

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.

Содержание

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

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания»), которая включает промежуточный консолидированный баланс по состоянию на 30 сентября 2012 г., соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе за три и девять месяцев по 30 сентября 2012 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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

Вывод

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

ООО «Эрнст энд Янг»

1 ноября 2012 г.

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

	30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ		
Оборотные активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	9 240	166
Денежные средства с ограничением к использованию	4	4
Финансовые активы	10 102	150
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва в сумме 5 и 5, соответственно	11 251	217
Товарно-материальные запасы	12 140	126
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13 164	152
Итого оборотные активы	901	815
Внеоборотные активы:		
Основные средства	14 2 399	2 231
Нематериальные активы	21	22
Финансовые активы	16 29	34
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	15 261	114
Банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 1 и 1, соответственно	14	13
Отложенные налоговые активы	16	13
Гудвилл	134	132
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	4	3
Итого внеоборотные активы	2 878	2 562
Активы для продажи	16 4	-
Итого активы	3 783	3 377
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность и начисления	17 228	181
Займы и кредиты	115	152
Обязательства по финансовой аренде	3	1
Обязательства по производным финансовым инструментам	2	4
Обязательства по налогу на прибыль	14	3
Обязательства по прочим налогам	18 81	66
Резервы	19 4	6
Прочие краткосрочные обязательства	1	1
Итого краткосрочные обязательства	448	414
Долгосрочные обязательства:		
Займы и кредиты	20 769	596
Обязательства по финансовой аренде	9	5
Отложенные налоговые обязательства	248	234
Резервы	19 52	57
Прочие долгосрочные обязательства	1	2
Итого долгосрочные обязательства	1 079	894
Капитал:		
Уставный капитал	21 1	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(292)	(224)
Добавочный капитал	385	386
Прочие фонды и резервы	(3)	(5)
Нераспределенная прибыль	2 129	1 877
Итого акционерный капитал Роснефти	2 220	2 035
Неконтролирующие доли	36	34
Итого капитал	2 256	2 069
Итого обязательства и капитал	3 783	3 377

Президент _____

И.И. Сечин

1 ноября 2012 г.

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

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

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

		За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации					
Реализация нефти и газа	5	393	354	1 141	1 020
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	5	398	350	1 096	899
Вспомогательные услуги и прочая реализация		11	11	31	35
Итого выручка от реализации		802	715	2 268	1 954
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		52	56	158	140
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		100	88	275	189
Общехозяйственные и административные расходы		15	15	48	37
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		61	51	179	161
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		6	1	15	6
Износ, истощение и амортизация	14	59	55	166	160
Налоги, кроме налога на прибыль	7	165	132	484	356
Экспортная пошлина	6	212	220	664	567
Итого затраты и расходы		670	618	1 989	1 616
Операционная прибыль		132	97	279	338
Финансовые доходы		6	5	15	15
Финансовые расходы		(5)	(7)	(12)	(17)
Результаты деятельности зависимых компаний		7	6	20	11
Прочие доходы	15	84	5	85	6
Прочие расходы	8	(9)	(11)	(27)	(29)
Прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой, курсовые разницы		16	(31)	3	(12)
Прибыль до налогообложения		231	64	363	312
Налог на прибыль	7	(50)	(7)	(78)	(65)
Чистая прибыль		181	57	285	247
Прочий совокупный доход					
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		5	7	4	2
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		1	(1)	(2)	–
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		6	6	2	2
Общий совокупный доход, за вычетом налогов		187	63	287	249
Чистая прибыль					
относящаяся к акционерам Роснефти		181	56	285	244
относящаяся к неконтролирующим долям		–	1	–	3
Общий совокупный доход, за вычетом налогов					
относящийся к акционерам Роснефти		187	62	287	246
относящийся к неконтролирующим долям		–	1	–	3
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль		19,53	5,84	30,10	25,44
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 266	9 588	9 469	9 592

