

Приложение 1: Годовая бухгалтерская отчетность за 2010 – 2012 годы, а также за 6 мес. 2013 года

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ЗАО «АКГ «РБС»**

**по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**ОАО «НК «Роснефть»**

**за период с 01 января 2010 года по 31 декабря 2010 года**

**МОСКВА  
2011**

## **АКЦИОНЕРАМ**

**открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»**

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ**

**Полное наименование:** открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть».

**Сокращенное наименование:** ОАО «НК «Роснефть».

**Государственный регистрационный номер:** 1027700043502.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 115035, Москва, Софийская набережная, д. 26/1.

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ**

**Полное наименование:** закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

**Сокращенное наименование:** ЗАО «АКГ «РБС».

**Государственный регистрационный номер:** 1027739153430.

**Место нахождения:** 127018, г. Москва, ул. Суцьевский вал, д. 5, стр. 3.

### **Лицензия на осуществление деятельности:**

- Лицензия на осуществление аудиторской деятельности от 25.06.2002 № Е 000440 выдана на основании решения Министерства финансов Российской Федерации, утверждена Приказом от 25.06.2002 № 123, действительна до 25.06.2012.

### **Членство в саморегулируемой организации аудиторов:**

- Корпоративный член Гильдии аудиторов региональных институтов профессиональных бухгалтеров на основании решения Президентского совета от 01.12.2009 (протокол № 5/09).

**Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:** 10204023936.

### **Членство в международных ассоциациях аудиторских и консалтинговых фирм:**

- Полноправный член сети Crowe Horwath International.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки за 2010 год.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство ОАО «НК «Роснефть» несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

#### **МНЕНИЕ**

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

**Приложения:** Бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» за период с 01 января по 31 декабря 2010 года на 49 листах:

1. Бухгалтерский баланс – на 2 листах.
2. Отчет о прибылях и убытках – на 2 листах.
3. Отчет об изменениях капитала – на 3 листах.
4. Отчет о движении денежных средств – на 1 листе.
5. Приложение к бухгалтерскому балансу – на 6 листах.
6. Пояснительная записка – на 35 листах.

« 11 » декабря 2011 г.

**Заместитель генерального директора,**

действующий на основании доверенности № 111-07/10 от 21 июня 2010 года (кв. аттестат № К 010671 от 26.01.2004 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита выдан на неограниченный срок)



**Р.Н. Ракшаев**

**Бухгалтерский баланс**  
на 31.12.2010

Форма № 1 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Коды		
0710001		
2011	2	11
00044428		
7706107510		
11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14		
47		41
384		

Организация ОАО "НК "Роснефть" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид деятельности \_\_\_\_\_ промышленность по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение(адрес) 115035,г.Москва, Софийская наб.,26/1

Дата утверждения  
Дата отправки (принятия)


Актив	Код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	3 358 598	3 132 521
Основные средства	120	287 121 412	329 703 446
Незавершенное строительство	130	90 883 319	138 901 641
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	605 869 880	532 133 039
Отложенные налоговые активы	145	2 094 199	2 062 695
Геолого-разведочные активы	147	33 672 012	36 597 062
Прочие внеоборотные активы	150	4 679 378	4 053 948
Итого по разделу I	190	1 027 678 798	1 046 584 352
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	27 705 185	34 887 958
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3 787 499	5 080 921
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	2 625 479	2 704 409
готовая продукция и товары для перепродажи	214	16 197 015	20 940 894
товары отгруженные	215	3 537 658	4 405 787
расходы будущих периодов	216	1 557 534	1 755 947
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	17 459 206	16 127 126
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	17 852 712	22 493 262
в том числе покупатели и заказчики	231		
Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	233		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	194 047 341	252 994 003
в том числе покупатели и заказчики	241	77 578 826	104 917 796
Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	243		2 336 619
Краткосрочные финансовые вложения	250	349 086 282	443 751 842
Денежные средства	260	38 721 057	104 782 669
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290	644 871 783	877 373 479
<b>БАЛАНС</b>	300	1 672 550 581	1 923 957 831

Пассив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	105 982	105 982
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( 117 297)	0
Добавочный капитал	420	113 275 203	113 275 168
Резервный капитал	430	5 299	5 299
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	5 299	5 299
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	460	635 578 563	611 204 507
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	470		191 915 583
Итого по разделу III	490	748 847 750	916 506 539
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	484 500 434	550 718 168
Отложенные налоговые обязательства	515	9 998 725	14 211 231
Прочие долгосрочные обязательства	520	46 072 202	39 647 154
Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	523		
Итого по разделу IV	590	540 571 361	604 576 553
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	270 377 074	230 144 771
Кредиторская задолженность	620	109 682 403	163 814 315
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	48 575 175	66 657 894
задолженность перед персоналом организации	624	23 951	2 989
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	22	24
задолженность по налогам и сборам	626	21 835 008	29 045 747
прочие кредиторы	628	39 248 247	68 107 661
Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	629	641	5 825 858
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	66 152	93 956
Доходы будущих периодов	640	11 100	47 126
Резервы предстоящих расходов	650	2 994 100	2 948 713
в т.ч. резервы под условные факты деятельности	651		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690	383 131 470	402 874 739
<b>БАЛАНС</b>	700	1 672 550 581	1 923 957 831

**СПРАВКА о наличии ценностей,  
учитываемых на забалансовых счетах**

Наименование забалансового счета	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	51 160 602	52 072 977
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	47 258	47 258
Товары, принятые на комиссию	930	3 602 806	74 425
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	629 100	264 867
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	10 759	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	50 748 660	56 683 247
Износ жилищного фонда	970	12 431	13 166
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	2 899	3 508
Нематериальные активы, полученные в пользу	990	5 654 578	5 862 491

Президент ОАО "НК "Роснефть"

Э.Ю. Худайнатов

Генеральный директор ООО "РН-Учет"  
(Договор от 01.01.2011г.№0001010/3795Д)

И.В. Павлов

"11" февраля 2011 г.

**Отчет о прибылях и убытках  
за 2010 год**

Форма № 2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО  
ИНН

Организация ОАО "НК "Роснефть"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид деятельности промышленность по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности ОАО по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2011	2	11
00044428		
7706107510		
11.10.11 23.20 11.10.2 63.40		
60.30.11 51.70 74.14		
47	41	
384		

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1 061 306 372	949 878 883
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	020	(667 758 779)	(548 902 320)
<b>Валовая прибыль</b>	029	393 547 593	400 976 563
<b>Коммерческие расходы</b>	030	(126 387 002)	(115 410 238)
<b>Управленческие расходы</b>	040	(14 799 811)	(14 627 436)
<b>Прибыль (убыток) от продаж (строки(010-020-030-040))</b>	050	252 360 780	270 938 889
<b>II. Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	22 342 260	19 413 191
Проценты к уплате	070	(17 203 321)	(19 418 640)
Доходы от участия в других организациях	080	2 230 835	2 324 986
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	090	44 563 276	93 940 593
Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	100	(45 047 497)	(95 561 791)
Налоговые платежи	110	(4 931 980)	(4 854 161)
Иные прочие доходы	120	126 129 478	184 037 504
в т.ч. доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	123	8 578 167	1 709 794
Иные прочие расходы	130	(143 282 771)	(193 751 103)
в т.ч. расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	133	(12 044 795)	(1 732 938)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (строки(050+060-070+080+090-100-110+120-130))</b>	140	237 161 060	257 069 468
Отложенные налоговые активы	150	(31 504)	1 067 334
Отложенные налоговые обязательства	151	(4 212 506)	(5 691 098)
Текущий налог на прибыль	152	(43 838 294)	(44 556 167)
Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды	153	2 836 827	290 238
Налог на вмененный доход	154		
<b>Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (140+150-151-152-153-154)</b>	190	191 915 583	208 179 775
<b>СПРАВОЧНО.</b>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	201	1 039 949	1 019 778



## Расшифровка отдельных иных прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи иностранной валюты (стоимость проданной иностранной валюты)	210	1 126 066 528	(1 126 105 082)	1 098 337 589	(1 099 364 183)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	220	100 957 593	(105 158 729)	156 943 140	(172 304 802)
Банковские услуги	230		(699 435)	0	(1 762 338)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная (признанный) в отчетном периоде	240	2 667 946	(7 193 833)	14 842 070	(1 264 835)
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	250	378 098	(2 145 300)	116 005	103 910
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	1 652 336	(15 343)	1 676 167	(390 197)

Президент ОАО "НК "Роснефть"

Генеральный директор ООО "РН-Учет"  
(Договор от 01.01.2011г.№0001010/3795Д )

"11" февраля 2011 г.



Э.Ю. Худайнатов

И.В. Павлов

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**

за 2010 г.

Форма № 3 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

КОДЫ		
0710003		
2011	02	11
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
60.30.11	51.70	74.14
47	41	
384		

Организация ОАО "НК "Роснефть" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика ИИН  
Вид деятельности Промышленность по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности ОАО по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

**I. Изменения капитала**

Показатель		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код						
1	2	3.1.	3.2.	4	5	6	7
<b>Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему 2009 г. (предыдущий год)</b>	3000	105 982		113 276 385	5 299	447 119 480	560 507 146
Изменения в учетной политике	3001					(31 063)	(31 063)
Результат от переоценки объектов основных средств	3002	X			X		
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	3003					657 690	657 690
<b>Остаток на 1 января предыдущего года</b>	3100	105 982		113 276 385	5 299	447 746 107	561 133 773
Результат от пересчета иностранных валют	3110	X			X	X	
Чистая прибыль	3120	X		X	X	208 179 775	208 179 775
Дивиденды	3130	X		X	X	(20 348 501)	(20 348 501)
Отчисления в резервный фонд	3140	X		X			
Увеличение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3150		15 832			1 182	17 014
дополнительного выпуска акций	3151			X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций	3152			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3153			X	X		
прочие увеличения	3159		15 832			1 182	17 014
в т.ч.: выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров	3159.1		15 832		X		15 832
Уменьшение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3160		(133 129)	(1 182)			(134 311)
уменьшения номинала акций	3161			X	X	X	
уменьшения количества акций	3162			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3163			X	X		
прочие уменьшения	3169		(133 129)	(1 182)			(134 311)
в т.ч.: выкуп у акционеров собственных акций	3169.1		(133 129)				(133 129)
<b>Остаток на 31 декабря предыдущего года</b>	3200	105 982	(117 297)	113 275 203	5 299	635 578 563	748 847 750

1	2	3.1.	3.2.	4	5	6	7
Изменения в учетной политике	3201						
Результат от переоценки объектов основных средств	3202						
<b>2010 г.</b> (отчетный год)							
<b>Остаток на 1 января отчетного года</b>	3300	105 982	(117 297)	113 275 203	5 299	635 578 563	748 847 750
Результат от пересчета иностранных валют	3310	X			X	X	
Чистая прибыль	3320	X		X	X	191 915 583	191 915 583
Дивиденды	3330	X		X	X	(24 374 091)	(24 374 091)
Отчисления в резервный фонд	3340	X		X			
Увеличение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3350		117 297			35	117 332
дополнительного выпуска акций	3351			X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций	3352			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3353			X	X		
прочие увеличения	3359		117 297			35	117 332
в т.ч.: <i>выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров</i>	3359.1		117 297		X		117 297
Уменьшение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3360			(35)			(35)
уменьшения номинала акций	3361			X	X	X	
уменьшения количества акций	3362			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3363			X	X		
прочие уменьшения	3369	X		(35)	X	X	(35)
в т.ч.: <i>выкуп у акционеров собственных акций</i>	3369.1						
<b>Остаток на 31 декабря отчетного года</b>	3400	105 982		113 275 168	5 299	803 120 090	916 506 539

**II. РЕЗЕРВЫ**

Наименование показателя	Код строки	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
<b>Резервы, образованные в соответствии с законодательством</b>	3500				
предыдущий год	3501				
отчетный год	3502				
<b>Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами</b>	3600				
предыдущий год	3601	5 299			5 299
отчетный год	3602	5 299			5 299
<b>Оценочные резервы - всего:</b>					
<b>в том числе</b>	3700				
<b>Резерв по сомнительным долгам</b>	3710				
предыдущий год	3711	111 091	362 764	29 919	443 936
отчетный год	3712	443 936	826 973	54 758	1 216 151
<b>Резерв под обесценение геологоразведочных активов</b>	3720				
предыдущий год	3721				
отчетный год	3722				
<b>Резерв под обесценение нематериальных активов</b>	3730				
предыдущий год	3731				
отчетный год	3732				
<b>Резерв под обесценение материально-производственных запасов</b>	3740				
предыдущий год	3741	98 357	46 193	84 608	59 942
отчетный год	3742	59 942	10 903	15 625	55 220
<b>Резерв под обесценение финансовых вложений</b>	3750				
предыдущий год	3751	1 051 822	1 438 367	30 444	2 459 745
отчетный год	3752	2 459 745	875 883	904 747	2 430 881
<b>Резерв под условные факты хозяйственной деятельности</b>	3760				
предыдущий год	3761				
отчетный год	3762				
<b>Прочие резервы</b>	3790				
предыдущий год	3791				
отчетный год	3792				
<b>Резервы предстоящих расходов и платежей - всего:</b>	3800				
<b>Резерв на выплату отпусков</b>	3810				
предыдущий год	3811	241 664	851 445	367 400	725 709
отчетный год	3812	725 709	329 627	508 346	546 990
<b>Резерв на выплату годового вознаграждения</b>	3820				
предыдущий год	3821	2 067 368	2 268 391	2 067 368	2 268 391
отчетный год	3822	2 268 391	2 433 308	2 299 976	2 401 723
<b>Пенсионные резервы</b>	3830				
предыдущий год	3831				
отчетный год	3832				
<b>Прочие резервы</b>	3890				
предыдущий год	3891				
отчетный год	3892				

**СПРАВКИ**

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало	Остаток на конец отчетного года		
1	2	3	4		
1) Чистые активы	3900	748 858 850	916 553 665		
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на : расходы по обычным видам деятельности-всего в том числе:	3950				
	3951				
	3952				
Капитальные вложения во внеоборотные активы в том числе:	3960				
	3961				

Президент ОАО "НК "Роснефть"

Э.Ю. Худайнатов

Генеральный директор ООО "РН-Учет"  
(Договор от 01.01.2011 № 0001010/3795Д)

И.В. Павлов

"11" февраля 2011 г.

1424

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

с 01.01.2010 по 31.12.2010

Организация **ОАО "НК "Роснефть"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **промышленность**

Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 4 по ОКУД	Коды
Дата (год, месяц, число)	0710004
по ОКПО	2011 / 02 / 11
ИНН	00044428
по ОКВЭД	7706107510
по ОКОПФ/ОКФС	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14
по ОКЕИ	47/41
	384

Показатель Наименование	Код стр.	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного года</b>	4100	<b>38 721 043</b>	<b>26 588 955</b>
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
<b>поступление - всего:</b>	4200	<b>3 388 903 382</b>	<b>2 695 019 764</b>
<i>в том числе</i>			
<i>Средства, полученные от покупателей, заказчиков</i>	4210	1 557 299 034	1 280 827 490
<i>Прочие доходы</i>	4290	1 831 604 348	1 414 192 274
<b>Денежные средства, направленные - всего:</b>	4300	<b>(3 187 327 016)</b>	<b>(2 484 977 058)</b>
<i>в том числе</i>			
<i>на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов</i>	4310	(1 107 165 820)	(911 405 216)
<i>на оплату труда</i>	4320	(5 331 371)	(4 449 846)
<i>на выплату дивидендов, процентов</i>	4330	(40 139 157)	(31 041 878)
<i>на расчеты по налогам и сборам</i>	4340	(296 227 539)	(211 279 289)
<i>на прочие расходы</i>	4390	(1 738 463 129)	(1 326 800 829)
<b>Чистые денежные средства от текущей деятельности</b>	4399	<b>201 576 366</b>	<b>210 042 706</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
<b>Поступление - всего:</b>	4400	<b>186 265 143</b>	<b>442 779 982</b>
<i>в том числе</i>			
<i>Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов</i>	4410	27 139	777 197
<i>Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений</i>	4420	53 146 864	331 864 706
<i>Полученные дивиденды</i>	4430	2 232 642	2 318 843
<i>Полученные проценты</i>	4440	4 519 393	3 950 532
<i>Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям</i>	4450	102 657 755	103 683 573
<i>прочие поступления</i>	4490	23 681 350	185 131
<b>Направлено по инвестиционной деятельности - всего:</b>	4500	<b>(339 796 624)</b>	<b>(701 246 912)</b>
<i>в том числе</i>			
<i>Приобретение дочерних организаций</i>	4510	(3 170 782)	(6 804 897)
<i>Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов</i>	4520	(152 945 572)	(111 977 596)
<i>Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений</i>	4530	(142 467 534)	(398 646 092)
<i>Займы, предоставленные другим организациям</i>	4540	(21 410 987)	(181 184 841)
<i>Прочие перечисления</i>	4590	(19 801 749)	(2 633 486)
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	4599	<b>(153 531 481)</b>	<b>(258 466 930)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
<b>Получено по финансовой деятельности - всего:</b>	4600	<b>290 930 710</b>	<b>559 215 960</b>
<i>в том числе</i>			
<i>Поступления от эмиссии</i>	4610		
<i>Поступления от займов, предоставленных другими организациями</i>	4620	70 081 966	91 384 210
<i>Поступления от кредитов, предоставленных другими организациями</i>	4630	220 848 744	463 943 702
<i>прочие поступления</i>	4690		3 888 048
<b>По финансовой деятельности было - всего:</b>	4700	<b>(272 913 983)</b>	<b>(498 659 648)</b>
<i>в том числе</i>			
<i>погашение займов (без процентов)</i>	4710	(68 821 507)	(111 775 691)
<i>погашение кредитов (без процентов)</i>	4720	(201 179 662)	(376 943 590)
<i>погашение обязательств по фин. аренде</i>	4730		
<i>прочие</i>	4790	(2 912 814)	(9 940 367)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	4798	<b>18 016 727</b>	<b>60 556 312</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	4799	<b>66 061 612</b>	<b>12 132 088</b>
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного года</b>	4800	<b>104 782 655</b>	<b>38 721 043</b>
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	4900	<b>114 352</b>	<b>525 609</b>

Президент ОАО "НК "Роснефть"

Э.Ю. Худайнатов

Генеральный директор ООО "РН-Учет"  
(Договор от 01.01.2011 г. № 0001010/3795Д)  
"11" февраля 2011 г.

И.В. Павлов

Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

за 201 0 г.

