прочие оборотные активы	36	38
Прочие финансовые активы	480	283
Активы, предназначенные для продажи	26	–
	920	363
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	42	8
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	190	159
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	44	–
	276	167

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями

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

Выручка от реализации и доходы

	2015 г.	2014 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	13	10
Вспомогательные услуги и прочая реализация	3	2
Финансовые доходы	18	2
	34	14

Затраты и расходы

	2015 г.	2014 г.
Производственные и операционные расходы	3	1
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	168	115
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	8	10
Прочие расходы	3	2
	182	128

Прочие операции

	2015 г.	2014 г.
Поступление кредитов	–	5
Выплата кредитов	(4)	–
Кредиты и займы выданные	(21)	(11)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	19	15
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1	1
Прочие финансовые активы	320	246
	340	262
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	25	23
Кредиты и займы	2	5
	27	28

Операции с ассоциированными предприятиями

Выручка от реализации и доходы

	2015 г.	2014 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	12	11
Вспомогательные услуги и прочая реализация	–	1
Финансовые доходы	1	2
	13	14

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными предприятиями (продолжение)

Затраты и расходы

	2015 г.	2014 г.
Производственные и операционные расходы	1	6
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	6	–
Прочие расходы	3	3
	10	9

Прочие операции

	2015 г.	2014 г.
Кредиты и займы выданные	–	(1)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	2	17
Прочие финансовые активы	14	19
	16	36
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	1	2
	1	2

Операции с негосударственными пенсионными фондами

Затраты и расходы

	2015 г.	2014 г.
Прочие расходы	5	3

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	1	1
	1	1

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены члены Правления ОАО «НК «Роснефть» и члены Совета директоров.

Краткосрочное вознаграждение членов Правления, с учетом ротации управленческого состава, включая заработную плату и премии с учетом налога на доходы физических лиц, составило 2 884 и 2 799 млн руб. в 2015 и 2014 годах, соответственно (суммы не являющихся доходами членов

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Операции со связанными сторонами (продолжение)**Вознаграждение основному управленческому персоналу (продолжение)**

Правления отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет РФ в соответствии с требованиями законодательства, составили 376 и 260 млн руб., соответственно, рост объясняется изменением в 2015 году правил расчета страховых взносов). Сумма краткосрочного вознаграждения не включает выплаченные в 2015 году разовые премии за реализацию крупнейших проектов в 2014 году (открытие Карской нефтегазоносной провинции, начало промышленной добычи на крупнейшей в мире буровой платформе «Беркут» в Охотском море, реализация крупных проектов в Азиатско-Тихоокеанском регионе), в связи с решением Президента РФ о награждении государственными наградами РФ за достижения 2014 года, а также часть вознаграждения за 2014 год. Сумма краткосрочного вознаграждения за 2015 год была ранее раскрыта в соответствии с требованиями законодательства РФ о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг. Выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности, выходных пособий и выплат на основе акций не производились. Индексаций сумм заработной платы в 2015 году не производилось.

Решением Общего годового собрания акционеров 17 июня 2015 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Акимову Андрею Игоревичу – в размере 530 000 долларов США (28,6 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Бокареву Андрею Рэмовичу – в размере 530 000 долларов США (28,6 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долларов США (31,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Лаверову Николаю Павловичу – в размере 580 000 долларов США (31,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Некипелову Александру Дмитриевичу – в размере 660 000 долларов США (35,7 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Хамфризу Дональду – в размере 580 000 долларов США (31,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.); Чилингарову Артуру Николаевичу – в размере 530 000 долларов США (28,6 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 17 июня 2015 г.). Указанные суммы не включают в себя компенсации командировочных расходов. Членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», являющимся государственными служащими (Белоусову Андрею Рэмовичу, Новаку Александру Валентиновичу), а также Председателю Правления ОАО «НК «Роснефть» Сечину Игорю Ивановичу, вознаграждения за выполнение обязанностей членов Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» в 2015 г. не выплачиваются.