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

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавоч- ный капитал	Собствен- ные акции, выкуп- ленные у акцио- неров	Прочие фонды и резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционер- ный капитал Роснефти	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2010 г.	9 599	1	396	(221)	(5)	1 588	1 759	32	1 791
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	244	244	3	247
Прочий совокупный расход	–	–	–	–	2	–	2	–	2
Общий совокупный доход	–	–	–	–	2	244	246	3	249
Выкуп акций (Примечание 21)	(11)	–	–	(3)	–	–	(3)	–	(3)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(26)	(26)	–	(26)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	1	–	–	–	1	(3)	(2)
Остаток на 30 сентября 2011 г.	9 588	1	397	(224)	(3)	1 806	1 977	32	2 009
Остаток на 31 декабря 2011 г.	9 588	1	386	(224)	(5)	1 877	2 035	34	2 069
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	285	285	–	285
Прочий совокупный расход	–	–	–	–	2	–	2	–	2
Общий совокупный доход	–	–	–	–	2	285	287	–	287
Выкуп акций (Примечание 21)	(322)	–	–	(68)	–	–	(68)	–	(68)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(33)	(33)	–	(33)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	(1)	–	–	–	(1)	2	1
Остаток на 30 сентября 2012 г.	9 266	1	385	(292)	(3)	2 129	2 220	36	2 256

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

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		285	247
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:			
Износ, истощение и амортизация	14	166	160
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов	8	4	9
Прибыль от выбытия дочерних обществ	15	(82)	–
Убыток от списания активов и обязательств, нетто	14	9	2
Затраты по непродуктивным скважинам		1	1
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		(17)	23
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий		(20)	(11)
Финансовые расходы		12	17
Финансовые доходы		(15)	(15)
Расход по налогу на прибыль	7	78	65
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(26)	(88)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием		–	(3)
Увеличение товарно-материальных запасов		(14)	(52)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		(12)	29
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		48	52
Увеличение обязательств по прочим налогам		17	13
Уменьшение краткосрочных резервов		(2)	–
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(4)	–
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		–	(8)
Выдача долгосрочных банковских займов		(26)	(43)
Погашение долгосрочных банковских займов		25	39
Приобретение торговых ценных бумаг		(40)	(28)
Реализация торговых ценных бумаг		43	28
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		430	437
Платежи по налогу на прибыль		(59)	(77)
Проценты полученные		8	9
Чистые денежные средства от операционной деятельности		379	369

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

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(344)	(258)
Покупка лицензий		(2)	(6)
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(45)	(41)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых активов		72	111
Приобретение краткосрочных векселей		(48)	(24)
Выручка от реализации краткосрочных векселей		51	7
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(2)	(2)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых активов		5	–
Приобретение долей в зависимых компаниях	15	(36)	(47)
Приобретение дочерней компании, за вычетом полученных денежных средств	4	(4)	–
Продажа основных средств		3	1
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(14)	(25)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		33	12
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(331)	(272)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		22	17
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(31)	(8)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	20	229	31
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(65)	(92)
Выкуп собственных акций		(68)	(3)
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних обществах		(2)	–
Дивиденды выплаченные акционерам		(33)	(26)
Проценты уплаченные		(21)	(18)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		31	(99)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		79	(2)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	9	166	127
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(5)	2
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	9	240	127

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

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.

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

1. Общие сведения

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 3 и 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. была утверждена к выпуску Президентом Компании 1 ноября 2012 г.

ОАО «НК «Роснефть»

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

3. Основные аспекты учетной политики

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

Сезонность деятельности

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

4. Приобретение компаний

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

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

Основные средства	1
Нематериальные активы	2
Итого внеоборотные активы	3
Отложенные налоговые обязательства	1
Итого долгосрочные обязательства	1
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	2
Гудвилл	2
Стоимость приобретения	4

В июне 2012 года Компания приобрела за 1 млрд. руб. 100% акций ООО «Полярный терминал». ООО «Полярный терминал» находится в стадии реализации инвестиционного проекта по созданию терминала по перевалке нефти и нефтепродуктов. Распределение цены приобретения на активы и обязательства, а также результаты деятельности ООО «Полярный терминал» являются несущественными для раскрытия в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

5. Информация по сегментам

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

ОАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

Показатели операционных сегментов за 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие виды деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	12	785	5	–	802
Межсегментная реализация	323	–	–	(323)	–
Итого выручка от реализации	335	785	5	(323)	802
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	164	754	16	(323)	611
Износ, истощение и амортизация	50	8	1	–	59
Итого затраты и расходы	214	762	17	(323)	670
Операционная прибыль	121	23	(12)	–	132
Финансовые доходы					6
Финансовые расходы					(5)
Итого финансовые доходы					1
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					7
Прочие доходы					84
Прочие расходы					(9)
Прибыль от операций с иностранной валютой, курсовые разницы					16
Прибыль до налогообложения					231
Налог на прибыль					(50)
Чистая прибыль					181

ОАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.
(неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие виды деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	12	697	6	–	715
Межсегментная реализация	255	–	–	(255)	–
Итого выручка от реализации	267	697	6	(255)	715
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	136	670	12	(255)	563
Износ, истощение и амортизация	45	7	3	–	55
Итого затраты и расходы	181	677	15	(255)	618
Операционная прибыль	86	20	(9)	–	97
Финансовые доходы					5
Финансовые расходы					(7)
Итого финансовые расходы					(2)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					6
Прочие доходы					5
Прочие расходы					(11)
Убыток от операций с иностранной валютой, курсовые разницы					(31)
Прибыль до налогообложения					64
Налог на прибыль					(7)
Чистая прибыль					57

ОАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.
(неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие виды деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	35	2 214	19	–	2 268
Межсегментная реализация	876	–	–	(876)	–
Итого выручка от реализации	911	2 214	19	(876)	2 268
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	489	2 156	54	(876)	1 823
Износ, истощение и амортизация	140	22	4	–	166
Итого затраты и расходы	629	2 178	58	(876)	1 989
Операционная прибыль	282	36	(39)	–	279
Финансовые доходы					15
Финансовые расходы					(12)
Итого финансовые доходы					3
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					20
Прочие доходы					85
Прочие расходы					(27)
Прибыль от операций с иностранной валютой, курсовые разницы					3
Прибыль до налогообложения					363
Налог на прибыль					(78)
Чистая прибыль					285

ОАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели операционных сегментов за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные):

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие виды деятельности	Корректи- ровки	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	38	1 892	24	–	1 954
Межсегментная реализация	790	–	–	(790)	–
Итого выручка от реализации	828	1 892	24	(790)	1 954
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	370	1 835	41	(790)	1 456
Износ, истощение и амортизация	137	19	4	–	160
Итого затраты и расходы	507	1 854	45	(790)	1 616
Операционная прибыль	321	38	(21)	–	338
Финансовые доходы					15
Финансовые расходы					(17)
Итого финансовые расходы					(2)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					11
Прочие доходы					6
Прочие расходы					(29)
Убыток от операций с иностранной валютой, курсовые разницы					(12)
Прибыль до налогообложения					312
Налог на прибыль					(65)
Чистая прибыль					247

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

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация нефти и газа				
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	265	247	772	694
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	98	87	290	273
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ, кроме Российской Федерации (РФ)	22	16	58	40
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	1	–	5	2
Реализация газа на внутреннем рынке	7	4	16	11
Всего реализация нефти и газа	393	354	1 141	1 020

ОАО «НК «Роснефть»

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии				
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа и прочие направления	171	145	467	347
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	59	50	174	162
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ, кроме РФ	3	3	7	6
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	147	133	386	345
Реализация нефтехимии на внутреннем рынке	2	1	8	7
Реализация нефтехимии – Европа	16	18	54	32
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	398	350	1 096	899

6. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти и газа	162	176	509	444
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	50	44	155	123
Итого экспортная пошлина	212	220	664	567

7. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)
Текущий налог на прибыль	37	9	67	78
(Доход)/расход по отложенному налогу, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	13	(2)	11	(13)
Итого налог на прибыль	50	7	78	65

ОАО «НК «Роснефть»

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

7. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	133	111	395	292
Акцизы	23	15	59	41
Налог на имущество	3	3	9	9
Прочие	6	3	21	14
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	165	132	484	356

8. Прочие расходы

Прочие расходы включают:

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(4)	(6)	(4)	(10)
Выбытие предприятий и непроизводственных активов	(2)	(1)	(10)	(5)
Благотворительность, спонсорство, финансовая помощь, социальные выплаты	(2)	(2)	(8)	(9)
Прочие	(1)	(2)	(5)	(5)
Итого прочие расходы	(9)	(11)	(27)	(29)

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	34	22
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	132	62
Депозиты	70	80
Прочие	4	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	240	166

ОАО «НК «Роснефть»

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

10. Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают:

	30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Облигации	15	13
Вложения в акции и паи	5	2
Займы и дебиторская задолженность:		
Займы	2	2
Займы, выданные совместным и зависимым компаниям	15	4
Векселя полученные, за вычетом резерва	36	36
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	3	22
Депозиты и депозитные сертификаты	2	21
Структурированные депозиты	7	31
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:		
Корпоративные облигации	12	16
Государственные облигации	5	3
Итого краткосрочные финансовые активы	102	150