Организация ОАО "НК "Роснефть" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид деятельности промышленность по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности ОАО  
\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 5 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

КОДЫ		
0710005		
2011	02	11
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2
63.40	60.30.11	51.70
		74.14
47		41
384		

**Нематериальные активы**

Наименование показателя	код стр.	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5110	409 654	7 331		416 985
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5111	9 905	929		10 834
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5112	392 991	6 344		399 335
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	5113				
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5114	6 758	58		6 816
у патентообладателя на селекционные достижения	5115				
Деловая репутация организации	5120				
Прочие	5149	3 763 219	2 229		3 765 448

Наименование показателя	код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	5150	814 275	1 049 912
в том числе:			
(исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5151	74 403	162 316

Форма 0710005 с. 2

## Основные средства

Наименование показателя	код стр	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	5201	27 567 143	2 708 581	( 153 556 )	30 122 168
Сооружения и передаточные устройства	5202	325 892 727	64 697 793	( 876 756 )	389 713 764
Машины и оборудование	5203	54 058 810	13 121 563	( 1 339 624 )	65 840 749
Транспортные средства	5204	3 672 879	80 271	( 232 731 )	3 520 419
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	787 455	38 652	( 52 443 )	773 664
Рабочий скот	5206			( )	
Продуктивный скот	5207			( )	
Многолетние насаждения	5208			( )	
Другие виды основных средств	5209	78 536	1 614	( 3 010 )	77 140
Земельные участки и объекты природопользования	5210	474 713	16 833	( )	491 546
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5218			( )	
Итого	5219	412 532 263	80 665 307	( 2 658 120 )	490 539 450

Наименование показателя	код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	5220	125 410 851	160 836 004
в том числе:			
зданий и сооружений	5221	107 091 423	137 551 222
машин, оборудования, транспортных средств	5222	17 761 713	22 664 930
других	5229	557 715	619 852
Передано в аренду объектов основных средств - всего	5230	361 569 518	439 602 238
в том числе:			
здания	5231	19 770 326	25 043 175
сооружения	5232	296 649 910	354 035 288
Переведено объектов основных средств на консервацию	5235	18 271 181	19 745 387
Получено объектов основных средств в аренду - всего	5240	51 160 602	52 072 977
в том числе:			
лизинг	5241		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	5245	4 833 032	982 718
Справочно	код стр	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
1	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	5250		
первоначальной (восстановительной) стоимости	5251		
амортизации	5252		
	код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	5255	7 561 099	9 550 083

Форма 0710005 с. 3

## Доходные вложения в материальные ценности

Наименование показателя	код стр	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	5260			( )	
Имущество, предоставляемое по договору проката	5265			( )	
Прочие	5268			( )	
Итого	5269			( )	
	код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	5270				

## Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ наименование	код стр	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	5310		3 869	( 1 773 )	2 096
в том числе:				( )	
				( )	
				( )	
Справочно			код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1			2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			5311	53 465	92 309
			код стр	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы			5315		

## Расходы на освоение природных ресурсов

Наименование показателя	код стр	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	5320	41 436 067	16 426 179	( 8 945 735 )	48 916 511
в том числе:				( )	
Незавершенные капитальные вложения в геолого-разведочные активы	5321	7 764 055	11 069 788	( 6 514 394 )	12 319 449
Геологоразведочные активы	5322	33 672 012	5 356 391	( 2 431 341 )	36 597 062
Справочно			код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1			2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			5330	7 764 055	12 319 449
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные			5340	1 754 416	786 760



Форма 0710005 с. 4

## Финансовые вложения

Наименование показателя	код стр	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	5410	106 746 138	121 831 259	102 401	538 005
ДАО	5411	93 234 298	107 996 331		
ЗАО	5412	13 392 647	13 641 280		
ПРО	5419	119 193	193 648	102 401	538 005
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5420				272 551
Ценные бумаги других организаций - всего	5430	128 414		16 163 581	13 919 717
в том числе					
облигации	5431			12 885 375	3 679 981
векселя	5432	128 414		3 278 206	10 239 736
Предоставленные займы	5435	474 799 968	395 368 099	280 420 576	278 823 844
Депозитные вклады	5440	24 195 360		50 344 200	149 993 666
Вклады в СД	5445				
Прочие вложения	5448		14 933 681	2 055 524	204 059
Итого	5449	605 869 880	532 133 039	349 086 282	443 751 842
<b>Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:</b>					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	5450				33 600
в том числе ДАО и ЗАО	5451				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5455				272 551
Ценные бумаги других организаций - всего	5460			12 885 375	2 749 632
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	5461			12 885 375	2 749 632
Прочие	5468				930 349
Итого	5469			12 885 375	3 986 132
<b>Справочно.</b>					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	5470			93 857	(31 068)
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	5480				

## Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	код стр	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего	5510	194 047 341	252 994 003
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	77 578 826	104 917 796
авансы выданные	5512	17 584 035	12 588 432
прочая	5519	98 884 480	135 487 775
долгосрочная - всего	5520	17 852 712	22 493 262
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	5521		
авансы выданные	5522		
прочая	5529	17 852 712	22 493 262
<b>Итого</b>	<b>5530</b>	<b>211 900 053</b>	<b>275 487 265</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего	5540	380 059 477	393 959 086
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5541	48 575 175	66 657 894
авансы полученные	5542	13 567 125	22 137 732
расчеты по налогам и сборам	5543	21 835 030	29 045 771
кредиты	5544	139 992 747	85 566 133
займы	5545	130 384 327	144 578 638
прочая	5549	25 705 073	45 972 918
долгосрочная - всего	5550	530 572 636	590 365 322
в том числе:			
кредиты	5551	461 472 302	540 913 823
займы	5552	23 028 132	9 804 345
прочая	5559	46 072 202	39 647 154
<b>Итого</b>	<b>5560</b>	<b>910 632 113</b>	<b>984 324 408</b>

## Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	код стр	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	5601	502 928 887	458 121 649
Затраты на оплату труда	5602	3 420 731	3 098 232
Отчисления на социальные нужды	5603	253 257	223 377
Амортизация	5604	36 640 678	26 611 850
Прочие затраты	5609	265 702 039	190 884 886
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>5610</b>	<b>808 945 592</b>	<b>678 939 994</b>
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	5620	78 930	16 474
расходов будущих периодов	5621	(429 113)	2 658 766
резервов предстоящих расходов	5622	(45 387)	685 068

**Обеспечения**

Наименование показателя	код стр	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	5710	10 759	
в том числе:			
векселя	5711		
ценные бумаги	5712		
имущество	5713	10 759	
нефть	5714		
прочее	5719		
Выданные - всего	5720	50 748 660	56 683 247
в том числе:			
векселя	5721		
ценные бумаги	5722		
имущество	5723		
нефть	5724		
прочее	5729	50 748 660	56 683 247

**Государственная помощь**

Наименование показателя	код стр	Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	5810				
в том числе:					
Бюджетные кредиты - всего	5820				
в том числе:					

Президент ОАО "НК "Роснефть"

Генеральный директор ООО "РН-Учет"  
(Договор от 01.01.2011г. №0001010/3795Д)

"11" февраля 2011 г.



Э.Ю. Худайнатов

И.В. Павлов

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» ЗА 2010 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» (далее - Общество) за 2010 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 1. Организация и виды деятельности

#### Описание Общества

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту «Общество») создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01 апреля 1995 г. № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» и на основании постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть». Общество - это юридическое лицо, действующее на основании устава и законодательства Российской Федерации.

#### Юридический адрес Общества (место нахождения)

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.

#### Органы управления Общества

##### Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества компетенция, порядок созыва, проведения и работы которого определяются в соответствии с Уставом Общества.

Адрес места проведения общего собрания акционеров в форме совместного присутствия акционеров определяется Советом директоров Общества.

Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

На общем собрании акционеров председательствует Председатель Совета директоров Общества, а если он отсутствует — один из членов Совета директоров по выбору членов Совета директоров.

##### Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законом и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», осуществлявший свои полномочия в период с 01.01.2010 по 31.12.2010 (избран 19.06.2009 и 18.06.2010 решениями годовых общих собраний акционеров Общества, протоколы б/н):

- |                                  |   |
|----------------------------------|---|
| 1. Сечин Игорь Иванович          | Председатель Совета директоров ОАО «НК «Роснефть»,<br>Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации                           |
| 2. Костин Андрей Леонидович      | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент - Председатель Правления ОАО Банк ВТБ                              |
| 3. Петров Юрий Александрович     | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Руководитель Федерального агентства по управлению государственным имуществом |
| 4. Богданов Владимир Леонидович  | Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть»,<br>Генеральный директор ОАО «Сургутнефтегаз»   |
| 5. Богданчиков Сергей Михайлович | Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть»   |

6.	Некипелов Александр Дмитриевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Вице-президент Российской академии наук
7.	Реус Андрей Георгиевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Генеральный директор ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ»
8.	Рудлофф Ханс - Йорг	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Председатель Правления банка Barclays Capital
9.	Токарев Николай Петрович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент ОАО «АК «Транснефть»

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

Решением годового общего собрания акционеров 18.06.2010 (протокол б/н) было установлено вознаграждение независимым членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» - Костину Андрею Леонидовичу, Некипелову Александру Дмитриевичу, Рудлоффу Ханс-Йоргу за период выполнения ими своих обязанностей путем передачи каждому из указанных членов Совета директоров 26 099 (двадцати шести тысяч девяносто девяти) штук акций ОАО «НК «Роснефть». Общество исполнило обязательство по передаче акций в количестве, определенном решением годового общего собрания акционеров ОАО «НК «Роснефть», независимым членам Совета директоров Общества в 2010 году.

Члены Совета директоров, являющиеся государственными служащими, вознаграждение за работу в Совете директоров Общества не получают.

***Едиличный исполнительный орган Общества:***

Едиличным исполнительным органом Общества является Президент ОАО «НК «Роснефть».

До 05 сентября 2010 года (включительно) эту должность занимал Богданчиков Сергей Михайлович.

С 06 сентября 2010 года Президентом Компании назначен Худайнатов Эдуард Юрьевич (протокол №17 от 04.09.2010)

***Коллегиальный исполнительный орган Общества:***

В состав Правления Общества входят:

1.	Худайнатов Эдуард Юрьевич	Президент, Председатель правления
2.	Каланда Лариса Вячеславовна	Вице-президент, заместитель Председателя Правления
3.	Гиладев Гани Гайсинович	И.о. вице-президента
4.	О'Браен Питер Ллойд	Руководитель группы финансовых советников при Президенте ОАО «НК «Роснефть» в ранге вице-президента
5.	Трегуб Сергей Вадимович	Вице-президент
6.	Турсунов Ризо Шарипович	Вице-президент
7.	Федоров Павел Сергеевич	Первый вице-президент

Членам Правления Общества выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

В 2010 году произошли изменения в составе Правления Общества. Решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (Протокол № 5 от 24.04.2010) досрочно прекращены полномочия члена Правления Макарова С.И. и назначен член Правления Федоров П.С.

Решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (Протокол № 23 от 26.11.2010) определен количественный состав Правления Компании в количестве 7 членов; досрочно прекращены полномочия членов Правления Богданчикова С.М. и Плоскины В.В. и назначен членом Правления Г.Г. Гиладев.

Данные об исполнительных органах Общества приведены по состоянию на 31.12.2010.

#### **Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества**

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется положением о ревизионной комиссии Общества, утвержденным общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 5 (пяти) членов общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- |                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| 1. Кобзев Андрей Николаевич       | Представитель Федерального Агентства по управлению государственным имуществом  |
| 2. Песоцкий Константин Валерьевич | Заместитель директора Департамента государственного регулирования тарифов, инфраструктурных реформ и энергоэффективности Министерства экономического развития Российской Федерации |
| 3. Пахомов Сергей Александрович   | Начальник отдела Федерального агентства по управлению государственным имуществом   |
| 4. Фисенко Татьяна Владимировна   | Директор Финансового департамента Министерства энергетики Российской Федерации   |
| 5. Югов Александр Сергеевич       | Начальник отдела Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом  |

Все члены Ревизионной комиссии Общества являются государственными служащими и вознаграждение за работу в Ревизионной комиссии не получают.

Данные о Ревизионной комиссии Общества приведены по состоянию на 31.12.2010.

#### **Структура уставного капитала**

По состоянию на 31.12.2010 владельцами акций ОАО «НК Роснефть» являлись:

- владельцем 7 965 816 383 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 75,16 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ»;
- номинальным держателем 1 379 763 288 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 13,02 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлся Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (открытое акционерное общество);
- владельцем 998 192 487 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 9,42 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ООО «РН-Развитие»;
- владельцами и номинальными держателями 201 232 577 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 1,90 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись прочие юридические лица, владеющие менее 1% акций;
- владельцами 53 173 081 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 0,50 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись физические лица;
- владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть», составляющей 0,000000009 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлась Российская Федерация в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом.

#### **Описание деятельности Общества**

В соответствии с п. 3.4 статьи 3 Устава ОАО «НК «Роснефть», утвержденного годовым общим собранием акционеров Общества 19.06.2009 г. (протокол б/н), предметом деятельности Общества является обеспечение поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Общество осуществляет в том числе следующие основные виды деятельности:

(1) проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ с целью поисков месторождений нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых; добычу, транспортировку и переработку нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых, а также леса; производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции, включая электроэнергию, продукты деревообработки, товары народного потребления и оказание услуг населению; хранение и реализацию (включая продажу на внутреннем рынке и на экспорт) нефти, газа, нефтепродуктов, угля, электроэнергии, продуктов деревообработки, иных продуктов переработки углеводородного и другого сырья;

- (2) инвестиционную деятельность, включая операции с ценными бумагами;
- (3) организацию выполнения заказов для федеральных государственных нужд и региональных потребителей продукции, производимой как Обществом, так и дочерними и зависимыми обществами, включая поставки нефти, газа и нефтепродуктов в регионы их деятельности;
- (4) инвестиционное управление, строительство, инжиниринговое, технологическое и сервисное обеспечение проектов разведки, добычи, переработки и сбыта, научно-техническое, снабженческо-сбытовое, экономическое, внешнеэкономическое и правовое обеспечение деятельности как Общества, так и дочерних и зависимых обществ и сторонних заказчиков. Изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, ценных бумаг, проведение исследовательских, социологических и иных работ. Регулирование и координацию деятельности дочерних и зависимых обществ;
- (5) передачу недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;
- (6) оказание содействия в обеспечении интересов Российской Федерации при подготовке и реализации соглашений о разделе продукции в отношении участков недр и месторождений углеводородного сырья;
- (7) организацию рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов и т.д.;
- (8) посредническую, консультационную, маркетинговую и другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическую (включая осуществление экспортно-импортных операций), выполнение работ и оказание услуг на договорной основе;
- (9) организацию охраны работников и имущества Общества;
- (10) использование драгоценных металлов и драгоценных камней в технологических процессах в составе оборудования и материалов;
- (11) организацию и проведение мероприятий в области мобилизационной подготовки, гражданской обороны и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

**Общество имеет следующие филиалы и представительства:**

1. Филиал на территории Чеченской Республики, расположенный по адресу: 364051, г. Грозный, проспект Революции, д. 7/84;
2. Представительство на Северном Кавказе, расположенное по адресу: 350610, г. Краснодар, ул. Красная, д. 54;
3. Представительство в Ямало-Ненецком автономном округе, расположенное по адресу: 629830, г. Губкинский, микрорайон 10, д. 3;
4. Представительство на Дальнем Востоке, расположенное по адресу: 693010, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Хабаровская, д. 17;
5. Представительство в Ставропольском крае, расположенное по адресу: 356880, г. Нефтекумск, ул. 50 лет Пионерии, 5;
6. Представительство в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, расположенное по адресу: 628309, г. Нефтеюганск, ул. Ленина, д. 26;
7. Представительство в Республике Коми, расположенное по адресу: 169710, г. Усинск, ул. Приполярная, д. 1;
8. Представительство в Хабаровском крае, расположенное по адресу: 680007, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Ленинградская, д. 107;
9. Представительство в Архангельской области, расположенное по адресу: 163530, Приморский район, поселок Талаги, д. 30;
10. Представительство в Приморском крае, расположенное по адресу: 690000, г. Владивосток, ул. Уборевича, 5«а»;
11. Представительство в Европе, расположенное по адресу: Австрийская Республика, г. Вена, 1040, Фаворитенштрассе, 7/4 (Favoritenstrasse 7/4, 1040, Vienna, Austria);
12. Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе, расположенное по адресу: КНР, 100022, г. Пекин, район Чаоянь, проспект Цзяньгоменвай, 6А, Центральный международный торговый центр, башня «Д»;
13. Представительство на Ближнем Востоке, расположенное по адресу: Объединенные Арабские Эмираты, г. Абу-Даби, часть коммерческого комплекса зданий «Аль Нахьян», строение 2, блок А, земельный участок 52-61.

**2. Производственные показатели Общества**

В 2010 году добыто 81,658 млн тонн нефти, что на 2,214 млн тонн или на 2,6% меньше по сравнению с прошлым годом.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин) в 2010 году составила 1 061 306 млн рублей, и по сравнению с 2009 годом возросла на 12 % (111 428 млн руб.)

По итогам 2010 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Общества получена в размере 252 361 млн рублей. По отношению к уровню 2009 года (270 939 млн руб.) снижение показателя составило 7%.

Общий объем переработки нефти составил 39,8 млн тонн, что на 3,2 млн тонн больше по сравнению с прошлым годом, в том числе 39,1 млн тонн переработано на заводах, 0,7 млн тонн - на мини НПЗ. По сравнению с 2009 годом объем первичной переработки увеличился на 8,7%.

Реализация собственных нефтепродуктов составила 37,2 млн тонн, что больше на 3,2 млн тонн (9,4%) по сравнению с прошлым годом, в том числе реализация нефтепродуктов на экспорт составила 19,6 млн тонн, что на 0,1 млн тонн меньше по сравнению с 2009 годом.

Чистая прибыль за 2010 год составила 191 916 млн руб., по сравнению с чистой прибылью за 2009 год, снижение составило 8 % (16 264 млн руб.).

В 2010 году Общество приобрело девять лицензий, в том числе:

- две лицензии для геологического изучения недр с целью поисков и оценки месторождений углеводородного сырья в пределах Притеречного и Суворовского участков на территории Грозненского и Гудермесского районов Чеченской республики;
- шесть новых лицензий с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на без аукционной/конкурсной основе (по распоряжению Правительства РФ) в пределах:
  - участка «Астрахановское море-Некрасовский» в акватории Охотского моря на территории северо-западного шельфа острова Сахалин,
  - Южно-Русского участка на востоке юго-восточной части Баренцева моря, называемой Печорским морем,
  - Южно-Черноморского участка в восточной части акватории Черного моря,
  - Восточно-Приновоземельского-1 участка в юго-западной части акватории Карского моря,
  - Восточно-Приновоземельского-2 участка в центральной части акватории Карского моря,
  - Восточно-Приновоземельского-3 участка в южной части акватории Карского моря;
- лицензию на разведку и добычу питьевых подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения полигона научного центра «Биосфера» на участке «Урочище Чигурсана» в МО «Майкопский район» Республики Адыгея.

По итогам работы за 2010 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 488 человек, что на 22 человека меньше по сравнению с прошлым годом.

### **3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

### **4. Информация об учетной политике**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

*Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2010 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки*

*Информация об изменениях в учетной политике, введенных с 01.01.2011*

- Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, будут капитализироваться только в том случае, если они привели к обнаружению доказанных запасов (метод результативных затрат). В 2010 году применялся метод полных затрат, который предусматривал капитализацию всех затрат;
- Лицензии на право пользования недрами в бухгалтерском балансе будут отражаться в отдельной статье «Права пользования недрами». В 2010 году лицензии на право пользования недрами отражались в составе нематериальных или геологоразведочных активов;
- Установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 15 % от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках;
- По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью будет отражаться в составе прочих доходов или расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения. В 2010 году - разница отражалась в составе прочих доходов или расходов на момент выбытия таких ценных бумаг;
- В бухгалтерском балансе таможенные пошлины будут отражаться в составе запасов. В 2010 году - отражались в составе дебиторской задолженности;



- Статья расходов «ПИР будущих лет» будет распределяться на объекты строительства на момент окончания строительства объекта пропорционально сметной стоимости. В 2010 году – распределение осуществлялось на момент начала строительства;
- Установлены критерии выделения компонентов для сложных объектов основных средств;
- Установлен порядок учета доходов по лицензионным (сублицензионным) платежам исходя из допущения о временной определенности фактов хозяйственной деятельности (равномерное признание доходов).
- Корпоративные формы бухгалтерской отчетности актуализированы в связи с выходом приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

## 5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам отнесены здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. В составе основных средств, находящихся в собственности Общества, учитываются земельные участки и объекты природопользования. При определении состава и группировки основных средств, применяется общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Объекты, предназначенные для сдачи в аренду, отражаются по строке 120 «Основные средства».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом, исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств, независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 по нормам амортизационных отчислений, установленным постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. По основным группам основных средств сроки составляют:

- Здания	от 30 до 100 лет;
- Сооружения	от 10 до 15 лет;
- Машины и оборудование	от 5 до 7 лет.

- по объектам, стоимостью до 10 000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 и до 01.01.2006, осуществлялось единовременное списание при принятии объектов к учету, после 01.01.2006 по объектам стоимостью не более 20 000 руб. за единицу амортизация начисляется линейным способом;
- за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 и по которым в соответствии с постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.1990, амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1 000 км пробега.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производится.

**ОАО «НК «Роснефть»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»**  
**за 2010 год**

Информация об основных средствах за отчетный год:

( тыс. руб.)

Группы объектов ОС	Первоначальная (восстановительная) стоимость на начало года	Амортизация на начало года	Первоначальная (восстановительная) стоимость на конец года	Амортизация на конец года
Здания и сооружения	353 459 870	107 091 423	419 835 932	137 551 222
<i>в том числе те, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности</i>	60 025 269	12 091 919	51 092 114	7 692 634
<i>- из них те, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами</i>	55 192 237	11 912 753	50 109 396	7 609 896
Машины, оборудование, транспортные средства	57 731 689	17 761 713	69 361 168	22 664 930
Прочие виды основных средств	1 340 704	557 715	1 342 350	619 852
<b>Всего</b>	<b>412 532 263</b>	<b>125 410 851</b>	<b>490 539 450</b>	<b>160 836 004</b>

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2010 составила 490 539 млн руб. и увеличилась по сравнению с 2009 годом за счет ввода новых объектов. Введено в действие объектов основных средств на сумму 80 552 млн руб.

Информация об объектах незавершенного строительства за отчетный год.

В 2010 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов составил 109 913 млн руб. (без учета НДС). Объем вложений в приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, основных средств составил 3 268 млн руб. (без учета НДС).

( тыс. руб.)

	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Незавершенное строительство	82 829 340	123 716 646
<i>в т.ч. авансы, выданные на капитальное строительство.</i>	15 745 129	26 632 072
Оборудование к установке	71 915	2 584 411
Вложения в отдельные объекты внеоборотных активов (приобретение отдельных объектов ОС, НМА, ГРА, НИОКР и проч.)	7 982 064	12 600 584
<b>Всего</b>	<b>90 883 319</b>	<b>138 901 641</b>

## 7. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены: товарные знаки, лицензии на право пользования недрами, патенты, исключительные права на программы ЭВМ и базы данных, прочие.

Лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых отражаются в учете и отчетности в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом в зависимости от срока полезного использования, устанавливаемого решением специальной комиссии.

**ОАО «НК «Роснефть»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»**  
**за 2010 год**

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Лицензии на право пользования недрами	от 5 до 64 лет
Товарные знаки	от 5 до 17 лет
Патенты	от 5 до 25 лет
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	от 2 до 6 лет

Нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нет.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива должен быть изменен. В отчетном периоде изменений способов амортизации нематериальных активов не производилось.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что дополнительные затраты, понесенные в связи с необходимостью доработки, дооформления НМА, дополнительных регистрационных и прочих платежей и пошлин в связи с продлением или расширением разрешительных документов на НМА, позволят нематериальному активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- затраты могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом нематериальных активов, по которому осуществляются данные дополнительные затраты.