Решением Общего годового собрания акционеров 27 июня 2014 г. было утверждено вознаграждение следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Варнигу Маттиасу – в размере 580 000 долларов США (19,6 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 27 июня 2014 г.); Костину Андрею Леонидовичу – в размере 560 000 долларов США (18,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 27 июня 2014 г.); Лаверову Николаю Павловичу – в размере 550 000 долларов США (18,6 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 27 июня 2014 г.); Маку Джону – в размере 580 000 долларов США (19,6 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 27 июня 2014 г.); Некипелову Александру Дмитриевичу – в размере 630 000 долларов США (21,3 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 27 июня 2014 г.); Хамфризу Дональду – в размере 560 000 долларов США (18,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 27 июня 2014 г.); Чемезову Сергею Викторовичу – в размере 530 000 долларов США (17,9 млн руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 27 июня 2014 г.). Указанные суммы не включают в себя компенсации командировочных расходов. Председателю Правления ОАО «НК «Роснефть» Сечину Игорю Ивановичу вознаграждение за выполнение обязанностей члена Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» в 2014 г. не выплачивается.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Основные дочерние предприятия

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

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2015 г.		2014 г.	
			Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %
<u>Разведка и добыча</u>						
ПАО «Оренбургнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Самотлорнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Тюменнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «Верхнечонскнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	99,94	99,94	99,94	99,94
АО «Ванкорнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
<u>Нефтепереработка и сбыт</u>						
АО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Ангарская нефтехимическая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Новокуйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Сызранский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Ачинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Куйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»	Россия	Производство нефтепродуктов	85,48	91,13	85,48	91,13
АО «Петрол Комплекс Эквипмент Кампани»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «РН-Столица»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Trading S.A.	Швейцария	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Trade Limited	Кипр	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
<u>Прочие</u>						
ОАО «РН Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Нефть-Актив»	Россия	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00	100,00	100,00
Rosneft Finance S.A.	Люксембург	Финансовые услуги	100,00	100,00	100,00	100,00
АО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Россия	Банковские услуги	84,67	84,67	84,67	84,67

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация в России

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

В 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 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 31 декабря 2015 г. Компания продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков. По мере развития событий оценка рисков постоянно пересматривается.

Гарантии и возмещения

В рамках операционной деятельности ОАО «НК «Роснефть» действует безусловная неограниченная бессрочная гарантия (поручительство), предоставленная в 2013 году в пользу Правительства Норвегии и норвежских государственных органов, предусматривающая полное покрытие потенциальных обязательств компании RN Nordic Oil AS в отношении ее операционной деятельности на Норвежском континентальном шельфе. Предоставление гарантии материнской компании по обязательствам RN Nordic Oil AS в отношении экологических рисков является императивным требованием законодательства Норвегии и является условием для выдачи RN Nordic Oil AS лицензии на работу на Норвежском шельфе совместно с компанией Statoil ASA.

В рамках реализации сотрудничества ОАО «НК «Роснефть» с компаниями Eni S.p.A, Statoil ASA и ExxonMobil Oil Corporation по проектам на шельфе РФ, действуют предоставленные в 2013 и 2014 гг. взаимные гарантии, которые являются неограниченными, безусловными и бессрочными, а также обеспечивают уплату партнерами бонусов за коммерческие открытия в пользу ОАО «НК «Роснефть».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

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

В рамках реализации сотрудничества в области трудноизвлекаемых запасов нефти и газа в четвертом квартале 2015 года ОАО «НК «Роснефть» и Statoil ASA предоставили взаимные гарантии исполнения обязательств аффилированными лицами сторон. Гарантии являются неограниченными, безусловными и бессрочными.

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 несмотря на их отмену компетентным судом. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями судов Нидерландов о приведении в исполнение, 11 августа 2010 г. Компания выполнила решения и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компанией иска. 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 и других соответчиков, не связанных с Компанией, разбирательство в Нидерландах, требуя возмещения убытков в размере до 333 млн долл. США (24 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. 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 (109 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 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. 25 августа 2015 г. Верховный суд штата Нью-Йорк отказал Норекс в рассмотрении иска. 29 сентября 2015 г. Норекс обратился с апелляционной жалобой в Апелляционную коллегию Верховного суда штата Нью-Йорк. Решение Апелляционной коллегии Верховного суда штата Нью-Йорк 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. Решением суда первой инстанции в удовлетворении исковых требований отказано. Истцами поданы апелляционные жалобы на решение суда.