11. Дебиторская задолженность, за вычетом резерва

Дебиторская задолженность за вычетом резерва включает:

	30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	217	183
Ссудная задолженность банков Компании	25	24
Прочая дебиторская задолженность	14	15
Итого	256	222
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(5)	(5)
Итого дебиторская задолженность, за вычетом резерва	251	217

На 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

ОАО «НК «Роснефть»

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

12. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Сырая нефть и попутный газ	49	46
Нефтепродукты и нефтехимия	57	46
Материалы	20	23
Незавершенное производство	14	11
Итого товарно-материальные запасы	140	126

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

	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2012 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2011 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	101	82	284	185

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».

13. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета	82	62
Авансы, выданные поставщикам	23	25
Предоплата по таможенным пошлинам	40	51
Расчеты по прочим налогам	15	11
Прочие	4	3
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	164	152

ОАО «НК «Роснефть»

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

14. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие виды деятельности	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2011 г.	2 204	472	98	2 774
Поступления и прочие движения	223	109	16	348
Выбытия и прочие движения	(17)	(3)	(8)	(28)
Курсовая разница	(4)	–	–	(4)
На 30 сентября 2012 г.	2 406	578	106	3 090
Износ, истощение и убытки от обесценения				
На 31 декабря 2011 г.	(474)	(84)	(32)	(590)
Начисление износа и истощения	(135)	(26)	(8)	(169)
Выбытия и прочие движения	1	1	–	2
Обесценение активов	(6)	–	–	(6)
Курсовая разница	3	–	–	3
На 30 сентября 2012 г.	(611)	(109)	(40)	(760)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2011 г.	1 730	388	66	2 184
На 30 сентября 2012 г.	1 795	469	66	2 330
Авансы, выданные за основные средства				
На 31 декабря 2011 г.	11	29	7	47
На 30 сентября 2012 г.	6	51	12	69
Итого на 31 декабря 2011 г.	1 741	417	73	2 231
Итого на 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	1 801	520	78	2 399

Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 17 млрд. руб. и 10 млрд. руб. за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. и 2011 г., соответственно.

Износ за период включает 3 млрд. руб. износа, капитализированного в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов.

Во втором квартале 2012 года Компания признала обесценение стоимости недоказанных запасов на 6 млрд. руб. Соответствующий расход отражен в составе расходов по выбытию предприятий и непроизводственных активов по статье «Прочие расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе (Примечание 8).

15. Инвестиции в совместные и зависимые компании

ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»

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

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

15. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Акции ЗАО «Арктикшельфтегаз»

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

Доля в топливно-заправочном комплексе (далее ТЗК) международного Аэропорта Внуково

В апреле 2012 года Компания приобрела 50% в ТЗК международного Аэропорта Внуково посредством приобретения доли Ланард Холдингс Лимитед (Кипр) за 16 млрд. руб. Международный аэропорт Внуково расположен в московском регионе и является одним из крупнейших авиатранспортных комплексов России. Данное приобретение учтено как инвестиция в совместно контролируемое предприятие по методу участия в капитале.

ООО «НГК «ИТЕРА»

В августе 2012 года Компания завершила сделку по приобретению 51% доли в ООО «НГК «ИТЕРА», в одном из крупнейших независимых производителей и продавцов природного газа в РФ. 6% от уставного капитала ООО «НГК «ИТЕРА» подлежат оплате денежными средствами в сумме 173,4 млн. долларов США (6 млрд. руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2012 г.). В качестве оплаты увеличения своей доли в уставном капитале ООО «НГК «ИТЕРА» до 51% Компания внесла свое 100% дочернее общество ООО «Кынско-Часельское нефтегаз». Также условиями сделки предусмотрена компенсация за избыток/недостаток оборотного капитала и чистого долга на дату завершения сделки по результатам изучения финансовых показателей ООО «НГК «ИТЕРА» и ООО «Кынско-Часельское нефтегаз». Приобретение доли в ООО «НГК «ИТЕРА» было предварительно учтено в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, поскольку Компания не завершила оценку переданного вознаграждения. Компания планирует завершить оценку до конца 2012 года. В результате сделки была отражена прибыль в размере 82 млрд. руб. в составе прочих доходов до вычета налога на прибыль в сумме 17 млрд. руб. Данное приобретение доли в ООО «НГК «ИТЕРА» учтено как инвестиция в совместно контролируемое предприятие по методу участия в капитале.