В этом случае стоимость нематериального актива увеличивается на сумму этих расходов.

При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество проверяет нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). В отчетном периоде признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Информация о нематериальных активах приведена в таблице:

Группы объектов нематериальных активов	(тыс. руб.)			
	Первоначальная стоимость на начало года	Амортизация на начало года	Первоначальная стоимость на конец года	Амортизация на конец года
<b>Нематериальные активы, в т.ч.:</b>	<b>4 172 873</b>	<b>814 275</b>	<b>4 182 433</b>	<b>1 049 912</b>
Товарные знаки	6 758	491	6 816	1 333
Патенты	9 905	710	10 834	1 678
Лицензии на право пользования недрами	3 763 219	739 872	3 763 351	887 596
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	392 991	73 202	399 335	157 819

## 8. Геологоразведочные активы

Геологоразведочный актив - это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр, и технологические проектные документы.

К геологоразведочным активам относятся:

- права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых отражаются в учете и отчетности в качестве нематериальных активов;
- результаты геологоразведочных работ;
- технологические проектные документы.

Геологоразведочные активы учитываются как внеоборотные активы на счете 06 «Геологоразведочные активы».

Стоимость геологоразведочных активов погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация геологоразведочных активов, относящихся к лицензионным участкам (месторождениям) на которых начата добыча нефти и газа, осуществляется способом списания пропорционально объему добычи нефти и газа, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету: по лицензиям на геологическое изучение недр – исходя из срока действия лицензии, по технологическим проектным документам по лицензируемому участку – исходя из срока действия технологического проектного документа, по остальным геологоразведочным активам – исходя из срока 3 года.

Амортизация геологоразведочных активов включается в себестоимость добытой нефти и газа на всех лицензионных участках (месторождениях), на которых Общество ведет добычу, относящихся к тому же географическому сегменту по местам расположения активов, к которому принадлежит лицензионный участок, на котором ведется разведка.

На этапе промышленной эксплуатации месторождений все затраты на геологоразведочным работам (кроме разведочного бурения и технологических - проектных документов) признаются расходами по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость добычи нефти и газа.

Ежегодно, в конце отчетного года, геологоразведочные активы проверяются на обесценение (уменьшение стоимости активов).

В отчетном периоде выявлены объекты геологоразведочных активов с признаками обесценения – период, в течение которого Общество обладало правами геологического изучения и поисковых работ на участке недр по месту расположения активов, истек, или же истекает в ближайшем будущем. С целью оценки потенциального убытка от обесценения, проведены тесты на обесценение в соответствии с установленными в Учетной политике правилами. По результатам проведенных тестов выявлено, что будущие притоки денежных средств от добычных и геологоразведочных активов по генерирующей единице превышают их балансовую стоимость, исходя из чего, потенциальные убытки от обесценения геологоразведочных активов в отчетности не признаны.

Геологоразведочные активы отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по статье «Геологоразведочные активы».

Информация об объектах геологоразведочных активов за отчетный год приведена в таблице:

Группы объектов геологоразведочных активов	(тыс. руб.)			
	Первоначальная стоимость на начало года	Амортизация на начало года	Первоначальная стоимость на конец года	Амортизация на конец года
Права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых)	29 881 118	1 510 367	33 053 010	2 708 323
Результаты геологоразведочных работ	5 704 952	1 225 500	6 758 853	1 506 165
Технологические проектные документы	1 075 644	253 835	1 426 174	426 487
<b>Итого:</b>	<b>36 661 714</b>	<b>2 989 702</b>	<b>41 238 037</b>	<b>4 640 975</b>

## 9. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

По статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются НИОКР и долгосрочные расходы будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

Информация о прочих внеоборотных активах за отчетный год приведена в таблице:

	(тыс. руб.)	
	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы		2 096
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	4 679 378	4 051 852
<i>в т.ч. права на использование олимпийской символики</i>	3 354 315	2 709 574
<i>программное обеспечение</i>	1 100 009	869 487

## 10. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится следующими способами:

- нефть, строительные материалы, оборудование, запчасти, топливо, тара, хозяйственный инвентарь, инструменты, прочие материально-производственные запасы – по себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия);
- нефтепродукты – по средней себестоимости в разрезе НПЗ;
- полуфабрикаты собственного производства – по средней себестоимости в разрезе МПЗ;
- нефть и газ собственного производства – по средней себестоимости в разрезе операторов.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда обособленно учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются по фактической стоимости, товары – по покупной стоимости.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, но на которые право собственности не перешло к покупателю, отражаются по статье «Товары отгруженные».

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности, признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлены следующие способы списания:

- равномерный;
- пропорционально объему выпущенной продукции;

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода 12 месяцев и менее, - с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла, - с отчетной даты.

В случае если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты;
- либо:
- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал менее 365 дней.

В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общество применяет способ оценочного резервирования.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются в конце отчетного года, по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имели место обстоятельства, обусловившие снижение их текущей (рыночной) стоимости.

Стоимость материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2010 составляет 34 888 млн руб., в том числе:

(тыс. руб.)		
Наименование	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
<b>Материально-производственные запасы, в т.ч.</b>	<b>27 765 127</b>	<b>34 943 178</b>
Сырье и материалы	3 816 633	5 098 503
Затраты в незавершенном производстве	2 625 479	2 704 409
Готовая продукция и товары для перепродажи	16 227 823	20 978 532
Товары отгруженные	3 537 658	4 405 787
Расходы будущих периодов	1 557 534	1 755 947
<b>Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, в т.ч.</b>	<b>59 942</b>	<b>55 220</b>
Сырье и материалы	29 134	17 582
Готовая продукция и товары для перепродажи	30 808	37 638
<b>Итого отражено в балансе за вычетом резерва</b>	<b>27 705 185</b>	<b>34 887 958</b>
Сырье и материалы	3 787 499	5 080 921
Затраты в незавершенном производстве	2 625 479	2 704 409
Готовая продукция и товары для перепродажи	16 197 015	20 940 894
Товары отгруженные	3 537 658	4 405 787
Расходы будущих периодов	1 557 534	1 755 947

## 11. Финансовые вложения

Финансовые вложения первоначально оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы. Результаты переоценки акций дочерних обществ, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости с отнесением сумм дооценки на добавочный капитал, в случае, если не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Группы Компаний «НК «Роснефть» в целях развития производства и получения Обществом косвенной экономической выгоды, обусловленной укреплением финансового состояния Группы в целом, учитываются в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Краткосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

Стоимость долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2010 составляет 532 133 млн руб., в том числе:

	(тыс. руб.)	
	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
<b>Финансовые вложения, в т.ч.</b>	<b>607 848 252</b>	<b>533 601 220</b>
Паи и акции	107 444 785	122 239 715
<i>в т.ч. вложения в дочерние общества</i>	93 932 945	108 376 791
<i>вложения в зависимые общества</i>	13 392 647	13 641 330
<i>вложения в прочие общества</i>	119 193	221 594
Предоставленные долгосрочные займы	475 528 669	395 876 800
<i>в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»</i>	193 420 393	136 242 044
Векселя и облигации полученные	191 547	63 133
<i>в т.ч. беспроцентные векселя</i>	191 547	63 133
Прочие долгосрочные финансовые вложения	24 683 251	15 421 572

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2010 год

<b>Обесценение финансовых вложений, в т.ч.:</b>	<b>1 978 372</b>	<b>1 468 181</b>
Паи и акции	698 647	408 456
<i>в т.ч. вложения в дочерние общества</i>	698 647	380 460
<i>вложения в зависимые общества</i>	-	50
<i>вложения в прочие общества</i>	-	27 946
Предоставленные долгосрочные займы	728 701	508 701
<i>в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»</i>	399 900	399 900
Векселя и облигации полученные	63 133	63 133
<i>в т.ч. беспроцентные векселя</i>	63 133	63 133
Прочие долгосрочные финансовые вложения	487 891	487 891
<b>Итого отражено в балансе за вычетом обесценения:</b>	<b>605 869 880</b>	<b>532 133 039</b>
Паи и акции	106 746 138	121 831 259
Предоставленные долгосрочные займы	474 799 968	395 368 099
Векселя и облигации полученные	128 414	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	24 195 360	14 933 681

Изменение финансовых вложений произошло в основном за счет приобретения доли Обществом в голосующих акциях дочерних и других обществ на 15 085 млн руб. и погашения предоставленных займов на 79 432 млн руб. Фактором изменения финансовых вложений по долгосрочным займам на 79 432 млн руб. в основном является погашение дочерними обществами части задолженности по долгосрочным займам, в том числе: ЗАО «Ванкорнефть» - 65 375 млн руб., ООО «Нефть-Актив» - 24 475 млн руб.

Изменение прочих долгосрочных финансовых вложений обусловлено переквалификацией долгосрочных депозитов, сроки возврата которых на дату отчетности составляют менее 365 дней, в краткосрочные.

**Перечень дочерних и зависимых предприятий с указанием доли в уставном капитале и доли в голосующих акциях**

Перечень дочерних и зависимых обществ, с указанием принадлежащих Обществу долей в уставном капитале, а также доли принадлежащих голосующих акций в их общем количестве по состоянию на 31.12.2010 приведен в таблице:

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
<b>Нефтедобывающие предприятия</b>				
1	ООО "РН-Северная нефть"	6 249 936	100,00	
2	ООО "РН-Юганскнефтегаз"	14 166 170	100,00	
3	ООО "РН-Краснодарнефтегаз"	2 976 488	100,00	
4	ООО "РН-Пурнефтегаз"	8 527 192	100,00	



ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2010 год

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
5	ООО "РН-Ставропольнефтегаз"	3 355 057	100,00	
6	ООО "РН-Сахалинморнефтегаз"	2 879 435	100,00	
7	ЗАО "Ванкорнефть"	1 882 003	93,96	93,96
8	ОАО "НК "Роснефть"-Дагнефть"	368 085	68,70	91,60
9	ОАО "Грознефтегаз"	42	51,00	51,00
10	ООО "Компания Полярное Сияние"	288 931	50,00	
11	ОАО "Дагнефтегаз"	131 832	40,00	40,00
12	ОАО "Верхнечонкинефтегаз"	7 480 493	25,94	25,94
	<b>Нефтеперерабатывающие предприятия</b>			
13	ООО "РН-Туапсинский НПЗ"	279 447	100,00	
14	ООО "РН-Комсомольский НПЗ"	573 357	100,00	
15	ООО "РН-Приморский НПЗ"	10	100,00	
16	ОАО "НК "Роснефть"- МЗ "Нефтепродукт"	108 102	65,42	87,23
	<b>Предприятия нефтепродуктообеспечения</b>			
17	ООО "РН-Находканефтепродукт"	1 050 611	100,00	
18	ООО "РН-Архангельскнефтепродукт"	546 456	100,00	
19	ООО "РН-Туапсенефтепродукт"	2 028 708	100,00	
20	ООО "РН-Востокнефтепродукт"	97 910	100,00	
21	ОАО "НК "Роснефть"-Ставрополье"	238 201	100,00	100,00
22	ООО "РН-Бункер"	10	100,00	
23	ООО "РН-Кемеровонефтепродукт"	10	100,00	
24	ООО "РН-Красноярскнефтепродукт"	10	100,00	
25	ООО "РН-Новосибирскнефтепродукт"	10	100,00	
26	ООО "РН-Чеченнефтепродукт"	10	100,00	
27	ООО "РН-Екатеринбургнефтепродукт"	10	100,00	
28	ООО "РН-Челябинскнефтепродукт"	10	100,00	
29	ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	100	100,00	
30	ООО "РН-Аэро"	240 010	100,00	
31	ООО "РН-Трейд"	480 010	99,9999	
32	ОАО "НК "Роснефть"-Кубаньнефтепродукт"	612 569	89,50	96,61

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2010 год

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
33	ОАО "НК "Роснефть" - Кабардино-Балкарская Топливная Компания"	1 044 977	99,81	99,89
34	ОАО "НК "Роснефть"-Курганнефтепродукт"	113 043	83,32	90,33
35	ОАО "НК "Роснефть" - Карачаево-Черкесскнефтепродукт"	57 161	85,99	87,46
36	ОАО "НК "Роснефть"-Смоленскнефтепродукт"	190 954	66,67	86,97
37	ОАО "НК "Роснефть"-Алтайнефтепродукт"	51 260	64,18	78,59
38	ОАО "НК "Роснефть"-Ямалнефтепродукт"	48 622	49,52	66,03
39	ОАО "НК "Роснефть"-Мурманскнефтепродукт"	6 676	45,38	60,51
40	ОАО "НК "Роснефть"-АРТАГ"	30	38,00	50,67
41	ООО "РН-Абхазия"	47	51,00	
42	ООО "Ю-Кубань"	9 215	49,00	
	<b>Прочие организации</b>			
	<i>Группа сахалинских проектов</i>			
43	ЗАО "РН-Шельф-Дальний Восток"	32 124	100,00	100,00
44	КОО "West Kamchatka Holding B.V."	3 040	60,00	60,00
45	ООО "РН-Кайганнефтегаз"	4 520	100,00	
46	ЗАО "РН-Астра"	10	100,00	100,00
47	ООО "Восток-Шмидт Инвест"	4 950	99,00	
48	ОАО "Роснефть-Сахалин"	110	55,00	55,00
	<i>Управление зарубежными проектами</i>			
49	ООО «РН-Иностранные проекты»	685 000	100,00	
50	ООО «РН-Иностранные инвестиции»	685 000	100,00	
51	ООО "РН-Эксплорейшн"	28 099	99,996	
52	КОО "Роснефть Шелл Каспизн Венчурс Лтд"	316	51,00	51,00
53	ООО "Национальный нефтяной консорциум"	80 000	20,00	
	<i>Группа сервисных предприятий</i>			
54	ООО "РН-Бурение"	4 611 819	100,00	
55	ООО "РН-Сервис"	1 621 305	22,5855	
56	ООО "РН-Энерго"	5 043	100,00	
57	ООО «РН-Сети»	20	100	
58	ООО "РН-Пожарная безопасность"	10	100,00	

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2010 год

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
59	ООО "Дубининское"	26 015 000	100,00	
60	ЗАО "РН-Мамонтово"	9 952 145	100,00	100,00
61	ООО "РН-Информ"	10	100,00	
62	ООО "РН-Учет"	10	100,00	
63	ООО "РН-Строй"	192 310	100,00	
64	ООО "РН-Здоровье"	10	100,00	
65	ОАО "Пурнефтеотдача"	309	61,54	61,54
66	ООО "Сахалинэнергонефть"	0,1	1,00	
67	ООО "ЮНГ-Теплонефть"	0,1	1,00	
68	ООО "ЮНГ-Энергонефть"	0,1	1,00	
69	ООО ЧОП "РН-Охрана"	32 021	99,98	
70	ООО "ЮНГ-Сервис"	0,1	1,00	
71	ООО "Нефтегазовая производственная экспедиция"	1	1,00	
72	ООО "КНГ-Питание Сервис"	139	1,00	
73	ООО "Комсомольскнефтезаводремстрой"	30	100,00	
74	ООО "КНПЗ-Сервис"	30	100,00	
	<i>Группа финансовых институтов</i>			
75	ОАО "Всероссийский банк развития регионов"	2 758 375	84,67	84,67
76	ООО "Охабанк"	23 489	33,40	
77	ОАО "АБ "Кубаньбанк"	349	0,58	0,62
	<i>Наука</i>			
78	ООО "РН-СахалинНИПИморнефть"	33 799	100,00	
79	ООО "РН-УфаниПИнефть"	77 010	100,00	
80	ООО "НК "Роснефть-НТЦ"	81 751	100,00	
81	ООО "РН-КрасноярскНИПИнефть"	10	100,00	
	<i>Группа логистики и транспорта</i>			
82	КОО "Роснефть-Монголия"	76 134	100,00	
83	ЗАО «ЮКОС-Транссервис»	8 902 080	100,00	100,00
84	ЗАО «Восточный нефтеналивной терминал»	576 384	100,00	100,00

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2010 год

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
85	КОО «Восток Азия Транзит»	2 294	66	
86	ЗАО "Роснефтефлот"	6 170	51,00	51,00
87	ОАО "Московская газовая компания"	50	50,00	50,00
88	ООО "ТК "Бургас-Александрополис"	374 337	33,33	
89	ОАО "УК"МГУ"	37 500	15,00	15,00
<i>Группа прочих организаций</i>				
90	ЗАО "Сахалинморнефтегаз-Шельф"	3 750	100,00	100,00
91	ЗАО "Сахалинморнефтегаз-АМК"	10	100,00	100,00
92	ЗАО "Ордалия 2000"	820	100,00	100,00
93	ООО "ФТТ Сервис"	2 325	100,00	
94	ООО ЧОП "СКБ"	0,0001	100,00	
95	ООО ЧОП "Гранит"	0,0001	100,00	
96	ООО "Учет и отчетность"	0,0003	100,00	
97	ООО "ЮКОС СНГ Инвстмент"	28 787	100,00	
98	ООО "РН-Шельф Абхазии"	96	100,00	
99	ОАО "Охинская ТЭЦ"	1 288 499	81,99	81,99
100	ООО "Вал Шатского"	264 992	85,86	
101	ООО "Восток-Энерджи"	56 100	51,00	
102	ЗАО "Влакра"	3 381 594	50,00	50,00
103	ООО "Пурсатком"	1 742	49,00	
104	ЗАО "Росшельф"	248 326	26,42	26,42
105	ЗАО "Издательство "Нефтяное хозяйство"	4	25,00	25,00
106	ЗАО "Рос&Нефть"	12	25,00	25,00
107	ООО "Санаторий "Минеральный"	1190	1,00	
108	ООО "Санаторий "Изумрудный"	422	0,95	
109	ООО "Санаторий "Нефтяник Кубани"	3 670 467	96,20	
110	ЗАО "СПБМТСБ"	75 000	10,00	10,00
111	ООО "Туапсенефтепродукт-Автосервис"	0,1	1,00	
112	ЗАО "Черноморнефтегаз"	5	0,10	0,10
113	ОАО "Куйбышевнефтеоргсинтез"	0,3	0,002	0,002

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2010 год

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс. руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
114	ООО "Туапсенефтепродукт-Санаторий "Смена"	100	0,078	
115	ОАО "Хантымансийскинтерспорт"	150	15,00	15,00
116	ЭООО "Орион"	4 337	9,50	
<i>Ликвидация и банкротство</i>				
117	ООО "Каспойл"	103 413	75,10	
118	ООО "Запад-Шмидт Инвест"	4 950	99,00	
119	ОАО "ВАРУСТ"	13 900	60,25	60,25
<i>Доверительное управление</i>				
120	ОАО «РН-Влакpa»	102 401	1,64	
<b>ВСЕГО:</b>		<b>122 239 715</b>		

В 2010 году приобретены, созданы и выбыли следующие активы:

*а) приобретения:*

Активы	Фактическая стоимость финансового вложения	(тыс. руб.)	
		Доля участия, %	
ЗАО «ЮКОС-Транссервис»	8 902 080	100	
КОО «Восток Азия Транзит»	2 294	66,00	

*б) создание (формирование):*

Активы	Фактическая стоимость финансового вложения	(тыс. руб.)	
		Доля участия, %	
ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	100	100	
ООО «РН-Иностранные проекты»	685 000	100	
ООО «РН-Иностранные инвестиции»	685 000	100	

*в) выбытие*

Активы	Фактическая стоимость финансового вложения	(тыс. руб.)	
		Доля участия, %	
КОО «Роснефть Интернейшл Лимитед»	90	100	

Произошло изменение долей и вложений по следующим обществам:

ООО «Санаторий «Нефтяник Кубани» - увеличение фактических вложений на 2 134,6 млн руб., увеличение доли участия с 91,37% до 96,2%;

ООО ЧОП «РН-Охрана» - увеличение фактических вложений на 8,4 млн руб., увеличение доли участия с 80,00% до 99,98%;

ООО «Национальный нефтяной консорциум» - увеличение фактических вложений на 79,9 млн руб., доля не изменилась;

ООО «ТК «Бургас-Александрополис» - увеличение фактических вложений на 168,7 млн руб., доля не изменилась;

**ОАО «НК «Роснефть»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»**  
**за 2010 год**

ОАО «ВБРР» - увеличение фактических вложений на 2 026,5 млн руб., увеличении процента голосующих акций с 76,47% до 84,67%.

Увеличение стоимости краткосрочных финансовых вложений за 2010 год с 349 086 млн руб. до 443 752 млн руб. обусловлено увеличением задолженности по депозитам в сумме 99 649,5 млн руб., изменением финансовых вложений по краткосрочным займам на 1 597 млн руб., а также за счет изменения суммы по прочим краткосрочным финансовым вложениям.

Изменение прочих краткосрочных финансовых вложений обусловлено:

- краткосрочным размещением в депозиты и иные инструменты денежного рынка дополнительного дохода, полученного Компанией в связи с ростом цен на нефть;
- переквалификацией долгосрочных депозитов в краткосрочные.