31 декабря 2015 г. компания First National Petroleum Corporation (далее – «FNPC») предъявила в Арбитражный институт при Торговой палате Стокгольма иск к ОАО «Тюменнефтегаз» (далее – «ТНГ»), дочернему обществу Компании, о взыскании убытков в размере 200 млн долл. США (15 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г.), а также процентов и арбитражных расходов в связи с предположительным нарушением ряда положений Соглашения между FNPC и ТНГ о создании на территории РФ совместного предприятия «Тюмтекс». Слушания ожидаются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

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

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

Налогообложение

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

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

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

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен, в целях налогового контроля, изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, на консолидированную отчетность в Компании разработаны методики ценообразования по 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 2012-2013 году между взаимозависимыми лицами, ФНС РФ не воспользовалась правом на вынесение решения о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в отношении сделок между взаимозависимыми лицами за 2012-2013 годы и, соответственно, 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2015 г. истек срок на вынесение таких решений. Компания считает, что риски, связанные с ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок в 2015 году и ранее, не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 2016 г. в соответствии с условиями заключенного соглашения количество участников консолидированной группы налогоплательщиков составляет 63 общества (в 2015 – 51).

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

В 2014 году были внесены изменения в налоговое законодательство, вступившие в силу с 1 января 2015 г., 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. Руководство Компании учло данные требования при расчете текущих и отложенных расходов по налогу на прибыль (Примечание 17).

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки ОАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2010-2015 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 421 млрд руб. и 351 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Условные активы и обязательства (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды

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

В июне 2014 года на Ачинском НПЗ, дочернем обществе Компании, произошла авария. В декабре 2015 года при взаимодействии с международным пулом перестраховщиков была завершена оценка и расчет убытков, подлежащих к страховому возмещению, и подписано соглашение о размере страхового возмещения, подлежащего к выплате по убыткам, полученным Компанией в результате перерыва в производстве, а также возмещению расходов по восстановлению поврежденного и уничтоженного имущества на Ачинском НПЗ. Общая сумма страхового возмещения составила 17 млрд. руб. (Примечание 14).

Прочие факты

В августе 2014 года Компания и North Atlantic Drilling Limited (далее – «NADL») подписали рамочное соглашение, предусматривающее приобретение Компанией акций NADL путем обмена активами и инвестирования в уставный капитал NADL. В апреле 2015 года ОАО «НК «Роснефть» и NADL согласовали продление периода действия рамочного соглашения 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 сентябре 2015 года Компания и ONGC Videsh Ltd (далее – «ONGC») подписали договор купли-продажи и соглашение акционеров, предусматривающих приобретение ONGC 15% доли участия в АО «Ванкорнефть». На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности стороны не завершили выполнения всех отлагательных условий, в том числе разрешений от регулирующих органов, для закрытия сделки в соответствии с условиями договора купли-продажи.

42. События после отчетной даты

В марте 2016 года Компания и Oil India, Indian Oil и Bharat Petroresources подписали договор купли-продажи 29,9% доли в ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча». Документ предусматривает вхождение консорциума индийских компаний в совместное предприятие, созданное Компанией и ВР на основе ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча». Компания сохранит за собой контролируемую долю в совместном предприятии. Стороны планируют закрытие сделки после получения необходимых регуляторных и иных согласований.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

Дочерние компании и совместные операции

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	6 132	5 522
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	251	246
Итого капитализированные затраты	6 383	5 768
Накопленные износ и истощение	(1 845)	(1 423)
Чистые капитализированные затраты	4 538	4 345

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

Дочерние компании и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря

	2015 г.	2014 г.
Затраты на приобретение активов, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	5	28
Затраты на приобретение активов, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	8	15
Затраты на геологоразведочные работы	16	27
Затраты на разработку	506	379
Итого затраты	535	449