RN Cardium Oil Inc

В августе 2012 года Компания приобрела 30% от доли ExxonMobil в участке Харматтан проекта Кардиум за 2 млрд. руб. Пласт Кардиум расположен на территории Западно-Канадского нефтегазоносного бассейна в провинции Альберта (Канада).

16. Активы для продажи

В марте 2012 года Компания заключила договор купли-продажи инвестиций в зависимые компании ОАО «Кубаньэнерго» и ОАО «Томская распределительная компания» с последующим приобретением акций дополнительной эмиссии ОАО «Холдинг МРСК» на такую же сумму. Компания отразила группу выбытия по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, с отражением 1 млрд. руб. дохода в статье «Прочие доходы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

ОАО «НК «Роснефть»

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

16. Активы для продажи (продолжение)

Акции ОАО «Холдинг МРСК» были приобретены во втором квартале 2012 года за 5 млрд. руб. и классифицированы как долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи, в составе строки баланса «Финансовые активы». По состоянию на 30 сентября 2012 г. Компания произвела переоценку акции ОАО «Холдинг МРСК» с отражением 1 млрд. руб. убытка в составе прочего совокупного дохода. Сделку по продаже инвестиций в зависимые компании планируется завершить до конца марта 2013 года.

17. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	126	97
Авансы полученные	17	18
Остатки на счетах клиентов банка	43	40
Заработная плата и связанные начисления	24	17
Прочая кредиторская задолженность	18	9
Итого кредиторская задолженность и начисления	228	181

Краткосрочная кредиторская задолженность обычно погашается в среднем в течение 34 дней (2011 г.: 32 дня). На остатки на счетах клиентов банка начисляется 0,01%-2,5% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

18. Обязательства по прочим налогам

Обязательства по прочим налогам включают:

	30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	45	41
Налог на добавленную стоимость	21	13
Акцизы	10	7
Налог на доходы физических лиц	1	–
Налог на имущество	3	3
Прочие	1	2
Итого обязательства по прочим налогам	81	66

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
<i>Долгосрочные</i>	54	3	–	57
<i>Краткосрочные</i>	–	1	5	6
Остаток на 31 декабря 2011 г., в том числе	54	4	5	63
Резервы, созданные в течение года	4	1	–	5
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
<i>Изменения оценочных данных</i>	(2)	–	(1)	(3)
<i>Изменения ставки дисконтирования</i>	(9)	–	–	(9)
<i>Прошествя времени</i>	3	–	–	3
<i>Использовано</i>	(1)	–	(2)	(3)
Остаток на 30 сентября 2012 г., (неаудированные данные) в том числе	49	5	2	56
<i>Долгосрочные</i>	49	3	–	52
<i>Краткосрочные</i>	–	2	2	4

20. Долгосрочные займы и кредиты

В апреле 2012 года Компания получила денежные средства по двум долгосрочным необеспеченным кредитам. Кредит в сумме 1,05 млрд. долларов США (32,5 млрд. руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2012 г.) и 0,85 млрд. евро (33,8 млрд. руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2012 г.) привлечен от синдиката иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. Кредит привлечен на общекорпоративные цели. Второе кредитное соглашение на сумму 1,0 млрд. долларов США (30,9 млрд. руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2012 г.) заключено с российским банком под фиксированную процентную ставку и сроком погашения в 2015 году. Кредит привлечен для финансирования финансово-хозяйственной деятельности.

В третьем квартале 2012 года Компания получила денежные средства по двум долгосрочным необеспеченным кредитам: 0,53 млрд. евро (21,2 млрд. руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2012 г.) привлечен от синдиката иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет и 100 млрд. руб. от российского банка под фиксированную процентную ставку и сроком погашения в 2015 году. Кредиты привлечены на общекорпоративные цели.

По состоянию на 30 сентября 2012 г. средства по кредитам выбраны в полном объеме.

21. Акционерный капитал

20 июня 2012 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2011 года в сумме 37 млрд. руб. или 3,45 руб. на одну акцию. Из них 33 млрд. руб. относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям. В августе 2012 года утвержденные дивиденды были полностью выплачены.

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

21. Акционерный капитал (продолжение)

В июне 2012 года Компания выкупила 321 963 949 шт. собственных акций за 68 млрд. руб. или 212 руб. за одну акцию.