Информация о краткосрочных финансовых вложениях за отчетный год приведена в таблице:

	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
<b>Финансовые вложения, в т.ч.</b>	<b>349 567 655</b>	<b>444 714 542</b>
Предоставленные краткосрочные займы	280 422 176	278 882 492
<i>в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»</i>	203 456 866	198 640 244
Депозитные вклады	50 344 200	149 993 666
Векселя и облигации полученные	16 274 615	14 194 939
<i>в т.ч. беспроцентные векселя</i>	111 034	130 475
<i>в т.ч. просроченные векселя</i>	2 671	2 671
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	1 762 719	1 025 524
Прочие краткосрочные финансовые вложения	763 945	617 921
<b>Обесценение финансовых вложений, в т.ч.:</b>	<b>481 373</b>	<b>962 700</b>
Предоставленные краткосрочные займы	1 600	58 648
<i>в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»</i>	1 600	58 648
Векселя и облигации полученные	111 034	2 671
<i>в т.ч. беспроцентные векселя</i>	111 034	2 671
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	368 739	901 381
<b>Итого отражено в балансе за вычетом обесценения:</b>	<b>349 086 282</b>	<b>443 751 842</b>
Предоставленные краткосрочные займы	280 420 576	278 823 844
Депозитные вклады	50 344 200	149 993 666
Векселя и облигации полученные	16 163 581	14 192 268
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	1 393 980	124 143
Прочие краткосрочные финансовые вложения	763 945	617 921
В т.ч. финансовые вложения, переданные в залог	-	-

Оценить влияние изменения резерва по обесценению финансовых вложений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

## 12. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о прибылях и убытках

Производные финансовые инструменты (деривативы) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных;
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов;
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;
- либо:
- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименным статьям в зависимости от их срочности.

В составе производных финансовых инструментов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31.12.2010 учтены:

- Опционы, учитываемые по справедливой стоимости краткосрочные активы в сумме 2 337 млн руб. Общество разместило структурированные бивалютные депозиты с фиксированной процентной ставкой со сроком действия, истекающим в мае-ноябре 2011 года. По условиям соглашений, в них предусмотрена оговорка, связанная с условием возникновения права: если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации, т.е. существенным условием сделок является право банка-контрагента приобрести валюту у Общества по заранее оговоренному курсу на определенную дату. Для целей бухгалтерского учета такого рода условие квалифицируется как опцион на продажу валюты (производный финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости). Таким образом, встроенные опционы по каждой из сделок были отделены от основного контракта и по состоянию на 31.12.2010 имели справедливую стоимость в виде актива в размере 2 337 млн руб. Справедливая стоимость опционов по каждой из сделок была определена на основе модели Блэка-Шоулза, реализованной в программном информационном комплексе, предоставляемом агентством Bloomberg.
- Свопы, учитываемые по справедливой стоимости краткосрочные обязательства в сумме 5 826 млн руб. Оценка справедливой стоимости сделок SWAP основывается на данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg по модели Блэка-Шоулза. Сделка процентный своп является классическим инструментом, позволяющим осуществить хеджирование плавающей процентной ставки по кредитному портфелю. Иными словами, если Общество не уверено где будет находиться уровень плавающей ставки в будущем, оно может осуществить фиксирование плавающей ставки посредством сделки процентный своп. Такая операция, с одной стороны, избавляет Общество от процентного риска, т.е. от риска неопределенности значения плавающих ставок в будущем, с другой, позволяет Обществу получить полную определенность относительно величины своих будущих процентных расходов.

## 13. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день:

- на начало года 12 500 млн руб.
- на конец года 71 409 млн руб.

Ограничений на использование денежных средств Общества на 31.12.2010 нет.

#### 14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2009 составляла 211 900 млн руб. За 2010 год задолженность увеличилась на 63 587 млн руб. и составила 275 487 млн руб. на 31.12.2010. Основной причиной увеличения дебиторской задолженности стал рост в течение 2010 г. мировых цен на нефть, повлекший за собой рост задолженности инопокупателей.

Информация о дебиторской задолженности за отчетный год приведена в таблице:

	(тыс. руб.)	
	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
<b>Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, всего:</b>	<b>194 439 231</b>	<b>254 158 108</b>
Покупатели и заказчики	77 585 481	104 962 912
Авансы выданные	17 846 791	12 857 901
Прочие дебиторы, в т.ч.	99 006 959	136 337 295
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	16 755 394	20 850 138
Приобретение в 2007 году у ОАО «НК «ЮКОС» акций и долей обществ, не зарегистрированных в установленном порядке в связи с наличием обременений	8 944 268	10 689
Расчеты с таможенными органами по оформлению временных деклараций	28 160 430	34 856 234
Проценты по выданным займам	8 768 976	15 026 354
НДС с авансов полученных	1 335 905	2 510 708
Недостачи и потери, по которым продолжается претензионная работа	197 590	278 437
<b>Резерв по сомнительным долгам в т.ч.</b>	<b>391 890</b>	<b>1 164 105</b>
Покупатели и заказчики	6 655	45 116
Авансы выданные	262 756	269 469
Прочие дебиторы	122 479	849 520
<b>Итого отражено в балансе за вычетом резервов:</b>	<b>194 047 341</b>	<b>252 994 003</b>
Покупатели и заказчики	77 578 826	104 917 796
Авансы выданные	17 584 035	12 588 432
Прочие дебиторы	98 884 480	135 487 775



Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2009 составляла 109 682,4 млн руб. За 2010 год задолженность увеличилась на 54 131,9 млн руб. и составила 163 814,3 млн руб. на 31.12.2010. Основной причиной увеличения кредиторской задолженности стал рост в течение 2010 г. мировых цен на нефть, повлекший за собой рост задолженности перед дочерними обществами за приобретаемую нефть, операторские услуги, услуги по процессингу и т.д., а также рост текущей задолженности по НДС.

Информация о кредиторской задолженности за отчетный год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>109 682 403</b>	<b>163 814 315</b>
Поставщики и подрядчики	48 575 175	66 657 894
Задолженность перед работниками общества	23 951	2 989
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	21 835 030	29 045 771
Авансы полученные	13 567 125	22 137 732
Прочие кредиторы	25 681 122	45 969 929

#### 15. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения выданные

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлечавшиеся в 2009-2010 годах, были направлены на финансирование деятельности Общества, в том числе: финансирование хозяйственной деятельности, пополнение оборотных средств и т.д.

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2010 задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества, за отчетный период составила 15 478 млн рублей. По сравнению с предыдущим годом задолженность по процентам увеличилась на 1 339 млн рублей.

(тыс. руб.)

	Сальдо на начало года	Получено	Погашено	Реклассифицировано	Сальдо на конец года
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>484 500 434</b>	<b>224 871 131</b>	<b>213 167 240</b>	<b>54 513 843</b>	<b>550 718 168</b>
<i>в т.ч.</i>					
▪ <i>долгосрочные кредиты</i>	461 472 302	224 237 863	199 966 299	55 169 957	540 913 823
▪ <i>долгосрочные займы</i>	17 527 912	-	11 452 008	-656 114	5 419 790
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов</i>	-	46 074	46 074	-	-
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по договорам займов</i>	5 500 220	587 194	1 702 859	-	4 384 555
▪ <i>долгосрочные векселя собственные</i>	-	-	-	-	-
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по векселям</i>	-	-	-	-	-

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2010 год

Краткосрочные кредиты и займы	270 377 074	189 288 392	175 006 852	-54 513 843	230 144 771
<i>в т.ч.</i>					
▪ краткосрочные кредиты (овердрафты)	-	63 202 615	63 202 615	-	-
▪ краткосрочные займы	130 278 843	110 545 123	97 007 587	-2 571 158	141 245 221
▪ текущая часть долгосрочных кредитов	136 990 472	-	-	-55 169 957	81 820 515
▪ текущая часть долгосрочных займов	-	-	-	3 227 284	3 227 284
▪ текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов	3 002 275	15 531 511	14 788 168	-	3 745 618
▪ текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам займов	-	-	-	-	-
▪ краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов (овердрафты)	-	8 477	8 477	-	-
▪ краткосрочные проценты, начисленные по договорам займов	58 610	666	5	-12	59 259
▪ краткосрочные векселя собственные	46 874	-	-	-	46 874
▪ краткосрочные проценты, начисленные по векселям	-	-	-	-	-
<b>Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.:</b>	<b>46 072 202</b>	<b>-</b>	<b>6 425 048</b>	<b>-</b>	<b>39 647 154</b>
▪ задолженность по налогам и сборам (реструктуризированная)	46 072 202	-	6 425 048	-	39 647 154

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

В 2009 году заключен договор с Банком Развития Китая, считающийся подписанным 17.02.2009 в сумме 15 млрд долларов США, согласно которому в течение 2009 года произведена выборка в сумме 10 млрд долларов США. В течение 2010 года произведена выборка оставшихся 5 млрд долларов США.

Стоимость портфеля финансовых обязательств по кредитам и займам по средневзвешенной ставке привлечения с начала года увеличилась с 2,32 % до 3,05 % по состоянию на 31.12.2010. При этом с 01.01.2010 по 31.12.2010 ставка 1-мес. ЛИБОР увеличилась с 0,23 % до 0,26 %, а средневзвешенная маржа увеличилась с 2,09 % до 2,79 %.

График погашения долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31.12.2010 приведен ниже:  
 млн. руб.

2011	85 047
2012	60 954
2013	21 491
2014	18 347
2015 и позже	445 542
<b>Итого долгосрочная задолженность:</b>	<b>631 381</b>

Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти. Стоимость выданных обеспечений на 31.12.2010 составила 56 683 млн руб, в т.ч. 1 293,2 млн долл. США и 187 млн евро по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Предметы залога (обеспечения)	Доля в общей сумме обеспечений, %
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	69,5
Поручительства	30,5

## 16. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, оказывают значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США:

	По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
	2010 г.	30,48
	2009 г.	30,24
	2008 г.	29,38
	2007 г.	24,55
	2006 г.	26,33

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов:

	(тыс. руб.)	
	За 2010 год	За 2009 год
Положительная курсовая разница	100 957 593	156 943 140
Отрицательная курсовая разница	105 158 729	172 304 802

## 17. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2010 году, составили:

- налог на прибыль – 20 %;
- налог на добавленную стоимость – 18 %.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, составил 245 628 млн. руб., в 2009 году - 189 062 млн. руб.

Экспортная пошлина в 2010 году была начислена в сумме 565 885 млн руб., в 2009 году - 437 991 млн руб.

Текущий налог на прибыль за 2010 год составляет 43 838 млн руб., за 2009 год - 44 556 млн руб.

Налог на прибыль, исчисленный в отчетном году за предыдущие отчетные периоды по уточненным налоговым декларациям, а также отраженный на основании вступивших в силу решений налогового органа и судебных решений:

	(тыс. руб.)	
	За 2010 г.	За 2009 г.
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие годы	-2 836 827	-290 238

По состоянию на 31.12.2010 текущая задолженность Общества по налогам в бюджет составила 8 222 млн рублей, задолженность государственных внебюджетных фондов перед Обществом составляет 26,6 млн рублей.

При этом задолженность федерального бюджета по ЕСН в сумме 0,66 млн рублей включена в показатель строки баланса «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты».

Дебиторская задолженность по налогам в бюджет по состоянию на 31.12.2010 составила 20 824 млн руб., в том числе:

- по НДС, в том числе по экспортным операциям, - 20 081 млн руб.;
- по прочим налогам - 743 млн руб.

По сравнению с 01.01.2010 дебиторская задолженность по налогам увеличилась на 4 106 млн руб.

Рост дебиторской задолженности Общества по сравнению с прошлым годом произошел за счет увеличения объемов НДС, подлежащих возмещению, а также за счет подачи уточненных деклараций по НДС.

Дебиторская задолженность по НДС состоит в основном из сумм экспортного НДС, заявленного к возмещению из бюджета.

В соответствии с положениями главы 14 «Налоговый контроль» Налогового кодекса РФ камеральные и выездные проверки налогоплательщиков, плательщиков взносов и налоговых агентов могут быть проведены за 3 календарных года, предшествующих году проведения проверки. Руководство Общества полагает, что расчет налоговых обязательств осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства.

## **18. Капитал**

### ***Уставный капитал***

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2010 составил 105 981 778,17 руб. и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая.

### ***Резервный и добавочный капитал***

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5 % уставного капитала. На 31.12.2010 резервный капитал сформирован полностью и составляет 5,29 млн руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2010 составляет 113 275 млн руб. (на 31.12.2009 добавочный капитал составлял 113 275 млн руб.).

### ***Чистые активы***

Чистые активы Общества на 31.12.2010 составили 916 554 млн руб. Увеличение чистых активов по сравнению с началом 2010 года (748 859 млн руб.) составило 167 695 млн руб. или 22,4 %. Чистые активы Общества на 31.12.2010 превышают его уставный капитал на 916 448 млн руб.

## **19. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль**

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включаются в стоимость активов).

Расходы на продажу распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией; и остатками готовой продукции на складе.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Использование этой прибыли на капитальные вложения не уменьшает общий остаток по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2010 составила 611 205 млн руб., нераспределенная прибыль прошлых лет на 01.01.2010 635 579 млн рублей.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- начисленных дивидендов – 24 374 млн руб.;
- списания с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 0,03 млн руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 191 916 млн рублей. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2010 год

	(тыс. руб.)	
	За 2010 год	За 2009 год
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)<sup>1</sup></b>	<b>1 061 306 372</b>	<b>949 878 883</b>
<i>В т. ч.: от продаж основного вида деятельности</i>	1 012 914 498	885 934 620
<i>от торгово-закупочной</i>	46 073 280	62 774 571
<i>посреднической</i>	2 318 594	1 169 692
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	<b>667 758 779</b>	<b>548 902 320</b>
<i>В т. ч.: от продаж основного вида деятельности</i>	628 060 807	493 916 424
<i>от торгово-закупочной</i>	39 697 972	54 985 896
<i>посреднической</i>	-	-
<b>Валовая прибыль</b>	<b>393 547 593</b>	<b>400 976 563</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>126 387 002</b>	<b>115 410 238</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>14 799 811</b>	<b>14 627 436</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	<b>252 360 780</b>	<b>270 938 889</b>
<b>Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам</b>	<b>15 199 720</b>	<b>(13 869 421)</b>
<i>В т. ч.:</i>		
<i>Проценты к получению</i>	22 342 260	19 413 191
<i>Проценты к уплате</i>	17 203 321	19 418 640
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	2 230 835	2 324 986
<i>Налоговые платежи</i>	4 931 980	4 854 161
<i>В т. ч.:</i>		
<i>Налог на имущество</i>	4 800 953	4 792 839
<i>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	44 563 276	93 940 593
<i>В том числе:</i>		
<i>Доходы от продажи основных средств</i>	38 692	666 270
<i>Доходы от выбытия долгосрочных векселей</i>	103 665	7 266
<i>Доходы от продажи товарно-материальных ценностей</i>	426 192	406 955
<i>Доходы от переуступки прав требования дебиторской задолженности</i>	958 325	1 519 993
<i>Выручка от продажи акций, долей</i>	1 370 000	8
<i>Доходы от продажи краткосрочных ценных бумаг</i>	41 558 930	91 220 116
<i>Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	45 047 497	95 561 791
<i>В том числе:</i>		
<i>Стоимость выбывших акций, долей</i>	90	8
<i>Остаточная стоимость проданных основных средств</i>	9 776	557 347
<i>Стоимость выбывших долгосрочных векселей</i>	103 665	7 266
<i>Стоимость выбывших товарно-материальных ценностей</i>	218 425	365 259

<sup>1</sup> Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин. Таможенные пошлины за 2009 год составили 354 398 300 тыс рублей, за 2010 год - 461 682 943 тыс рублей.

**ОАО «НК «Роснефть»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»**  
**за 2010 год**

	За 2010 год	За 2009 год
<i>Расходы по переуступке прав требования дебиторской задолженности</i>	737 194	1 351 711
<i>Стоимость выбывших краткосрочных ценных бумаг</i>	41 388 915	90 335 177
<b>Иные прочие доходы</b>	<b>126 129 478</b>	<b>184 037 504</b>
<i>В том числе:</i>		
<i>Штрафы, пени, неустойки по суду</i>	378 098	116 005
<i>Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по результатам инвентаризации</i>	1 652 377	1 658 969
<i>Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году</i>	2 667 946	14 842 070
<i>Доход от продажи-покупки валюты</i>	3 034 439	2 886 156
<i>Возврат акциза</i>	7 311 656	4 973 621
<i>Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов</i>	8 578 167	1 709 794
<i>Курсовые разницы</i>	100 957 593	156 943 140
<b>Иные прочие расходы</b>	<b>143 282 771</b>	<b>193 751 103</b>
<i>В том числе:</i>		
<i>Банковские услуги</i>	699 435	1 762 338
<i>Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов</i>	1 713 759	1 847 324
<i>Штрафы, пени, неустойки, признанные</i>	2 145 300	- 103 910
<i>Расходы от продажи-покупки валюты</i>	2 545 409	3 754 285
<i>Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году</i>	7 193 833	1 264 835
<i>Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов</i>	12 044 795	1 732 937
<i>Курсовые разницы</i>	105 158 729	172 304 802

**20. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства**

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о прибылях и убытках справочно.

Ставка отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Данные об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах приведены в таблице:

	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив	2 094 199	1 100 545	1 132 049	2 062 695
Отложенное налоговое обязательство	9 998 725	6 268 067	2 055 561	14 211 231
Постоянный налоговый актив	X	7 837 850	X	X
Постоянное налоговое обязательство	X	8 877 799	X	X

**ОАО «НК «Роснефть»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»**  
**за 2010 год**

Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет 47 432 млн руб. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного дохода (расхода) по налогу на прибыль приведены в таблице:

Наименование	(тыс. руб.)			
	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Положительные постоянные разницы	X	44 388 994	X	X
Отрицательные постоянные разницы	X	39 189 250	X	X
Вычитаемые временные разницы	10 470 995	5 502 726	5 660 247	10 313 474
Налогооблагаемые временные разницы	49 993 625	31 340 334	10 277 801	71 056 158

## 21. Выплата дивидендов

### *Количество и номинальная стоимость акций*

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 105 981 778,17 руб.

### *Сумма дивидендов*

Чистая прибыль Общества за 2010 год составляет 191 916 млн руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2010 год составляет 18,11 руб./акцию.

Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям Общества за 2010 год будут предварительно определены Советом директоров Общества в I полугодии 2011 года.

По итогам работы за 2009 год годовым общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 18.06.2010 (протокол б/п от 23.06.2010) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ОАО «НК «Роснефть» 24 375,8 млн. руб., что составляет 2,30 руб. на 1 акцию.

По состоянию на 31.12.2010 Общество выплатило дивиденды в сумме 24 341,39 млн руб., т.е. дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг ОАО «НК «Роснефть», за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями в полном объеме, и лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

## 22. События после отчетной даты

14 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания ВР («ВР») объявили о планах по созданию стратегического альянса для освоения углеводородных ресурсов российской части Арктики и проведению обмена акциями. Для обмена акциями ВР планирует выпустить обыкновенные акции в количестве, составляющем 5% от общего количества обыкновенных акций (включая акции, выпущенные для обмена), в обмен на 1 010 158 003 шт. акций ОАО «НК «Роснефть». Завершение обмена акциями и подписание окончательных соглашений о совместной деятельности по освоению Арктики планируется в первом полугодии 2011 года и до конца 2012 года соответственно. Оба соглашения зависят от утверждения сторонами окончательных документов.

27 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания Exxon Mobil заключили Соглашение о возможности совместного освоения Туапсинского прогиба в российском шельфе Черного моря.

## 23. Условные факты хозяйственной деятельности

1. В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, в различных арбитражах, обвиняя в неисполнении обязательств по четырем займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в связи с указанными займами в совокупной сумме около 12,9 млрд. рублей

В 2007 г. Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений

МКАС в Нидерландах. Районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение вышеуказанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала апелляцию и 28 апреля 2009 г. Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. Компания подала заявление в Верховный Суд Нидерландов о пересмотре решения Апелляционного суда Амстердама.

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

25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска. Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплаты процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США на дату подачи иска.

Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии. В настоящее время проведение предварительных слушаний по отдельным вопросам запланировано на май 2011 года.

В 2007 г. были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в Арбитражный суд г. Москвы, производство по которым в настоящий момент приостановлено.

2. В мае 2007 г. суд Амстердама (Нидерланды) по ходатайству компании «Глендейл Груп Лимитед» наложил предварительный обеспечительный арест на денежные средства в сумме 3,5 млрд. руб., которые, возможно, будут поступать в адрес Компании по искам, предъявленным в Нидерландах. В качестве основания предъявленного требования компания «Глендейл Груп Лимитед» указала на имеющуюся задолженность по 8 векселям на общую сумму 3,5 млрд. руб., выданным ОАО «Юганскнефтегаз» в 2003 году. Судом было предложено Компании до 15.10.2008 представить возражения по иску, в указанную дату ОАО «НК «Роснефть» подало ходатайство о неподсудности спора суду Нидерландов. Данное ходатайство было отклонено 13.05.2009 г. Судом предложено Компании до 24.06.2009 г. представить возражения по иску, в указанную дату Компания заявила ходатайство о предъявлении истцом оригиналов векселей. 17.02.2010 г. Суд отклонил ходатайство, поскольку компания «Глендейл Груп Лимитед» за это время предоставила векселя суду. ОАО НК «Роснефть» подало 07.07.2010 возражения на иск и ходатайство о приостановлении рассмотрения спора. Суд назначил слушания по ходатайству ОАО «НК «Роснефть» о приостановлении рассмотрения спора на 16 февраля 2011 г.