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

Дочерние компании и совместные операции

За годы, оканчивающиеся 31 декабря

	2015 г.	2014 г. (пересмотренные данные)
Выручка	2 485	2 154
Затраты на добычу (не включая налоги)	(278)	(254)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(100)	(75)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	(13)	(19)
Износ, истощение и амортизация	(359)	(383)
Налоги, кроме налога на прибыль	(1 139)	(1 018)
Налог на прибыль	(120)	(79)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	476	326

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Начиная с 2014 года Компания раскрывает данные о размерах запасов в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)). Для оценки запасов на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компанией были использованы данные по объемам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон». Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые на основании анализа данных геологических и инженерных исследований могут быть оценены с обоснованной степенью уверенности как промышленно извлекаемые из существующих месторождений в будущих периодах при определенных экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и проверенных на их экономическую выгоду.

Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи. Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми скважинами, которые определенно будут продуктивными после бурения. В результате отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2016 до 2058 годов, при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2017 и 2044 годами. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания продлевает сроки действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований действующих лицензионных соглашений. По состоянию на дату отчетности, Компания в основном соответствует требованиям лицензионных соглашений и намеревается соответствовать им в будущем.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов жидких углеводородов и товарного газа Компании, а также их изменения за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., представлены в таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче жидких углеводородов были переведены из тонн в баррели с использованием индивидуальных коэффициентов по месторождениям; данные по добыче товарного газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента по усредненному расчетному коэффициенту).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об объемах запасов (продолжение)

Доказанные запасы дочерних компаний и совместных операций

	2015 г.	2014 г.
	млн б.н.э.	млн б.н.э.
Запасы на начало года	40 607	39 330
Пересмотр предыдущих оценок запасов	761	2 398
Прирост запасов в результате доразведки, освоения и открытия новых запасов	691	566
Увеличение нефтеотдачи	–	–
Приобретение новых запасов	–	–
Реализация запасов	–	–
Добыча	(1 700)	(1 687)
Запасы на конец года	40 359	40 607
в том числе:		
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	276	220
Доказанные запасы активов в Канаде	4	5
Доказанные запасы активов во Вьетнаме	19	24
Доказанные разрабатываемые запасы	19 068	18 034
Доля меньшинства в доказанных запасах	118	63
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	48	43

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

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, относится к вышеуказанным запасам нефти и газа, рассчитанным в соответствии с PRMS. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения цен реализации на нефть, конденсат и газ, используемых Компанией при долгосрочном планировании, к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе текущих затрат и расходов, и прогнозов. В определенных случаях применялись будущие значения выше или ниже текущих в зависимости от предполагаемых изменений в условиях эксплуатации.

Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Дочерние компании и совместные операции

	2015 г.	2014 г.
Поступление денежных средств будущих периодов	80 084	78 961
Затраты будущих периодов на освоение	(3 975)	(3 934)
Затраты будущих периодов на добычу	(42 578)	(41 894)
Налог на прибыль будущих периодов	(6 145)	(6 157)
Чистые денежные потоки будущих периодов	27 386	26 976
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(17 636)	(17 694)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	9 750	9 282

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

Дочерние компании и совместные операции

	Единица измерения	2015 г.	2014 г.
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	50	15

Изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти и газа

Дочерние компании и совместные операции

	2015 г.	2014 г.
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	9 282	6 136
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(968)	(807)
Изменение стоимостных оценок, нетто	238	3 282
Изменение будущих затрат на освоение	(130)	109
Затраты на разработку за период	506	379
Пересмотр предыдущих данных о запасах	184	677
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	167	161
Чистое изменение налога на прибыль	(79)	(1 019)
Начисление дисконта	928	614
Изменения за счет покупки/(продажи) месторождений	–	–
Прочие	(378)	(250)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	9 750	9 282

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

	Единица измерения	2015 г.	2014 г.
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	208	54
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	2	(10)
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	1 932	2 069
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. н.э.	1 130	1 244
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	424	417

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)