В августе 2012 года Компания передала 185 794 шт. собственных акций в счет выплаты вознаграждения за 2011 и 2012 года независимым членам совета директоров Компании. Балансовая и рыночная стоимость данного пакета акций составила 0,04 млрд. руб.

17 сентября 2012 г. Совет директоров Роснефти рекомендовал собранию акционеров утвердить дополнительные дивиденды по итогам 2011 года в размере 4,08 руб. на одну акцию, что в общей сумме 38 млрд. руб. относится к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям.

22. Операции со связанными сторонами

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

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

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

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

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

Выручка от реализации и доходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа	82	26
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	21	17
Финансовые доходы	2	7
	105	50

ОАО «НК «Роснефть»

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

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Производственные и операционные расходы	3	6
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	132	130
Прочие расходы	6	6
	141	142

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Приобретение финансовых активов и инвестиций в зависимые компании	–	(9)
Реализация финансовых активов и инвестиций в зависимые компании	–	1
Поступление кредитов	129	–
Выплата кредитов	–	(3)
Погашение кредитов и займов выданных	1	–
Депозиты размещенные	1	–
Депозиты погашенные	39	153
Выкуп акций	1	–

Остатки по счетам взаиморасчетов

	30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	141	55
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	13	11
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13	16
Финансовые активы	8	11
	175	93
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	8	2
Займы и кредиты	96	–
	104	2

ОАО «НК «Роснефть»

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

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными компаниями

Выручка от реализации и доходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Финансовые доходы	1	4
	1	4

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	68	49
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	5	4
Прочие расходы	1	4
	74	57

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Выплата кредитов	(2)	(2)
Погашение кредитов и займов выданных	5	1

Остатки по счетам взаиморасчетов

	30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Активы		
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	–	1
Финансовые активы	–	6
	–	7
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	4	1
Займы и кредиты	5	7
Итого остатки по счетам взаиморасчетов	9	8

ОАО «НК «Роснефть»

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

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с зависимыми компаниями

Выручка от реализации и доходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа	1	1
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	2	4
Вспомогательные услуги и прочая реализация	3	5
	6	10

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	12	8
Производственные и операционные расходы	1	3
Прочие расходы	9	2
	22	13

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Приобретение финансовых активов	(3)	(5)
Кредиты и займы выданные	1	–
Погашение кредитов и займов выданных	–	4

Остатки по счетам взаиморасчетов

	30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2011 г.
Активы		
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	6	8
Финансовые активы	11	10
	17	18
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	15	8
	15	8

ОАО «НК «Роснефть»

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

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с негосударственным пенсионным фондом «Нефтегарант»

Затраты и расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Прочие расходы	2	2

Прочие операции

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)
Выплата кредитов	–	(1)

23. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Судебные иски

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

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

23. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

В 2007 году Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений МКАС в Нидерландах. Хотя районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение вышеуказанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом 28 апреля 2009 г., Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. 25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска.

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

После осуществления Компанией вышеуказанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплаты процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 4,6 млрд. руб. на дату подачи иска. 14 июня 2011 г. Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Компании возможность обжалования, которой она воспользовалась. 27 июня 2012 г. Апелляционный суд Англии вынес решение в пользу Компании по одному из этих предварительных вопросов. Ни одна из сторон не ходатайствовала о дальнейшем обжаловании. Ожидается возвращение дела в Высокий Суд Правосудия, который установит график дальнейших действий. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

В 2007 году были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре. Производство по обоим разбирательствам было приостановлено на некоторое время. Однако 1 февраля 2012 г. Арбитражный суд Самарской области признал недействительными договоры займа между «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Самаранефтегаз». 17 июля 2012 г. 11 Арбитражный Апелляционный Суд отклонил жалобу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» на вышеуказанное решение. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подал кассационные жалобы на оба решения в Федеральный Арбитражный суд Поволжского округа.

11 июля 2012 г. Арбитражный Суд г. Москвы признал недействительными договоры займа между «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Юганскнефтегаз». 9 октября 2012 г. 9 Арбитражный Апелляционный Суд отклонил жалобу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» на вышеуказанное решение.