3. В настоящее время Обществом ведутся судебные споры по обжалованию решений налогового органа об отказе в возмещении НДС в отношении 1,2 млрд. руб. не возмещенного налога.

4. В судебном порядке также оспариваются решения налоговых органов, принятые по результатам выездных и камеральных налоговых проверок ОАО «НК «Роснефть». Иски находятся на рассмотрении в арбитражном суде 1 инстанции, решения по данным требованиям будут приняты в следующем отчетном периоде. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

5. 28.10.2008 ФАС России вынесла решение и предписание о нарушении ОАО «НК «Роснефть» антимонопольного законодательства, которые были оспорены в судебном порядке.

24.12.2008 на основании решения и предписания от 28.10.2008 ФАС России вынесла постановление о наложении на ОАО «НК «Роснефть» административного штрафа в сумме 1 508,7 млн. руб. за нарушение антимонопольного законодательства, которое также было обжаловано ОАО «НК «Роснефть» в судебном порядке. В 2010 году арбитражным судом 1-й инстанции указанные дела объединены в одно производство. На дату составления настоящей отчетности указанное объединенное дело не было рассмотрено судами по существу, постановление о наложении штрафа не вступило в законную силу.

#### 24. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности ОАО «НК «Роснефть» совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

К связанным сторонам ОАО «НК «Роснефть» относят также предприятия, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (компании, контролируемые государством, а также акционеры, имеющие право распоряжаться более чем 10 и не более 20 процентами голосующих акций).



**ОАО «НК «Роснефть»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»**  
**за 2010 год**

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с ОАО «НК «Роснефть»:

- дочерние общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть» по методу дочерних);
- зависимые общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть» как зависимые);
- основные владельцы (акционеры, распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций);
- организации, контролируемые государством;
- участники совместной деятельности;
- другие связанные стороны.

**Дочерние общества**

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

	(тыс. руб.)	
	За 2009 год	За 2010 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	69 265 719	75 506 061
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	180 758 967	235 336 394
Доходы от сдачи имущества в аренду	37 952 539	49 787 525
Прочая реализация (в т.ч. товаров) и доходы	60 072 184	49 682 392
	<b>348 049 409</b>	<b>410 312 372</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Покупка нефти и газа	36 403 841	28 862 520
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	884 554	1 905 648
Логистические услуги и расходы на транспортировку	33 566 844	58 588 296
Услуги по добыче нефти и газа	124 933 944	138 413 249
Стоимость процессинга	34 451 671	48 213 091
Прочие расходы	13 815 109	17 452 162
	<b>244 055 963</b>	<b>293 434 966</b>
<b>Прочие операции</b>		
Покупка основных средств	2 765	-
Кредиты/ займы выданные	175 080 466	17 227 210
Погашение кредитов/займов выданных	101 533 410	102 209 830
Поступление краткосрочных кредитов и займов	91 393 264	69 176 924
Погашение краткосрочных кредитов и займов	62 186 155	57 448 948
Погашение долгосрочных кредитов и займов	-	219 008
Депозиты размещенные	815 980	-
Депозиты погашенные	815 980	-
Проценты к получению	11 867 272	11 561 169
Дивиденды полученные	2 309 779	2 214 551
Полученные гарантии и обеспечения	-	-

	(тыс. руб.)	
	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	2 912 453	11 396 279
Дебиторская задолженность, в т.ч.	68 457 758	111 096 603
- долгосрочная	15 479 686	21 058 561
- авансы выданные краткосрочные	17 740 029	28 392 738
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	2 383	25 448
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	845 331 004	774 915 298
	565 432 684	502 044 516
	<b>916 701 215</b>	<b>897 408 180</b>

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2010 год

	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	68 912 748	117 454 825
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	136 631 394	148 140 593
в т.ч. долгосрочные	5 294 911	5 419 790
	<b>205 544 142</b>	<b>265 595 418</b>

**Зависимые общества**

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более 20 %, но менее 50 % обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние.

	(тыс. руб.)	
	За 2009 год	За 2010 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	991 845	1 625 308
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	2 478 023	2 603 816
Доходы от сдачи имущества в аренду	132 251	128 944
Прочие доходы	1 469 098	2 751 071
	<b>5 071 217</b>	<b>7 109 139</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Покупка нефти и газа	3 549 133	14 236 748
Логистические услуги и расходы на транспортировку	510 145	1 531 030
Расходы по аренде имущества	27 245	27 684
Прочие расходы	95 165	47 755
	<b>4 181 688</b>	<b>15 843 217</b>
<b>Прочие операции</b>		
Покупка основных средств	932	-
Кредиты/ займы выданные	1 897 862	4 167 562
Погашение кредитов/займов выданных	-	173 246
Поступление краткосрочных кредитов и займов	-	-
Погашение краткосрочных кредитов и займов	30 197	-
Погашение долгосрочных кредитов и займов	-	-
Проценты к получению	557 603	538 986
Дивиденды полученные	15 121	16 284

	(тыс. руб.)	
	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1 477 079	2 897 106
- долгосрочная	1 014 360	1 053 392
- авансы выданные краткосрочные	-	130 563
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	-	38 452
<i>справочно: величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам</i>	-	529
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	18 281 178	22 591 045
в т.ч. долгосрочные	17 412 687	16 324 716
	<b>19 758 257</b>	<b>25 488 151</b>

**ОАО «НК «Роснефть»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»**  
**за 2010 год**

	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	245 983	509 190
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	970	970
в т.ч. долгосрочные	-	-
	<b>246 953</b>	<b>510 160</b>

**Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу**

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: Президент Компании, Вице-президенты, члены Совета директоров, члены Правления, члены Ревизионной комиссии, Директора департаментов и Руководители самостоятельных подразделений, а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составило 1 723 726 тыс руб. и 1 518 429 тыс руб. за 2010 и 2009 годы соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и единый социальный налог. Сумма выплаченного выходного пособия за 2010 и 2009 годы составила 105 292 тыс руб. и 91 366 тыс руб. соответственно.

Общество также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию составила 9 092 тыс руб. в 2010 году и 11 140 тыс руб. в 2009 году.

Сумма страховых взносов по долгосрочному добровольному страхованию составила 368 316 тыс руб. и 107 786 тыс руб. в 2010 и 2009 годы соответственно.

Информация о вознаграждениях членам Совета Директоров и членам Ревизионной комиссии приведена в п.1 Пояснительной записки.

**Основные владельцы**

Сумма дивидендов, выплаченных основному акционеру в 2009 году за 2008 год – 15 294 млн руб., в 2010 году за 2009 год – 18 321 млн руб.

**Компании, контролируемые государством**

Таковыми предприятиями являются бывшие подразделения РАО «ЕЭС», ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

	За 2009 год	За 2010 год
(тыс. руб.)		
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	46 636 975	52 359 410
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	9 422 619	18 000 359
Доходы от реализации финансовых вложений	48 648 167	-
Прочие доходы	32 265	50 280
	<b>104 740 026</b>	<b>70 410 049</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Покупка нефти и газа	33 370 821	35 868 975
Логистические услуги и расходы на транспортировку	92 864 892	114 511 536
Таможенные пошлины	369 615 210	529 055 215
Расходы по аренде имущества	356 726	547 780
Расходы при выбытии финансовых вложений	47 768 272	680 213
Прочие расходы	833 498	1 510 124
	<b>544 809 419</b>	<b>682 173 843</b>

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2010 год

	За 2009 год	За 2010 год
<b>Прочие операции</b>		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	58 508 292	43 809 630
Погашение краткосрочных кредитов и займов	105 797 447	43 794 312
Поступление долгосрочных кредитов и займов	-	-
Погашение долгосрочных кредитов и займов	68 984 607	39 579 366
Депозиты размещенные	559 036 257	900 683 556
Депозиты погашенные	493 416 426	815 925 357
Проценты к уплате	3 611 924	247 271
Проценты к получению	2 876 462	6 946 532
Выданные гарантии и обеспечения	27 147 391	25 607 744

(тыс. руб.)

	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты, включая депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день	31 349 369	76 600 366
Дебиторская задолженность, в т.ч.	16 236 115	18 028 241
- долгосрочная дебиторская задолженность	1 078 907	31 298
- авансы выданные краткосрочные	11 194 896	7 454 693
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	53 593	561 643
<i>справочно: величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам</i>	501	-
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	59 571 005 24 348 905	149 644 514 75 000
	<b>107 156 489</b>	<b>244 273 121</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	1 923 040	5 930 067
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	42 806 636	3 353 532
в т.ч. долгосрочные	3 326 862	-
	<b>44 729 676</b>	<b>9 283 599</b>

**Участники совместной деятельности**

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ОАО «НК Роснефть» за период 2009-2010 годы отсутствуют.

**Прочие связанные стороны**

В группу «Прочие связанные стороны» включены страховые компании и негосударственный пенсионный фонд, действующие в интересах работников Общества и прочие общества.

(тыс. руб.)

	За 2009 год	За 2010 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	144 436	245 193
Прочие доходы	295 384	-
	<b>439 820</b>	<b>245 193</b>

**ОАО «НК «Роснефть»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»**  
**за 2010 год**

<i>Затраты и расходы</i>		
Покупка нефти и газа	4 306 842	-
Логистические услуги и расходы на транспортировку	737 561	-
Расходы на страхование	255 051	509 384
Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	244 553	270 385
	<b>5 544 007</b>	<b>779 769</b>
	(тыс. руб.)	
	<b>Сальдо на 01.01.2010</b>	<b>Сальдо на 31.12.2010</b>
<i>Активы</i>		
Дебиторская задолженность	12 216	82
	<b>12 216</b>	<b>82</b>
<i>Обязательства</i>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	-	141
	-	<b>141</b>

ОАО «НК «Роснефть» за отчетный период использовало в основном денежную форму расчетов со связанными сторонами.

## 25. Показатели по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» при выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Наименование сегмента	(тыс. руб.)		
	<b>Выручка нетто за отчетный год</b>		
	всего	внешний рынок	внутренний рынок
Нефть	465 366 158	417 366 220	47 999 938
Газ	14 239 809		14 239 809
Нефтепродукты	503 487 097	253 511 077	249 976 020
Прочие продажи	78 213 308		78 213 308
<b>Всего:</b>	<b>1 061 306 372</b>	<b>670 877 297</b>	<b>390 429 075</b>

## 26. Прочие аспекты деятельности Общества

### *Вопросы защиты окружающей среды*

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что ее деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

### *Страхование*

Общество продолжает осуществлять страхование имущества, автотранспортных средств, ответственности предприятий - эксплуатантов опасных объектов, грузов, строительно-монтажных работ, ответственности директоров и управляющих.

*Энергетические ресурсы*

Данные о совокупных затратах по использованным в течение 2010 года энергетическим ресурсам<sup>2</sup>:

№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма	(тыс. руб.)
1	Электрическая энергия	22 970	
2	Тепловая энергия	3 485	

Президент ОАО «НК «Роснефть»

Э.Ю. Худайнатов

Генеральный директор ООО «РН-Учет»  
(Договор от 01.01.2011 г. № 0001010/3795Д)

И.В. Павлов

11 февраля 2011 г.

<sup>2</sup> Требование статьи 22 Федерального закона от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ». В соответствии со статьей 2 № 261-ФЗ энергетический ресурс - носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ЗАО «АКГ «РБС»**

**по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**ОАО «НК «Роснефть»**

**за период с 01 января 2011 года по 31 декабря 2011 года**

**МОСКВА  
2012**

## **АКЦИОНЕРАМ**

**открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»**

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ**

**Полное наименование:** открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть».

**Сокращенное наименование:** ОАО «НК «Роснефть».

**Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:** №024537 от 07.12.1995.

**Государственный регистрационный номер:** 1027700043502.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 115035, Москва, Софийская набережная, д. 26/1.

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ**

**Полное наименование:** закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

**Сокращенное наименование:** ЗАО «АКГ «РБС».

**Государственный регистрационный номер:** 1027739153430.

**Место нахождения:** 127018, г. Москва, ул. Суцьевский вал, д. 5, стр. 3.

#### **Лицензия на осуществление деятельности:**

- Лицензия на осуществление аудиторской деятельности от 25.06.2002 № Е 000440 выдана на основании решения Министерства финансов Российской Федерации, утверждена Приказом от 25.06.2002 № 123, действительна до 25.06.2012.

#### **Членство в саморегулируемой организации аудиторов:**

- Корпоративный член Гильдии аудиторов региональных институтов профессиональных бухгалтеров на основании решения Президентского совета от 01.12.2009. Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 10204023936 (протокол № 5/09).

**Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:** 10204023936.

#### **Членство в международных ассоциациях аудиторских и консалтинговых фирм:**

- Полноправный член сети Crowe Horwath International.



Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2011 год.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство ОАО «НК «Роснефть» несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

#### **МНЕНИЕ**

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

**Приложения:** Бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» за период с 01 января по 31 декабря 2011 года на 44 листах:

1. Бухгалтерский баланс – на 2 листах.
2. Отчет о прибылях и убытках – на 2 листах.
3. Отчет об изменениях капитала – на 2 листах.
4. Отчет о движении денежных средств – на 1 листе.
5. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности – на 37 листах.

«10» февраля 2012 г.

**Заместитель генерального директора,  
действующий на основании доверенности  
№ 51 от 19 мая 2011 года  
(кв. аттестат № 04-000029 от 16.01.2012  
выдан на неограниченный срок)**



**Р.Н. Ракшаев**

**Бухгалтерский баланс  
На 31 декабря 2011 года**

Организация ОАО "НК "Роснефть" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Промышленность по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
10	02	2012
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
60.30.11 51.70 74.14		
47	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
7	Нематериальные активы	1110	412 968	307 037	349 242
9	Результаты исследований и разработок	1120	350 500	94 405	53 465
6	Основные средства	1130	578 085 341	465 420 169	376 312 282
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
8	Права пользования недрами	1145	43 466 523	36 765 963	33 633 000
11	Финансовые вложения	1150	552 675 180	532 133 039	605 869 880
20	Отложенные налоговые активы	1160	4 676 121	3 051 393	3 006 391
9	Прочие внеоборотные активы	1170	5 356 353	4 047 285	4 679 378
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 185 022 986</b>	<b>1 041 819 291</b>	<b>1 023 903 638</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
10	Запасы	1210	79 732 744	69 705 452	55 865 615
	<i>в том числе:</i>				
	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	7 347 438	5 080 921	3 787 499
	<i>затраты в незавершенном производстве (издержки обращения)</i>	1212	3 913 517	2 704 409	2 625 479
	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	1213	63 951 387	55 797 128	44 357 445
	<i>товары отгруженные</i>	1214	3 444 870	4 405 787	3 537 658
	<i>расходы будущих периодов</i>	1215	1 075 532	1 717 207	1 557 534
	<i>прочие запасы и затраты</i>	1219			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17 660 321	16 127 126	17 459 206
14, 17	Дебиторская задолженность	1230	335 842 716	240 631 031	183 739 623
	<i>в том числе:</i>				
	<i>дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты</i>	1231	313 629 989	218 137 769	165 886 911
	<i>Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	22 212 727	22 493 262	17 852 712
11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	374 955 348	443 781 423	349 088 490
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1241	104 637	2 336 619	
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1242			
13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	102 020 000	104 782 669	38 721 057
	Прочие оборотные активы	1260			
	<i>в том числе:</i>				
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда</i>	1261			
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>910 315 766</b>	<b>877 364 320</b>	<b>644 873 991</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 095 338 752</b>	<b>1 919 183 611</b>	<b>1 668 777 629</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
1,18	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 982	105 982	105 982
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			(117 297)
18	Переоценка внеоборотных активов	1340	(132 975)	14	49
18	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 277 035	113 275 154	113 275 154
18	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 006 101 969	798 506 967	631 830 447
	<i>в том числе:</i>				
	<i>прошлых лет</i>	1371	769 282 495	798 506 967	631 830 447
	<i>отчетного года</i>	1372	236 819 474		
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 119 357 310</b>	<b>911 893 416</b>	<b>745 099 634</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
15	Заемные средства	1410	622 715 207	550 718 168	484 500 434
20	Отложенные налоговые обязательства	1420	16 084 835	14 050 134	9 973 889
	Оценочные обязательства	1430			
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1440			
15	Прочие обязательства	1450	1 577 155	39 647 154	46 072 202
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>640 377 197</b>	<b>604 415 456</b>	<b>540 546 525</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
15	Заемные средства	1510	134 994 694	230 144 771	270 377 074
14,17	Кредиторская задолженность	1520	190 978 173	163 814 315	109 682 403
	<i>в том числе:</i>				
	<i>поставщики и подрядчики</i>	1521	76 773 288	66 657 894	48 575 175
	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1522	1 944	2 989	23 951
	<i>задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	1523	84	24	22
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1524	32 862 343	29 045 747	21 835 008
	<i>прочие кредиторы</i>	1529	81 340 514	68 107 661	39 248 247
	Доходы будущих периодов	1530	43 342	47 126	11 100
	Оценочные обязательства	1540	5 598 221	2 948 713	2 994 100
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1545	3 889 237	5 825 858	641
12	Прочие обязательства	1550	100 578	93 956	66 152
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>335 604 245</b>	<b>402 874 739</b>	<b>383 131 470</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2 095 338 752</b>	<b>1 919 183 611</b>	<b>1 668 777 629</b>

Президент ОАО "НК "Роснефть"



Э.Ю. Худайнатов

И.о. Генерального директора ООО "РН-Учет"  
(Договор от 01.01.2012 № 0001011/3473Д)

В.А. Сурков

"10" февраля 2012 г.

**Отчет о прибылях и убытках  
за 2011 год**

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация ОАО "НК "Роснефть" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Промышленность  
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
10	02	2012
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
60.30.11	51.70	74.14
47	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
			2011 г.	2010 г.
2,19,24	Выручка	2110	1 372 129 955	1 061 306 372
19	Себестоимость продаж	2120	(929 231 000)	(663 018 584)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>442 898 955</b>	<b>398 287 788</b>
19	Коммерческие расходы	2210	(125 801 575)	(126 387 002)
19	Управленческие расходы	2220	(22 820 359)	(14 703 694)
19	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2230	(9 309 369)	(5 941 459)
2	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>284 967 652</b>	<b>251 255 633</b>
19	Доходы от участия в других организациях	2310	4 804 888	2 230 835
19	Проценты к получению	2320	24 139 965	22 369 633
15,19	Проценты к уплате	2330	(18 598 557)	(17 203 321)
19	Доходы от продажи и ином выбытии прочего имущества	2331	105 748 564	44 563 276
19	Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2332	(104 062 995)	(45 047 497)
19	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	5 329 663	8 578 167
19	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	(5 355 593)	(12 044 795)
19	Налоговые платежи	2335	(6 160 831)	(4 931 980)
16,19	Прочие доходы	2340	249 340 065	117 551 311
16,19	Прочие расходы	2350	(254 993 474)	(131 237 976)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>285 159 347</b>	<b>236 083 286</b>
	Текущий налог на прибыль	2410	(49 754 241)	(43 838 294)
20	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(6 986 458)	1 039 949
17	Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды	2425	1 824 341	2 836 827
	Налог на вмененный доход	2426		
20	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 034 701)	(4 076 245)
20	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 624 728	45 002
	Прочее	2460		
2	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>236 819 474</b>	<b>191 050 576</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
			2011 г.	2010 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	236 819 474	191 050 576

Президент ОАО "НК "Роснефть"



Э.Ю. Худайнатов

И.о. Генерального директора ООО "РН-Учет"

(Договор от 01.01.2012 № 0001011/3473Д)

В.А. Сурков

"10" февраля 2012 г.

Отчет об изменениях капитала  
за 2011 год

Организация ОАО "НК "Роснефть" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Промышленность по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб.

Коды			
0710003			
10	02	2012	
00044428			
7706107510			
11.10.11	23.20	11.10.2	63.40
60.30.11	51.70	74.14	
47	41		
384			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	105 982	(117 297)	113 275 203	5 299	631 830 447	745 099 634
<b>За 2010 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	191 050 576	191 050 576
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	191 050 576	191 050 576
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	117 297	-	-	(24 374 091)	(24 256 794)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	117 297	-	x	-	117 297
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(24 374 091)	(24 374 091)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(35)	-	35	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	105 982	-	113 275 168	5 299	798 506 967	911 893 416
<b>За 2011 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	330 639	-	236 845 973	237 176 612
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	236 819 474	236 819 474
переоценка имущества	3312	x	x	321 966	x	-	321 966
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	8 673	x	26 499	35 172
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(461 747)	-	(29 250 971)	(29 712 718)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(454 955)	x	-	(454 955)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(6 792)	x	-	(6 792)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(29 250 971)	(29 250 971)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	105 982	-	113 144 060	5 299	1 006 101 969	1 119 357 310

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	748 847 750	191 915 583	(24 256 794)	916 506 539
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(3 748 116)	(865 007)	x	(4 613 123)
исправлением ошибок	3420	-	-	x	-
после корректировок	3500	745 099 634	191 050 576	(24 256 794)	911 893 416
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	635 578 563	191 915 583	(24 374 056)	803 120 090
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	(3 748 116)	(865 007)	x	(4 613 123)
исправлением ошибок	3421	-	-	x	-
после корректировок	3501	631 830 447	191 050 576	(24 374 056)	798 506 967
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	x	-
исправлением ошибок	3422	-	-	x	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Чистые активы	1 119 400 652	911 940 542	745 110 734

Президент ОАО "НК "Роснефть"



*Э.Ю. Худайнатов*

Э.Ю. Худайнатов

И.о. Генерального директора ООО "РН-Учет"

(Договор от 01.01.2012г. № 0001011/3473Д)

*В.А. Сурков*

В.А. Сурков

" 10 " февраля 20 12 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за 2011 год**

Организация ОАО "НК "Роснефть"  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности Промышленность  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	10.02.2012
по ОКПО	00044428
ИНН	7706107510
по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14
по ОКОПФ/ОКФС	47 / 41
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	за 2011 год	за 2010 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>2 149 863 456</b>	<b>1 580 880 096</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 866 096 520	1 393 042 991
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	55 774 420	44 654 063
от перепродажи финансовых вложений	4113		6 642 972
прочие поступления	4119	227 992 516	136 540 070
<b>Направлено денежных средств - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(1 974 125 475)</b>	<b>(1 349 549 065)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 474 642 720)	(1 023 477 905)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 844 592)	(5 330 857)
процентов по долговым обязательствам	4123	(21 507 392)	(16 379 182)
на расчеты по налогу на прибыль	4124	(62 499 319)	(40 449 550)
на расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4125	(360 735 656)	(253 617 024)
на прочие платежи	4129	(46 895 796)	(10 294 547)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>175 737 981</b>	<b>231 331 031</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>328 990 018</b>	<b>163 157 958</b>
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	50 146	23 398
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		131 054
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	311 174 050	155 857 141
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	17 695 622	6 727 275
прочие поступления	4219	70 200	419 090
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>(430 055 492)</b>	<b>(323 687 402)</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(166 307 168)	(130 453 885)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 017 070)	(18 527 017)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(224 763 921)	(149 847 372)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229	(36 967 333)	(24 859 128)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(101 065 474)</b>	<b>(160 529 444)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	<b>232 020 935</b>	<b>293 761 916</b>
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	231 986 641	293 720 290
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319	34 294	41 626
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>(311 288 350)</b>	<b>(295 995 963)</b>
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(28 403 624)	(23 650 762)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(279 642 445)	(269 439 906)
прочие платежи	4329	(3 242 281)	(2 905 295)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(79 267 415)</b>	<b>(2 234 047)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(4 594 908)</b>	<b>68 567 540</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>104 782 655</b>	<b>38 721 043</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>102 019 986</b>	<b>104 782 655</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 832 239	(2 505 928)

Президент ОАО "НК "Роснефть"



Э.Ю.Худайнатов

И.о. генерального директора ООО "РН-Учет"

В.А.Сурков

(Договор от 01.01.2012 № 0001011/3473Д)

10 февраля 2012 г

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» ЗА 2011 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» (далее - Общество) за 2011 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 1. Организация и виды деятельности

#### Описание Общества

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту «Общество») создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01 апреля 1995 г. № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» и на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть». Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства Российской Федерации.

#### Юридический адрес Общества (место нахождения)

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.

#### Органы управления Общества

##### Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы общего собрания акционеров Общества определяются федеральным законодательством и Уставом Общества.

Адрес места проведения общего собрания акционеров в форме совместного присутствия акционеров определяется Советом директоров Общества.

Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

На общем собрании акционеров председательствует Председатель Совета директоров Общества, а если он отсутствует — один из членов Совета директоров по выбору членов Совета директоров.

##### Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», осуществлявший свои полномочия в период с 01.01.2011 по 31.12.2011, избран 18.06.2010, 10.06.2011 и 13.09.2011 решениями общих собраний акционеров Общества, протоколы б/н.

В Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31.12.2011 входят:

- |    |                                |   |
|----|--------------------------------|---|
| 1. | Некипелов Александр Дмитриевич | Председатель Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 10.06.2011),<br>Вице-президент Российской академии наук                      |
| 2. | Костин Андрей Леонидович       | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть»,<br>Президент - Председатель Правления ОАО Банк ВТБ                 |
| 3. | Шишин Сергей Владимирович      | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с<br>10.06.2011),<br>Старший вице-президент ОАО Банк ВТБ           |
| 4. | Рудлофф Ханс - Йорг            | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с<br>10.06.2011),<br>Председатель Правления банка Barclays Capital |
| 5. | Богданов Владимир Леонидович   | Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть»,<br>Генеральный директор ОАО «Сургутнефтегаз»   |

6.	Варниг Маттиас	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011), Управляющий директор компании «Северный поток» (Nord Stream AG)
7.	Токарев Николай Петрович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент ОАО «АК «Транснефть»
8.	Худайнатов Эдуард Юрьевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 10.06.2011), Президент, Председатель Правления ОАО «НК «Роснефть»
9.	Шугаев Дмитрий Евгеньевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 10.06.2011), Заместитель генерального директора ГК «Ростехнологии»

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

Решением годового общего собрания акционеров 10.06.2011 (протокол б/н) было утверждено вознаграждение путем передачи пакета акций ОАО «НК «Роснефть» следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Костину Андрею Леонидовичу - 25 238 штук; Некипелову Александру Дмитриевичу - 25 238 штук; Рудлоффу Хансу-Йоргу - 25 238 штук; Реусу Андрею Георгиевичу - 20 821 штука; Токареву Николаю Петровичу - 20 821 штука; Богданову Владимиру Леонидовичу - 18 928 штук; Богданчикову Сергею Михайловичу - 14 021 штука.

Обязательство Общества по выплате указанным членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» вознаграждения за период выполнения ими своих обязанностей путем передачи им акций Общества по состоянию на 31.12.2011 исполнено.

**Единоличный исполнительный орган Общества:**

Единоличным исполнительным органом Общества является Президент ОАО «НК «Роснефть».

С 06 сентября 2010 года Президентом Общества назначен Худайнатов Эдуард Юрьевич (протокол №17 от 04.09.2010)

**Коллегиальный исполнительный орган Общества:**

Коллегиальным исполнительным органом Общества на основании Устава является Правление.

В состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2011 входят:

1.	Худайнатов Эдуард Юрьевич	Президент, Председатель Правления
2.	Каланда Лариса Вячеславовна	Вице-президент, заместитель Председателя Правления
3.	Федоров Павел Сергеевич	Первый вице-президент
4.	Гиалаев Гани Гайсинович	Вице-президент
5.	Лазарев Петр Иванович	Руководитель Казначейства

Членам Правления Общества выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

Решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (Протокол № 1 от 10.06.2011) досрочно прекращены полномочия состава коллегиального исполнительного органа (Правления) ОАО «НК «Роснефть» 10.06.2011. Определен количественный состав Правления Компании в количестве 5 членов. С 11.06.2011 назначен новый состав коллегиального исполнительного органа (Правления) ОАО «НК «Роснефть» сроком на 3 (три) года.

**Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества**

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о ревизионной комиссии Общества, утверждаемым общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 5 (пяти) членов общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31.12.2011 входят:

- |    |                              |   |
|----|------------------------------|---|
| 1. | Марчук Ирина Сергеевна       | Начальник отдела Министерства экономического развития Российской Федерации                        |
| 2. | Нозадзе Георгий Автандилович | Начальник отдела Министерства экономического развития Российской Федерации                        |
| 3. | Пахомов Сергей Александрович | Заместитель начальника управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом |
| 4. | Фисенко Татьяна Владимировна | Директор Финансового департамента Министерства энергетики Российской Федерации                    |
| 5. | Югов Александр Сергеевич     | Заместитель начальника управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом |

Все члены Ревизионной комиссии Общества являются государственными служащими и вознаграждение за работу в Ревизионной комиссии не получают.

#### **Структура уставного капитала Общества**

По состоянию на 31.12.2011 владельцами акций ОАО «НК «Роснефть» являлись:

- владельцем 7 965 816 383 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 75,16 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ»;
- номинальным держателем 1 343 007 712 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 12,67 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «Сбербанк России»;
- владельцем 1 010 158 003 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 9,53 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ООО «РН-Развитие»;
- владельцами и номинальными держателями 229 595 839 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 2,17 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись прочие юридические лица, владеющие менее 1% акций;
- владельцами 49 599 879 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 0,47 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись физические лица;
- владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть», составляющей 0,000000009 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлась Российская Федерация в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом.

#### **Описание деятельности Общества**

В соответствии с п. 3.4 статьи 3 Устава ОАО «НК «Роснефть», утвержденного годовым общим собранием акционеров Общества 19.06.2009 (протокол б/н), предметом деятельности Общества является обеспечение поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Общество осуществляет, в том числе, следующие основные виды деятельности:

(1) проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ с целью поисков месторождений нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых; добычу, транспортировку и переработку нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых, а также леса; производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции, включая электроэнергию, продукты деревообработки, товары народного потребления и оказание услуг населению; хранение и реализацию (включая продажу на внутреннем рынке и на экспорт) нефти, газа, нефтепродуктов, угля, электроэнергии, продуктов деревообработки, иных продуктов переработки углеводородного и другого сырья;

(2) инвестиционную деятельность, включая операции с ценными бумагами;

(3) организацию выполнения заказов для федеральных государственных нужд и региональных потребителей продукции, производимой как Обществом, так и дочерними и зависимыми обществами, включая поставки нефти, газа и нефтепродуктов в регионы их деятельности;

(4) инвестиционное управление, строительство, инжиниринговое, технологическое и сервисное обеспечение проектов разведки, добычи, переработки и сбыта, научно-техническое, снабженческо-сбытовое, экономическое, внешнеэкономическое и правовое обеспечение деятельности как Общества, так и дочерних и зависимых обществ и сторонних заказчиков. Изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, ценных бумаг, проведение исследовательских, социологических и иных работ. Регулирование и координацию деятельности дочерних и зависимых обществ;

(5) передачу недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;

- (6) оказание содействия в обеспечении интересов Российской Федерации при подготовке и реализации соглашений о разделе продукции в отношении участков недр и месторождений углеводородного сырья;
- (7) организацию рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов и т.д.;
- (8) посредническую, консультационную, маркетинговую и другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическую (включая осуществление экспортно-импортных операций), выполнение работ и оказание услуг на договорной основе;
- (9) организацию охраны работников и имущества Общества;
- (10) использование драгоценных металлов и драгоценных камней в технологических процессах в составе оборудования и материалов;
- (11) организацию и проведение мероприятий в области мобилизационной подготовки, гражданской обороны и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

**Общество имеет следующие филиалы и представительства:**

1. Филиал на территории Чеченской Республики, расположенный по адресу: 364051, г. Грозный, проспект Революции, д. 7/84;
2. Представительство на Северном Кавказе, расположенное по адресу: 350610, г. Краснодар, ул. Красная, д. 54;
3. Представительство в Ямало-Ненецком автономном округе, расположенное по адресу: 629830, г. Губкинский, микрорайон 10, д. 3;
4. Представительство на Дальнем Востоке, расположенное по адресу: 693010, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Хабаровская, д. 17;
5. Представительство в Ставропольском крае, расположенное по адресу: 356880, г. Нефтекумск, ул. 50 лет Пионерии, 5;
6. Представительство в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, расположенное по адресу: 628309, г. Нефтеюганск, ул. Ленина, д. 26;
7. Представительство в Республике Коми, расположенное по адресу: 169710, г. Усинск, ул. Приполярная, д. 1;
8. Представительство в Хабаровском крае, расположенное по адресу: 680007, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Ленинградская, д. 107;
9. Представительство в Архангельской области, расположенное по адресу: 163530, Приморский район, поселок Талаги, д. 30;
10. Представительство в Приморском крае, расположенное по адресу: 690000, г. Владивосток, ул. Уборевича, 5«а»;
11. Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе, расположенное по адресу: КНР, 100022, г. Пекин, район Чаоянь, проспект Цзяньгоменвай, 6А, Центральный международный торговый центр, башня «Д»;
12. Представительство на Ближнем Востоке, расположенное по адресу: Объединенные Арабские Эмираты, г. Абу-Даби, район Батин, ул. Байнуна, Башня С6, сектор В35, офис А1101 (Office A 1101, Tower C6, Sector W35, Vainunah Street, Bateen area, Abu Dhabi, UAE);
13. Представительство в Республике Ингушетия, расположенное по адресу: 386300, г. Малгобек, ул. Нурадилова, д. 75.

**2. Производственные показатели Общества**

В 2011 году добыто 81,280 млн тонн нефти, что на 0,378 млн тонн или на 0,5% меньше по сравнению с прошлым годом.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин) в 2011 году составила 1 372 130 млн рублей и по сравнению с 2010 годом (1 061 306 млн руб.) возросла на 29 %.

По итогам 2011 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Общества получена в размере 284 968 млн рублей. По отношению к уровню 2010 года (251 256 млн руб.) рост показателя составил 13%.

Общий объем переработки нефти составил 40,33 млн тонн, что на 0,53 млн тонн (на 1,3%) больше по сравнению с прошлым годом.

Реализация собственных нефтепродуктов составила 38,7 млн тонн, что больше на 1,5 млн тонн (4%) по сравнению с прошлым годом, в том числе реализация нефтепродуктов на экспорт составила 19,8 млн тонн, что на 0,2 млн тонн больше по сравнению с 2010 годом.

Чистая прибыль за 2011 год составила 236 819 млн руб., по сравнению с чистой прибылью за 2010 год (191 051 млн руб.), рост составил 24%.

В 2011 году было приобретено 17 новых лицензий на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья, в том числе:

- пять лицензий получены по распоряжению Правительства Российской Федерации без проведения конкурсов и аукционов с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в пределах участков федерального значения Магадан -1, Магадан -2, Магадан -3, Лисянского и Кашеваровского шельфа Охотского моря;
- одна лицензия получена в результате аукциона с целью разведки и добычи углеводородного сырья в пределах Атчибарского участка Ставропольского края;
- три лицензии получены в результате конкурса с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья, в том числе в пределах участка «Северо-Западного окончания пласта БП-14 Тарасовского месторождения» ЯНАО, Наульского участка НАО, участка, включающего Северную оконечность месторождения Чайво шельфа Охотского моря;

- одна лицензия получена в результате открытия месторождения с целью разведки и добычи углеводородного сырья в пределах Байкаловского месторождения Красноярского края;
- пять лицензий получены для геологического изучения недр с целью поисков и оценки месторождений углеводородного сырья, в том числе в пределах Назрано-Яндырского, Северо-Ачалукского и Красногорского участков Республики Ингушетия, Ондодоминского и Лодочного участков Красноярского края;
- две вспомогательные лицензии, в том числе:
  - на геологическое изучение и добычу подземных вод для технологического использования в пределах Северо-Салымского лицензионного участка ХМАО,
  - на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, для проводки наклонно-направленных скважин с побережья о.Сахалин до участка Лебединский Сахалинской области.

По итогам работы за 2011 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 755 человек, что на 267 человек больше по сравнению с прошлым годом.

### 3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

### 4. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2011 год

В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 03.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и изменением учетной политики в разделе отражена корректировка вступительных и сопоставимых показателей.

Таблица 1 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (форма № 1)

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	2009 год			2010 год		
		на 31.12.09	Изменения	на 31.12.09	на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10
Нематериальные активы	1110	3 358 598	-3 009 356 Перенос данных между строками, в т.ч перенос стоимости лицензий в стр. 1145 «Права пользования недрами» - (- 3 023 347)	349 242	3 132 521	-2 825 484 Перенос данных между строками, в т.ч перенос стоимости лицензий в стр. 1145 «Права пользования недрами» - (- 2 875 755)	307 037
Результаты исследований и разработок	1120	-	53 465 Перенос данных из стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» и стр. «Незавершенное строительство»	53 465	-	94 405 Перенос данных из стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» и стр. «Незавершенное строительство»	94 405
Основные средства	1130	287 121 412	89 190 870 Перенос данных из стр. «Незавершенное строительство»	376 312 282	329 703 446	135 716 723 Перенос данных из стр. «Незавершенное строительство»	465 420 169
Незавершенное строительство	130	90 883 319	-90 883 319 В связи с исключением строки из формы бухгалтерского баланса осуществлен перенос данных в соответствующие строки, в т.ч. стр.1130 «Основные средства»	-	138 901 641	-138 901 641 В связи с исключением строки из формы бухгалтерского баланса осуществлен перенос данных в соответствующие строки, в т.ч. стр.1130 «Основные средства»	-
Права пользования недрами	1145	-	33 633 000 Перенос стоимости прав пользования недрами и перерасчет амортизации потонным методом в связи с переходом на метод результативных затрат*	33 633 000	-	36 765 963 Перенос стоимости прав пользования недрами и перерасчет амортизации потонным методом в связи с переходом на метод результативных затрат*	36 765 963

Наименование статьи	№ стр.	2009 год			2010 год		
		на 31.12.09	Изменения	на 31.12.09	на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10
Геолого-разведочные активы	147	33 672 012	-33 672 012 Перенос стоимости прав пользования недрами в стр. 1145 «Права пользования недрами» (- 28 370 751) и списания капитализированных затрат на геологоразведку в связи с переходом на метод результативных затрат* (- 5 301 261)	-	36 597 062	-36 597 062 Перенос стоимости прав пользования недрами в стр. 1145 «Права пользования недрами» (- 30 344 687) и списания капитализированных затрат на геологоразведку в связи с переходом на метод результативных затрат* (- 6 252 375)	-
Отложенные налоговые активы	1160	2 094 199	912 192 В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых активов	3 006 391	2 062 695	988 698 В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых активов	3 051 393
Прочие внеоборотные активы	1170	4 679 378	-	4 679 378	4 053 948	-6 663 Перенос данных в стр. 1120 «Результаты исследований и разработок» (- 2 096) и списание расходов будущих периодов в связи с изменением учетной политики (- 4 567)	4 047 285
Запасы, в т.ч.	1210	27 705 185	28 160 430	55 865 615	34 887 958	34 817 494	69 705 452
Расходы будущих периодов	1215	1 557 534	-	1 557 534	1 755 947	-38 740 В связи с изменением учетной политики осуществлено списание расходов будущих периодов	1 717 207
Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	16 197 015	28 160 430	44 357 445	20 940 894	34 856 234	55 797 128
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	211 900 053	-28 160 430	183 739 623	275 487 265	-34 856 234	240 631 031
Дебиторская задолженность по платежам по которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	194 047 341	-28 160 430 Отражен перенос начисленных таможенных пошлин в стр. 1213 "Готовая продукция и товары для перепродажи"	165 886 911	252 994 003	-34 856 234 Отражен перенос начисленных таможенных пошлин в стр. 1213 "Готовая продукция и товары для перепродажи"	218 137 769
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	349 086 282	2 208 Осуществлен пересчет дисконта по полученным векселям**	349 088 490	443 751 842	29 581 Осуществлен пересчет дисконта по полученным векселям**	443 781 423
<b>Всего</b>			<b>-3 772 952</b>			<b>-4 774 220</b>	

Наименование статьи	№ стр.	2009 год			2010 год		
		на 31.12.09	Изменения	на 31.12.09	на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	49 Произведен перенос сумм переоценки внеоборотных активов из стр. 1350 «Добавочный капитал»	49	-	14 Произведен перенос сумм переоценки внеоборотных активов из стр. 1350 «Добавочный капитал»	14

Наименование статьи	№ стр.	2009 год			2010 год		
		на 31.12.09	Изменения	на 31.12.09	на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 275 203	-49	113 275 154	113 275 168	-14	113 275 154
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	635 578 563	-3 748 116 Корректировка в связи с изменениями учетной политики, в т.ч. в связи с переходом на метод результативных затрат* произведено списание капитализированных затрат на геологоразведку, пересчет амортизации прав пользования недрами и связанных с ними отложенных налоговых активов и обязательств – (-3 750 324)	631 830 447	803 120 090	-4 613 123 Корректировка в связи с изменениями учетной политики, в т.ч. в связи с переходом на метод результативных затрат* произведено списание капитализированных затрат на геологоразведку, пересчет амортизации прав пользования недрами и связанных с ними отложенных налоговых активов и обязательств – (-4 599 397)	798 506 967
Отложенные налоговые обязательства	1420	9 998 725	-24 836 В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых обязательств	9 973 889	14 211 231	-161 097 В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых обязательств	14 050 134
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	66 152	-66 152 Перевод задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов из стр. 630 в стр. 1550 "Прочие обязательства"	-	93 956	-93 956 Перевод задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов из стр. 630 в стр. 1550 "Прочие обязательства"	-
Прочие обязательства	1550	-	66 152	66 152	-	93 956	93 956
<b>Всего</b>			<b>-3 772 952</b>			<b>-4 774 220</b>	

Таблица 2 Изменение показателей Отчета о прибылях и убытках (форма № 2)

(тыс.руб.)