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

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

23. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

15 февраля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области отказал в удовлетворении заявления «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о признании и приведении в исполнение решения. Срок подачи кассационной жалобы на указанное определение истек, но «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» такую жалобу не подала. 13 мая 2011 г. Окружной Суд США вынес постановление о проведении ограниченной процедуры раскрытия информации исключительно по вопросу наличия у Окружного Суда США компетенции рассматривать заявление «ЮКОС Капитал С.а.р.л.». 20 января 2012 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало ходатайство о вынесении решения в порядке упрощенного судопроизводства по вопросу наличия у суда компетенции рассматривать спор. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» ответила 17 февраля 2012 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало свои возражения 5 марта 2012 г. 24 июля 2012 г. Окружной Суд США удовлетворил ходатайство «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о вынесении решения в порядке упрощенного судопроизводства по вопросу наличия у суда компетенции рассматривать спор в отношении ОАО «Самаранефтегаз» в штате Нью-Йорк. 25 сентября 2012 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Самаранефтегаз» подали в Окружной Суд США письменные изложения существа спора в поддержку ходатайства о рассмотрении спора в порядке упрощенного судопроизводства вместе с изложением существенных фактов, которые не вызывают сомнения. Вопрос о возможности приведения в исполнение арбитражного решения станет предметом дальнейшего разбирательства.

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

В 2009-2012 годах в отношении Компании и ее отдельных дочерних (зависимых) обществ Федеральной антимонопольной службой и ее территориальными подразделениями (далее «ФАС России») выносились решения о нарушении отдельных положений антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов, по факту нарушений принимались решения о привлечении к административной ответственности. По состоянию на 30 сентября 2012 г. общая сумма административных штрафов, предъявленных ФАС и ее территориальными органами в отношении Роснефти и ее дочерних обществ, составляет 0,4 млрд. руб.

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

Налогообложение

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

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

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

23. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен 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 трансфертным ценообразованием, на консолидированную отчетность в Компании разработаны методики ценообразования по всем типам контролируемых сделок, стандарт подготовки отчетной документации, проводятся на систематической основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

В соответствии с дополнениями к части первой Налогового кодекса РФ, внесенными Федеральным законом РФ от 16 ноября 2011 г. № 321-ФЗ, Компания создала консолидированную группу налогоплательщиков, в состав которой вошло 22 Общества Компании, включая ОАО «НК «Роснефть». ОАО «НК «Роснефть» назначено ответственным участником группы. Руководство Компании полагает, что создание консолидированной группы не влечет за собой существенных изменений налоговой нагрузки в целом по группе для целей настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки ОАО «НК «Роснефть» и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2008-2011 годы ОАО «НК «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.

На 30 сентября 2012 г. сумма НДС, по которой возможен риск невозмещения налоговым органом, является незначительной. В настоящее время Компания возмещает НДС по текущим декларациям в полном объеме в заявительном порядке.

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

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

23. Условные активы и обязательства (продолжение)

Инвестиционные обязательства

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

По состоянию на 30 сентября 2012 г. Компания имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 346,5 млрд. руб.

Обязательства по охране окружающей среды

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

24. События после отчетной даты

22 октября 2012 г. ОАО «НК «Роснефть» объявила о подписании соглашения об основных условиях сделки с компанией ВР о приобретении 50-процентной доли в ТНК-ВР в обмен на 17,1 млрд. долл. (537 млрд. руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 1 ноября 2012 г.) денежных средств и 12,84% казначейских акций Роснефти.

Подписание окончательных соглашений станет возможным после получения необходимых одобрений Правительства РФ, а также окончательных одобрений сделки с ТНК-ВР советами директоров ОАО «НК «Роснефть» и ВР. Завершение сделки будет зависеть от соблюдения прочих условий, включая одобрения со стороны регулирующих органов и прочие одобрения, и ожидается в первой половине 2013 г.

ОАО «НК «Роснефть» также согласовало основные условия сделки с консорциумом ААР («Альфа-Групп», Access Industries и Группа Компаний «Ренова») о приобретении 50-процентной доли ААР в ТНК-ВР за денежные средства в размере 28,0 млрд. долл. (878 млрд. руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 1 ноября 2012 г.) при условии достижения договоренностей по обязывающим документам, получения корпоративных и регуляторных одобрений, и выполнения некоторых других условий.

29 октября 2012 г. ОАО «НК «Роснефть» разместило по открытой подписке документарные неконвертируемые процентные облигации общим объемом 20 млрд. руб. со сроком погашения 10 лет. Фактическая цена размещения соответствовала номинальной и составила 1 тыс. руб. за бумагу.

ОАО «НК «Роснефть»

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

Контактная информация

ОАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:

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

Почтовый адрес:

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

Телефон для справок:

+7 (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)