Наименование строки	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2010 год	изменения	Данные текущей отчетности за 2010 год	Обоснование
Себестоимость продаж	2120	-667 758 779	4 740 195	-663 018 584	В связи с переходом на метод результативных затрат* данные по строке «Себестоимость продаж»: - уменьшены на величину затрат на доразведку запасов нефти и газа и величину пересчета амортизации прав пользования недрами потонным способом – 5 134 441; - увеличены на сумму ранее капитализированных затрат на создание проектно-технологических документов – 394 246.
Валовая прибыль (убыток)	2100	393 547 593	4 740 195	398 287 788	
Управленческие расходы	2220	-14 799 811	96 117	-14 703 694	1. В связи с переходом на метод результативных затрат* данные по строке «Управленческие расходы» уменьшены на величину затрат, понесенных на региональном этапе геологоразведки – 139 424; 2. В связи с изменением учетной политики данные по строке «Управленческие расходы» увеличены на сумму списанных расходов будущих периодов, не удовлетворяющих критериям признания актива – 43 307.
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2230	-	-5 941 459	-5 941 459	В связи с переходом на метод результативных затрат* по отдельной строке отражены расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.



Наименование строки	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2010 год	изменения	Данные текущей отчетности за 2010 год	Обоснование
Прибыль (убыток) от продаж	2200	252 360 780	-1 105 147	251 255 633	
Проценты к получению	2320	22 342 260	27 373	22 369 633	Отражено начисление дисконта по полученным векселям на ежемесячной основе**
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	-	8 578 167	8 578 167	В связи с изменением формата представления информации о доходах и расходах от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов в структуре Отчета о прибылях и убытках одноименные показатели выведены из статей 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» в отдельные статьи 2333 «Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов» и 2334 «Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов».
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-12 044 795	-12 044 795	
Прочие доходы	2340	126 129 478	-8 578 167	117 551 311	
Прочие расходы	2350	-143 282 771	12 044 795	-131 237 976	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	237 161 060	-1 077 774	236 083 286	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-4 212 506	136 261	-4 076 245	В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-31 504	76 506	45 002	
Чистая прибыль (убыток)	2400	191 915 583	-865 007	191 050 576	

\* С 01.01.2011 Общество применяет метод результативных затрат при учете затрат, связанных с геологоразведкой. Указанный метод предполагает, что капитализируются только затраты, связанные с приобретением прав пользования недрами и строительством разведочных/поисково-оценочных скважин. Все иные затраты, связанные с геологоразведкой, признаются расходами текущего отчетного периода и отражаются в «Отчете о прибылях и убытках» по отдельной статье «Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти газа».

\*\* С 01.01.2011 Общество начисляет дисконт по полученным векселям на ежемесячной основе, ранее начисление производилось по факту оплаты или реализации векселей.

## 5. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

*Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2011 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.*

*Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2012*

1. По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства амортизация начисляется в общеустановленном порядке. Ранее по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007, амортизация не начислялась, за исключением случаев использования объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства для извлечения дохода.

2. При создании объектов нематериальных активов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ собственными силами или с привлечением подрядчика затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты, понесенные на этапе исследования, не капитализируются. Ранее капитализировались все затраты, связанные с созданием таких объектов, за исключением договоров на научные исследования.

3. В составе нематериальных активов учитываются:

- лицензии на добычу нефти и газа;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.);
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод).

Ранее отражались в бухгалтерском балансе по статье «Права пользования недрами».

4. Установлено понятие коммерческой целесообразности добычи, которое является критерием деления капитализированных затрат на строительство поисковых/разведочных скважин и приобретения лицензий на нефть и газ в бухгалтерском балансе на поисковые нематериальные и материальные активы, нематериальные активы, основные средства. Под коммерческой целесообразностью добычи понимается момент, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых, установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты, при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых.

5. В учетную политику включены новые понятия:

- «Материальные поисковые активы» - разведочные/поисково-оценочные скважины на участках недр, по которым еще не установлена коммерческая целесообразность добычи. Ранее отражались в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства».
- «Нематериальные поисковые активы» - лицензии на геологическое изучение и добычу, лицензии на геологическое изучение на участках недр, по которым еще не установлена коммерческая целесообразность добычи. Ранее отражались в бухгалтерском балансе по статье «Права пользования недрами».

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежат реклассификации:

- Лицензии на геологическое изучение и добычу – в состав нематериальных активов;
- Поисковые/разведочные скважины – в состав основных средств (незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин).

6. Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе коммерческих расходов. Ранее такие расходы отражались в составе управленческих расходов.

## 6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования. При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, отражаются по статье 1130 «Основные средства».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом, исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 - по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 - по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- Здания ○ от 30 до 100 лет
- Сооружения ○ от 10 до 15 лет
- Машины и оборудование ○ от 5 до 7 лет

- по объектам, стоимостью не более 10 000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 и до 01.01.2006, осуществлялось единовременное списание при принятии объектов к учету, после 01.01.2006 по объектам стоимостью не более 20 000 руб. за единицу амортизация начисляется в общеустановленном порядке – линейным способом.
- за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 и по которым в соответствии с постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.1990, амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1 000 км пробега.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производится.

Таблица 3 Информация об основных средствах

Группы объектов основных средств	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства, всего	2011	490 539 450	160 836 004	108 622 201	4 357 201	594 804 450	205 828 508
	2010	412 532 263	125 410 851	80 665 307	2 658 120	490 539 450	160 836 004
Здания и сооружения	2011	419 835 932	137 551 222	85 231 026	1 564 484	503 502 474	176 776 563
	2010	353 459 870	107 091 423	67 406 374	1 030 312	419 835 932	137 551 222
Машины, оборудование, транспортные средства	2011	69 361 168	22 664 930	22 999 474	2 751 903	89 608 739	28 373 722
	2010	57 731 689	17 761 713	13 201 834	1 572 355	69 361 168	22 664 930
Прочие виды основных средств, всего	2011	1 342 350	619 852	391 701	40 814	1 693 237	678 223
	2010	1 340 704	557 715	57 099	55 453	1 342 350	619 852
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2011	560 473	-	14 178	1 397	573 254	-
	2010	543 831	-	16 833	191	560 473	-

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 594 804 млн руб. и увеличилась по сравнению с 2010 годом за счет ввода новых объектов. Введено в действие объектов основных средств на сумму 108 622 млн руб.

Таблица 4 Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

(тыс.руб.)

	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	119 842 808	51 092 114	60 025 269
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	113 676 076	50 109 396	55 192 237

Таблица 5 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Передано в аренду объектов основных средств – всего, в т.ч.	507 284 353	439 602 238	361 569 518
здания	26 156 449	25 043 175	19 770 326
сооружения	408 303 159	354 035 288	296 649 910
Переведено объектов основных средств на консервацию	22 942 491	19 745 387	18 271 181
Получено объектов основных средств в аренду – всего, в т.ч.	53 130 185	52 072 977	51 160 602
Земельные участки	51 087 299	50 296 551	49 421 812
Прочие виды основных средств	2 042 886	1 776 426	1 738 790
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	9 389 501	9 550 083	7 561 099

Таблица 6 Информация об объектах незавершенного строительства

(тыс.руб.)

Незавершенное строительство по видам активов	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Оборудование к установке	4 835 625	2 584 411	71 915
Незавершенное строительство	173 835 256	123 716 646	82 829 340
в т.ч. авансы, выданные на капитальное строительство	25 705 937	26 632 072	15 745 129
Вложения в отдельные объекты внеоборотных активов (приобретение отдельных объектов ОС, поисковое бурение и разведочное бурение, проч.)	10 438 518	9 415 666	6 289 615
<b>Всего</b>	<b>189 109 399</b>	<b>135 716 723</b>	<b>89 190 870</b>

В 2011 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов составил 158 722 млн рублей (без учета НДС). Объем вложений в приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, основных средств составил 3 069 млн рублей (без учета НДС).

## 7. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены: товарные знаки, патенты, исключительные права на программы ЭВМ и базы данных, прочие.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н, с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 25.10.2010 №132н.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом в зависимости от срока полезного использования, устанавливаемого решением специальной комиссии.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Товарные знаки	от 5 до 17 лет
Патенты	от 5 до 25 лет
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	от 2 до 6 лет

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива также изменяется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе инвентаризации не удастся рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется.

При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество проверяет нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При выявлении признаков обесценения стоимость материальных активов, отраженная в бухгалтерской отчетности, уменьшается на величину их обесценения.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и признаков обесценения нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7 Информация о нематериальных активах

Группы объектов нематериальных активов	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы всего:	2011	419 082	162 316	35 341	2 456	451 967	254 993
	2010	409 654	74 403	9 428		419 082	162 316
Товарные знаки	2011	6 816	1 333	54	359	6 511	1 728
	2010	6 758	491	58	-	6 816	1 333
Патенты	2011	10 834	1 678	478	-	11 312	2 742
	2010	9 905	710	929	-	10 834	1 678
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	2011	399 335	157 819	22 458	-	421 793	249 522
	2010	392 991	73 202	6 344	-	399 335	157 819

Таблица 8 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

(тыс.руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	215 994	50 271	13 991
<b>В том числе по видам:</b>			
Товарные знаки	2 501	743	122
Патенты	269	580	774
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	133 236	25 227	11 439
Прочие нематериальные активы	79 988	23 721	1 656

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Таблица 9 Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

(тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
<b>Всего, в т.ч.</b>	<b>6 587 888</b>	<b>5 862 491</b>	<b>5 654 578</b>
Неисключительные права на программные продукты, права доступа к информационным ресурсам	6 587 888	5 862 491	5 654 578

Таблица 10 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

(тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
<b>Всего, в т.ч.</b>	<b>5</b>	<b>266</b>	<b>-</b>
Товарные знаки	-	261	-
Патенты	5	5	-

## 8. Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа

При соотношении затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, понесенных до этапа «Добыча углеводородов», с доходами на этапе «Добыча углеводородов», Общество исходит из принципов учета по методу результативных затрат, который предполагает, что затраты капитализируются только в том случае, если они привели к обнаружению доказанных запасов.

Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, приводят к созданию следующих активов разведки и оценки:

- Права пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и разведку);
- Стоимость бурения поисковых/разведочных скважин.

Не капитализируются в стоимости активов и относятся на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- Затраты, понесенные на региональном этапе;
- Затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисковых/разведочных скважин, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- Затраты, связанные с содержанием участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, в том числе на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию;
- Затраты по подготовке проектных технологических документов.

Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, отражаются в отчете о прибылях и убытках (форма № 2) по отдельной строке «Расходы, связанные с разведкой и оценкой нефти и газа».

### Права пользования недрами

К правам пользования недрами относятся лицензии на геологическое изучение, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанная лицензия), права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, соглашение о разделе продукции, концессионное соглашение, договор на

право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) и иные лицензии, выданные в соответствии с законом «О недрах» (лицензии на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, лицензии на добычу подземных вод, лицензии на добычу песка и т.д.).

Права пользования недрами оцениваются по фактическим затратам на их приобретение.

Амортизация прав пользования недрами осуществляется следующим образом:

- лицензии на геологическое изучение, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанная лицензия), права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ – методом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации);
- иные лицензии, выданные в соответствии с законом «О недрах» (лицензии на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, лицензии на добычу подземных вод, лицензии на добычу песка и т.д.) – линейным методом исходя из срока действия лицензии.

Ежегодно, в конце отчетного года, Общество проверяет права пользования недрами на обесценение (уменьшение стоимости активов). При обнаружении признаков обесценения права пользования недрами отражаются в бухгалтерской отчетности по обесцененной стоимости. В отчетном периоде не выявлено признаков обесценения права пользования недрами.

Перенос стоимости лицензий, отраженных в отчетности за 2010 год в составе строк «Нематериальные активы» и «Геологоразведочные активы», в строку «Права пользования недрами» раскрыт в разделе 4 «Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2011 год» пояснительной записки.

Таблица 11 Информация о правах пользования недрами

(тыс.руб.)

Группы лицензий	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Права пользования недрами всего:	2011	36 816 612	50 649	6 716 306	252	43 532 666	66 143
	2010	33 675 954	42 954	3 172 089	31 431	36 816 612	50 649
Лицензии на геологическое изучение	2011	626	-	26	-	652	-
	2010	621	-	5	-	626	-
Лицензии на добычу нефти и газа	2011	2 262 305	50 328	396 482	-	2 658 787	65 756
	2010	2 262 189	42 692	116	-	2 262 305	50 328
Лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанные лицензии)	2011	34 552 744	52	6 319 705	-	40 872 449	64
	2010	31 380 857	42	3 171 954	67	34 552 744	52
Иные лицензии, выданные в соответствии с Законом «О недрах»	2011	685	269	93	-	778	323
	2010	671	220	14	-	685	269

## 9. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, к прочим внеоборотным активам относятся расходы на НИОКР, расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов в случае, когда срок их списания превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Расходы по НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Таблица 12 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	стоимость на предыдущую отчетную дату		стоимость на отчетную дату	
	2011	2010	2011	2010
Всего, в т.ч.	4 047 285	4 679 378	5 356 353	4 047 285
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего	4 047 285	4 679 378	5 356 353	4 047 285
в том числе по видам:	869 487	1 100 009	1 415 524	869 487
Программное обеспечение	1 100 009	3 354 315	2 423 863	2 709 574
Права на использование олимпийской символики	2 709 574	3 354 315	2 423 863	2 709 574

Таблица 13 Наличие и движение результатов НИОКР

(тыс.руб.)

Виды НИОКР	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за отчетный период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	2011	3 869	1 773	-	-	3 869	3 708
	2010	-	-	3 869	-	3 869	1 773

Таблица 14 Затраты по незавершенным НИОКР

(тыс.руб.)

Виды НИОКР	период	На предыдущую отчетную дату	Изменения за отчетный период			На отчетную дату
			Затраты за период	Списано затрат за период	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	2011	92 309	258 384	354	-	350 339
	2010	53 465	42 713	-	3 869	92 309

## 10. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится следующими способами:

- нефть, строительные материалы, оборудование, запчасти, топливо, тара, хозяйственный инвентарь, инструменты, прочие материально-производственные запасы – по себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия);
- нефтепродукты – по средней себестоимости в разрезе НПЗ;
- полуфабрикаты собственного производства – по средней себестоимости в разрезе НПЗ;
- нефть и газ собственного производства – по средней себестоимости в разрезе операторов.



Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются по фактической стоимости, товары – по покупной стоимости.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, но на которые право собственности не перешло к покупателю, отражаются по статье «Товары отгруженные».

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

В случае, если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты;  
либо:
- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал 365 дней и менее.

В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общество применяет способ оценочного резервирования.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются в конце отчетного года по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имели место обстоятельства, обусловившие снижение их текущей (рыночной) стоимости.

В бухгалтерском балансе (форма № 1) стоимость материально-производственных запасов отражается за вычетом резерва, связанного с их обесценением. Величина резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на отчетную дату составляет 59,9 млн руб.

Таблица 15 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
<b>Всего</b>	<b>79 732 744</b>	<b>69 705 452</b>	<b>55 865 615</b>
Сырье и материалы	7 347 438	5 080 921	3 787 499
Затраты в незавершенном производстве	3 913 517	2 704 409	2 625 479
Готовая продукция и товары для перепродажи	63 951 387	55 797 128	44 357 445
Товары отгруженные	3 444 870	4 405 787	3 537 658
Расходы будущих периодов	1 075 532	1 717 207	1 557 534

## 11. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы. Результаты переоценки акций обществ, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости с отнесением сумм переоценки на добавочный капитал, в случае, если не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Группы Компаний «НК «Роснефть» в целях развития производства и получения Обществом косвенной экономической выгоды, обусловленной укреплением финансового состояния Группы в целом, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Краткосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

Таблица 16 Информация о финансовых вложениях

(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На предыдущую отчетную дату	На отчетную дату
Всего	2011	975 914 462	927 630 528
	2010	954 958 370	975 914 462
Долгосрочные вложения - всего	2011	532 133 039	552 675 180
	2010	605 869 880	532 133 039
Паи и акции	2011	121 831 259	145 823 475
	2010	106 746 138	121 831 259
Предоставленные долгосрочные займы	2011	395 368 099	309 267 559
	2010	474 799 968	395 368 099
в т.ч. беспроцентные займы, выданные обществам, входящим в Группу «Роснефть»	2011	135 842 144	234 414 630
	2010	193 020 493	135 842 144
Депозитные вклады	2011	-	-
	2010	24 195 360	-
Векселя и облигации полученные	2011	-	-
	2010	128 414	-
в т.ч. беспроцентные векселя	2011	-	-
	2010	128 414	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	2011	14 933 681	97 584 146
	2010	-	14 933 681
Краткосрочные вложения - всего	2011	443 781 423	374 955 348
	2010	349 088 490	443 781 423
Предоставленные краткосрочные займы	2011	278 823 844	279 973 798
	2010	280 420 576	278 823 844

Финансовые вложения по видам	Период	На предыдущую отчетную дату	На отчетную дату
в т.ч. беспроцентные займы, выданные обществам, входящим в Группу «Роснефть»	2011	198 583 196	15 624 724
	2010	203 456 866	198 583 196
Депозитные вклады	2011	149 993 666	39 386 295
	2010	50 344 200	149 993 666
Векселя и облигации полученные	2011	14 221 849	49 727 346
	2010	16 165 789	14 221 849
в т.ч. беспроцентные векселя	2011	127 804	127 804
	2010	-	127 804
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	2011	124 143	97 693
	2010	1 393 980	124 143
Прочие краткосрочные финансовые вложения	2011	617 921	5 770 216
	2010	763 945	617 921

Изменение долгосрочных финансовых вложений за 2011 год с 532 133 млн руб. до 552 675 млн руб. произошло в основном за счет приобретения доли Обществом в голосующих акциях дочерних и других обществ на 23 992 млн руб., за счет погашения и реклассификации предоставленных займов на 86 101 млн руб., в основном дочерними обществами, увеличения стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений на 82 651 млн руб. за счет приобретения кредитных нот и инвестиционных паев и увеличения резерва под временное обесценение долгосрочных финансовых вложений на 1 064 млн руб.

Изменение стоимости краткосрочных финансовых вложений за 2011 год с 443 781 млн руб. до 374 955 млн руб. обусловлено в основном погашением депозитов на сумму -110 607 млн руб., изменением суммы по прочим краткосрочным финансовым вложениям на 40 631 млн руб., а также за счет увеличения резерва под временное обесценение краткосрочных финансовых вложений на 5 437 млн руб.

Таблица 17 Перечень дочерних и зависимых обществ

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2011 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акций (%)
<b>Нефтедобывающие предприятия</b>				
1	ООО «РН-Северная нефть»	6 249 936	100,00	
2	ООО «РН-Юганскнефтегаз»	14 166 170	100,00	
3	ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	2 976 488	100,00	
4	ООО «РН-Пурнефтегаз»	8 527 192	100,00	
5	ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	3 355 057	100,00	
6	ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	2 879 435	100,00	
7	ЗАО «Ванкорнефть»	1 882 003	93,96	93,96
8	ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	368 085	68,70	68,70
9	ОАО «Грознефтегаз»	43	51,00	51,00
10	ОАО «РН «Ингнефть»	51	51,00	51,00
11	ООО «Компания Полярное Сияние»	288 931	50,00	

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2011 год

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2011 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
12	ОАО «Дагнефтегаз»	131 832	40,00	40,00
13	ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	7 480 493	25,94	25,94
	<b>Нефтеперерабатывающие предприятия</b>			
14	ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	279 447	100,00	
15	ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	573 357	100,00	
16	ООО «РН-Приморский НПЗ»	10	100,00	
17	ЗАО «Восточная нефтехимическая компания»	576 384	100,00	100,00
18	ОАО «НК «Роснефть»- МЗ «Нефтепродукт»	108 102	65,42	65,42
	<b>Предприятия нефтепродуктообеспечения</b>			
19	ООО «РН-Находканефтепродукт»	1 050 611	100,00	
20	ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	546 456	100,00	
21	ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	2 028 708	100,00	
22	ООО «РН-Востокнефтепродукт»	97 910	100,00	
23	ОАО «НК «Роснефть"-Ставрополье»	238 201	100,00	100,00
24	ООО «РН-Бункер»	10	100,00	
25	ООО «РН-Кемеровонефтепродукт»	10	100,00	
26	ООО «РН-Красноярскнефтепродукт»	10	100,00	
27	ООО «РН-Новосибирскнефтепродукт»	10	100,00	
28	ООО «РН-Чеченнефтепродукт»	10	100,00	
29	ООО «РН-Екатеринбургнефтепродукт»	10	100,00	
30	ООО «РН-Челябинскнефтепродукт»	10	100,00	
31	ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	100	100,00	
32	ООО «РН-Аэро»	240 010	100,00	
33	ООО «РН-Трейд»	480 010	99,9999	
34	ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	612 569	89,50	96,61
35	ОАО «НК «Роснефть» - Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	1 044 977	99,81	99,89
36	ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	113 043	83,32	90,33
37	ОАО «НК «Роснефть» - Карачаево- Черкесскнефтепродукт»	57 161	85,99	85,99
38	ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	190 953	66,67	86,97
39	ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	51 260	64,18	78,59

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2011 год

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2011 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
40	ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	48 622	49,52	49,52
41	ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	6 676	45,38	45,38
42	ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	30	38,00	50,67
43	ООО «РН-Абхазия»	47	51,00	
44	ООО «Ю-Кубань»	9 215	49,00	
	<b>Прочие организации</b>			
	<i>Группа сахалинских проектов</i>			
45	ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	32 124	100,00	100,00
46	КОО «West Kamchatka Holding B.V.»	3 040	60,00	60,00
47	ООО «РН-Кайганнефтегаз»	4 520	100,00	
48	ЗАО «РН-Астра»	10	100,00	100,00
49	ООО «Восток-Шмидт Инвест»	4 950	99,00	
50	ООО «Запад-Шмидт Инвест»	4 950	99,00	
51	ОАО «Роснефть-Сахалин»	110	55,00	55,00
	<i>Управление зарубежными проектами</i>			
52	ООО «РН-Иностранные проекты»	17 250 743	100,00	
53	ООО «РН-Иностранные инвестиции»	685 000	100,00	
54	ООО «РН-Эксплорейшн»	28 099	99,996	
55	КОО «Роснефть Шелл Каспиэн Венчурс Лтд»	316	51,00	51,00
56	ООО «Национальный нефтяной консорциум»	3 606 754	20,00	
	<i>Группа сервисных предприятий</i>			
57	ООО «РН-Бурение»	4 611 819	100,00	
58	ООО «РН-Сервис»	1 621 305	22,5855	
59	ООО «РН-Сети»	20	100	
60	ООО «РН-Пожарная безопасность»	203 461	100,00	
61	ООО «Дубининское»	26 015 000	100,00	
62	ЗАО «РН-Мамонтово»	9 952 145	100,00	100,00
63	ООО «РН-Информ»	10	100,00	
64	ООО «РН-Учет»	10	100,00	
65	ООО «РН-Строй»	192 310	100,00	

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2011 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
66	ООО «РН-Здоровье»	10	100,00	
67	ОАО «Пурнефтеотдача»	308	61,54	61,54
68	ООО ЧОП «РН-Охрана»	32 021	99,98	
69	ООО «Комсомольскнефтезаводремстрой»	30	100,00	
70	ООО «КНПЗ-Сервис»	30	100,00	
	<i>Группа финансовых институтов</i>			
71	ОАО «Всероссийский банк развития регионов»	2 758 375	84,67	84,67
72	ООО «Охабанк»	23 489	33,40	
	<i>Группа научных организаций</i>			
73	ООО «Арктический научный центр»	300 000	100,00	
74	ООО «РН-СахалинНИПИморнефть»	33 799	100,00	
75	ООО «РН-УфаНИПИнефть»	77 010	100,00	
76	ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	81 750	100,00	
77	ООО «РН-КрасноярскНИПИнефть»	10	100,00	
	<i>Группа логистики и транспорта</i>			
78	КОО «Роснефть-Монголия»	76 134	100,00	
79	ЗАО «ЮКОС-Транссервис»	8 902 080	100,00	100,00
80	КОО «Восток Азия Транзит»	2 294	66	
81	ЗАО «Роснефтефлот»	6 170	51,00	51,00
82	ООО «ТК «Бургас-Александрополис»	374 337	33,33	
	<i>Группа прочих организаций</i>			
83	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	3 750	100,00	100,00
84	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-АМК»	10	100,00	100,00
85	ЗАО «Ордалия 2000»	820	100,00	100,00
86	ООО «ФТТ Сервис»	2 325	100,00	
87	ООО ЧОП «СКБ»	0,0001	100,00	
88	ООО «Учет и отчетность»	0,0003	100,00	
89	ООО «ЮКОС СНГ Инвестмент»	28 787	100,00	
90	ООО «РН-Шельф Абхазии»	96	100,00	

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2011 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
91	ОАО «Охинская ТЭЦ»	1 288 499	81,99	81,99
92	ООО «Вал Шатского»	264 992	85,86	
93	ООО «Восток-Энерджи»	56 100	51,00	
94	ЗАО «Влакра»	3 381 594	50,00	50,00
95	ООО «Пурсатком»	1 742	49,00	
96	ЗАО «Росшельф»	248 326	26,42	26,42
97	ЗАО «Издательство «Нефтяное хозяйство»	4	25,00	25,00
98	ЗАО «Рос&Нефть»	12	25,00	25,00
99	ООО «Санаторий «Нефтяник Кубани»	3 670 467	96,20	
	<i>Ликвидация и банкротство</i>			
100	ОАО «ВАРУСТ»	13 900	60,25	60,25
101	ОАО «Московская газовая компания»	50	50,00	50,00
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>142 505 663</b>		

Таблица 18 Основные операции по приобретению и выбытию долгосрочных финансовых вложений

(тыс.руб.)

Перечень финансовых вложений	Фактическая стоимость финансового вложения на момент приобретения или выбытия	Доля участия, %
<b>Приобретенные финансовые вложения</b>		
Акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	3 537 441	0,96
<b>Созданные (сформированные) финансовые вложения</b>		
Акции ОАО «РН «Ингнефть»	51	51
Доля в уставном капитале ООО «Арктический научный центр»	300 000	100
<b>Финансовые вложения, выбывшие по причине продажи или погашения</b>		
Доля в уставном капитале ООО «РН-Энерго»	5 043	100
<b>Финансовые вложения, выбывшие в связи с ликвидацией</b>		
Доля в уставном капитале ООО «Каспайл»	103 413	75,1
Доля в уставном капитале ООО ЧОП «Гранит»	0,0001	100

Произошло изменение вложений по следующим обществам:

ООО «Национальный нефтяной консорциум» - увеличение фактических вложений на 3 526,754 млн руб., доля участия не изменилась;

ООО «РН-Иностранные проекты» - увеличение фактических вложений на 16 565,743 млн руб., доля участия не изменилась;

ООО «РН-Пожарная безопасность» - увеличение фактических вложений на 203,451 млн руб., доля участия не изменилась.

## 12. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о прибылях и убытках

Производные финансовые инструменты (деривативы) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных;
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов;
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках.

Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того, какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименным статьям в зависимости от их срочности.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;  
либо:
- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

В составе производных финансовых инструментов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31.12.2011, учтены:

- Опционы, учитываемые по справедливой стоимости : краткосрочные активы в сумме 104 637 тыс руб. и краткосрочные пассивы в сумме 325 413 тыс руб.

Общество разместило структурированные бивалютные депозиты с фиксированной процентной ставкой со сроком действия, истекающим в феврале-ноябре 2012 года. По условиям соглашений, в них предусмотрена оговорка, связанная с условием возникновения права: если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации, т.е. существенным условием сделок является право банка-контрагента приобрести валюту у Общества по заранее оговоренному курсу на определенную дату. Для целей бухгалтерского учета такого рода условие квалифицируется как опцион на продажу валюты (производный финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости). Таким образом, встроенные опционы по каждой из сделок были отделены от основного контракта и по состоянию на 31.12.2011 имели справедливую стоимость в виде актива в размере 104 637 тыс руб. и в виде обязательств в размере 325 413 тыс руб. Справедливая стоимость опционов по каждой из сделок была определена на основе модели Блэка-Шоулза, реализованной в программном информационном комплексе, предоставляемом агентством Bloomberg.

- Свопы, учитываемые по справедливой стоимости - краткосрочные обязательства в сумме 3 563 824 тыс руб. Оценка справедливой стоимости сделок SWAP основывается на данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg по модели Блэка-Шоулза. Сделка «процентный своп» является классическим инструментом, позволяющим осуществить хеджирование плавающей процентной ставки по кредитному портфелю. Иными словами, если Общество не уверено, где будет находиться уровень плавающей ставки в будущем, оно может осуществить фиксирование плавающей ставки посредством сделки процентный своп. Такая операция, с одной стороны, избавляет Общество от процентного риска, т.е. от риска неопределенности значения плавающих ставок в будущем, с другой, позволяет Обществу получить полную определенность относительно величины своих будущих процентных расходов.

## 13. Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня:

- на начало года 71 409 млн руб.
- на конец года 52 642 млн руб.

Ограничений на использование денежных средств Общества на 31.12.2011 нет.



#### 14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Таблица 19 Информация о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Дебиторская задолженность – всего	2011	240 631 031	335 842 716
	2010	183 739 623	240 631 031
Долгосрочная дебиторская задолженность	2011	22 493 262	22 212 727
	2010	17 852 712	22 493 262
В том числе: Прочие дебиторы, в т.ч.	2011	22 493 262	22 212 727
	2010	17 852 712	22 493 262
Проценты по долгосрочным депозитам, займам	2011	22 195 297	20 313 657
	2010	17 577 023	22 195 297
Краткосрочная дебиторская задолженность	2011	218 137 769	313 629 989
	2010	165 886 911	218 137 769
В том числе: Покупатели и заказчики	2011	104 917 796	112 716 979
	2010	77 578 826	104 917 796
Авансы выданные	2011	12 588 432	19 581 085
	2010	17 584 035	12 588 432
Прочие дебиторы, в т.ч.	2011	100 631 541	181 331 925
	2010	70 724 050	100 631 541
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2011	20 850 138	17 876 291
	2010	16 755 394	20 850 138
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2011	278 437	41 631
	2010	197 590	278 437
Расчеты по договорам комиссии	2011	53 491 796	127 638 767
	2010	27 828 675	53 491 796
Проценты по депозитам, займам	2011	21 027 996	30 084 989
	2010	9 715 030	21 027 996

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2010 составляла 240 631 млн руб. За 2011 год задолженность увеличилась на 95 212 млн руб. и составила 335 843 млн руб. на 31.12.2011 с учетом созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 768 млн руб. Основной причиной увеличения дебиторской задолженности стал рост в течение 2011 года мировых цен на нефть, повлекший за собой рост задолженности инопокупателей.

Таблица 20 Информация о кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Кредиторская задолженность	2011	163 814 315	190 978 173
	2010	109 682 403	163 814 315
Поставщики и подрядчики	2011	66 657 894	76 773 288
	2010	48 575 175	66 657 894
Задолженность перед работниками Общества	2011	2 989	1 944
	2010	23 951	2 989
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2011	29 045 771	32 862 427
	2010	21 835 030	29 045 771
Авансы полученные	2011	22 137 732	18 210 981
	2010	13 567 125	22 137 732
Прочие кредиторы	2011	45 969 929	63 129 533
	2010	25 681 122	45 969 929

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2010 составляла 163 814 млн руб. За 2011 год задолженность увеличилась на 27 164 млн руб. и составила 190 978 млн руб. на 31.12.2011. Основной причиной увеличения кредиторской задолженности стал рост в течение 2011 года мировых цен на нефть, повлекший за собой рост задолженности перед дочерними обществами за приобретаемую нефть, операторские услуги, услуги по процессингу и т.д., а также рост текущей задолженности по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

#### 15. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения выданные

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов одновременно.

Кредитные ресурсы, привлекавшиеся в 2010-2011 годах, были направлены на финансирование деятельности Общества, в том числе: финансирование хозяйственной деятельности, пополнение оборотных средств и т.д.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества за отчетный период, составила 18 400 млн руб. По сравнению с предыдущим годом задолженность по процентам увеличилась на 2 922 млн рублей.

Таблица 21 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31.12.2010	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	Остаток на 31.12.2011
Долгосрочные кредиты и займы	550 718 168	223 585 223	203 398 634	51 810 450	622 715 207
<i>в т.ч.</i>					
▪ <i>долгосрочные кредиты</i>	540 913 823	197 203 238	182 071 706	17 265 042	573 310 397
▪ <i>долгосрочные займы</i>	5 419 790	26 376 778	21 321 721	34 545 408	45 020 255
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов</i>	4 384 555	5 207	5 207	-	4 384 555

ОАО «НК «Роснефть»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
за 2011 год

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31.12.2010	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	Остаток на 31.12.2011
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>230 144 771</b>	<b>220 738 827</b>	<b>264 078 454</b>	<b>-51 810 450</b>	<b>134 994 694</b>
<i>в т.ч.</i>					
▪ краткосрочные кредиты	-	112 412 720	107 212 720	-	5 200 000
▪ краткосрочные займы	141 245 221	89 800 993	134 913 407	-31 318 124	64 814 683
▪ текущая часть долгосрочных кредитов и займов	85 047 799	-	-	-20 492 326	64 555 473
▪ текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов	3 745 618	18 416 017	21 798 354	-	363 281
▪ краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	59 259	109 097	107 099	-	61 257
▪ краткосрочные векселя собственные	46 874	-	46 874	-	-

Таблица 22 Информация о прочих долгосрочных обязательствах

(тыс.руб.)

Прочие долгосрочные обязательства по видам	Остаток на 31.12.2010	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Остаток на 31.12.2011
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.:	39 647 154	-	38 069 999	1 577 155
▪ задолженность по налогам и сборам (реструктурированная)	39 647 154	-	38 069 999	1 577 155

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по облигациям не имеет.

В декабре 2011 года Общество привлекло не обеспеченный синдицированный кредит от синдиката западных банков на сумму 1,4 млрд долл. США и 470 млн евро, выборка средств по которому в полном объеме состоялась 14.12.2011.

Стоимость портфеля финансовых обязательств по кредитам и займам по средневзвешенной ставке привлечения с начала года увеличилась с 3,05 % до 3,77 % по состоянию на 31.12.2011. При этом с 01.01.2011 по 31.12.2011 средневзвешенная плавающая ставка, включающая ставки LIBOR и EURIBOR, увеличилась с 0,41 % до 0,78 %, а средневзвешенная маржа увеличилась с 2,65 % до 2,99 %.

График погашения долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31.12.2011 приведен ниже:

	млн руб.
2012	64 555
2013	67 322
2014	39 570
2015	55 970
2016 и позже	455 469
<b>Итого долгосрочная задолженность:</b>	<b>682 886</b>

Обеспечением по кредитам в основном являются экспортные поставки нефти. Стоимость выданных обеспечений на 31.12.2011 составила 88 835 млн руб, в т.ч. 1 907 млн долл. США и 223 млн евро по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Предметы залога (обеспечения)	Доля в общей сумме обеспечений, %
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	49,4
Поручительства	50,6

## 16. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменение курса иностранных валют, в особенности доллара США, оказывает значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 23 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2011г.	32,20
2010г.	30,48
2009г.	30,24
2008г.	29,38
2007г.	24,55

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов.

Таблица 24 Объемы курсовых разниц, отнесенных в состав прочих доходов и расходов

Курсовые разницы	(тыс. руб.)	
	За 2011 год	За 2010 год
Положительная курсовая разница	208 406 536	100 957 593
Отрицательная курсовая разница	220 335 338	105 158 729

## 17. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2011 году, составили:

- налог на прибыль – 20 %;
- налог на добавленную стоимость – 18 %.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, составил 352 450 млн руб., в 2010 году - 245 628 млн руб.

Экспортная пошлина в 2011 году была начислена в сумме 855 270 млн руб., в 2010 году - 565 885 млн руб.

Текущий налог на прибыль за 2011 год составляет 49 754 млн руб., за 2010 год - 43 838 млн руб.

По состоянию на 31.12.2011 текущая задолженность Общества по налогам в бюджет составила 14 990,3 млн руб., задолженность государственных внебюджетных фондов перед Обществом составляет 4,1 млн руб.

Дебиторская задолженность по налогам в бюджет по состоянию на 31.12.2011 составила 17 872,1 млн руб., в том числе:

- по НДС, в том числе по экспортным операциям, - 12 161 млн руб.;
- по налогу на прибыль – 5 017,5 млн руб.
- по прочим налогам - 693,6 млн руб.

По сравнению с 31.12.2010 дебиторская задолженность по налогам снизилась на 2 951,4 млн руб., в основном за счет применения Обществом заявительного порядка возмещения НДС, а также за счет возврата сумм экспортного НДС за прошлые периоды в результате формирования устойчиво-положительной судебной практики и фактического возмещения НДС налоговым органом на основании решений Федеральной Налоговой Службы России ранее отказанного в возмещении.

В соответствии с положениями главы 14 «Налоговый контроль» Налогового кодекса РФ камеральные и выездные проверки налогоплательщиков, плательщиков взносов и налоговых агентов могут быть проведены за 3 календарных года, предшествующих году проведения проверки. Руководство Общества полагает, что расчет налоговых обязательств осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства.

## 18. Капитал

### Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2011 составил 105 981 778,17 руб. и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая.

### Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5 % уставного капитала. На 31.12.2011 резервный капитал сформирован полностью и составляет 5,29 млн руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2011 составляет 113 144 млн руб. (на 31.12.2010 добавочный капитал составлял 113 275 млн руб.). Изменение добавочного капитала произошло на сумму 131 млн руб., в основном, за счет переоценки акций.

### Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2011 составили 1 119 401 млн руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (911 941 млн руб.) составило 207 460 млн руб. или 23 %. Чистые активы Общества на 31.12.2011 превышают его уставный капитал на 1 119 295 млн руб.

## 19. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции.

Расходы на продажу распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Использование этой прибыли на капитальные вложения не уменьшает общий остаток по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2011 составила 769 282 млн руб., на 31.12.2010 - 798 507 млн рублей.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- начисленных дивидендов – 29 251 млн руб.
- не востребовавшихся дивидендов в сумме 26 млн руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 236 819 млн рублей. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 25 Доходы и расходы Общества

	(тыс. руб.)	
	За 2010 год	За 2011 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) <sup>1</sup>	1 061 306 372	1 372 129 955
В т. ч.: от продаж основного вида деятельности	1 012 914 498	1 310 797 862
торгово-закупочной деятельности	46 073 280	58 372 901
посреднической деятельности	2 318 594	2 959 192

<sup>1</sup> Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин. Таможенные пошлины за 2010 год составили 461 682 943 тыс рублей, за 2011 год - 652 811 090 тыс рублей.

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2011 год

	За 2010 год	За 2011 год
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	<b>663 018 584</b>	<b>929 231 000</b>
<i>В т. ч.: по основному виду деятельности</i>	623 320 612	878 558 377
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	39 697 972	50 672 623
<i>посреднической деятельности</i>	-	-
<b>Валовая прибыль</b>	<b>398 287 788</b>	<b>442 898 955</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>126 387 002</b>	<b>125 801 575</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>14 703 694</b>	<b>22 820 359</b>
<b>Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа</b>	<b>5 941 459</b>	<b>9 309 369</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	<b>251 255 633</b>	<b>284 967 652</b>
<b>Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам</b>	<b>(15 172 347)</b>	<b>191 695</b>
<i>В т. ч.:</i>		
Проценты к получению	22 369 633	24 139 965
Проценты к уплате	17 203 321	18 598 557
Доходы от участия в других организациях	2 230 835	4 804 888
Налоговые платежи	4 931 980	6 160 831
<i>В т. ч.:</i>		
<i>Налог на имущество</i>	4 800 953	6 033 821
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	44 563 276	105 748 564
<i>В т. ч.:</i>		
<i>Доходы от продажи основных средств</i>	38 692	50 265
<i>Доходы от выбытия долгосрочных векселей</i>	103 665	-
<i>Доходы от продажи товарно-материальных ценностей</i>	426 192	171 966
<i>Доходы от переуступки прав требования дебиторской задолженности</i>	958 325	16 635 943
<i>Выручка от продажи акций, долей</i>	1 370 000	3 537 441
<i>Доходы от продажи краткосрочных ценных бумаг</i>	41 558 930	85 245 680
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	45 047 497	104 062 995
<i>В т. ч.:</i>		
<i>Стоимость выбывших акций, долей</i>	90	5 043
<i>Остаточная стоимость проданных основных средств</i>	9 776	14 393
<i>Стоимость выбывших долгосрочных векселей</i>	103 665	-
<i>Стоимость выбывших товарно-материальных ценностей</i>	218 425	140 974
<i>Расходы по переуступке прав требования дебиторской задолженности</i>	737 194	15 580 409
<i>Стоимость выбывших краткосрочных ценных бумаг</i>	41 388 915	85 366 251
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	8 578 167	5 329 663
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	12 044 795	5 355 593
Иные прочие доходы	117 551 311	249 340 065
<i>В том числе:</i>		
<i>Штрафы, пени, неустойки по суду</i>	378 098	199 992

**ОАО «НК «Роснефть»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»**  
**за 2011 год**

	За 2010 год	За 2011 год
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по результатам инвентаризации	1 652 377	5 591
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	2 667 946	5 666 362
Доход от продажи-покупки валюты	3 034 439	4 573 601
Возврат акциза	7 311 656	7 709 247
Курсовые разницы	100 957 593	208 406 536
Иные прочие расходы	131 237 976	254 993 474
<i>В том числе:</i>		
Банковские услуги	699 435	1 286 556
Штрафы, пени, неустойки, признанные	2 145 300	1 570 755
Расходы от продажи-покупки валюты	2 545 409	3 499 227
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	7 193 833	2 665 738
Курсовые разницы	105 158 729	220 335 338

**Таблица 26 Распределение затрат Общества по элементам**

(тыс. руб.)

Показатели	За 2011 год
Материальные затраты	656 461 159
Затраты на оплату труда	5 858 645
Отчисления на социальные нужды	490 389
Амортизация	47 379 650
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	9 309 369
Прочие затраты	367 663 091
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>1 087 162 303</b>

**20. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства**

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о прибылях и убытках справочно. Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

**Таблица 27 Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах**

(тыс. руб.)

	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив	3 051 393	2 481 909	857 181	4 676 121
Отложенное налоговое обязательство	14 050 134	2 938 343	903 642	16 084 835
Постоянный налоговый актив	X	16 089 431	X	X
Постоянное налоговое обязательство	X	9 102 973	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет 57 032 млн руб. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного дохода (расхода) по налогу на прибыль приведены в таблице.

Таблица 28 Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль

Наименование	(тыс. руб.)			
	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Положительные постоянные разницы	X	45 514 865	X	X
Отрицательные постоянные разницы	X	80 447 155	X	X
Вычитаемые временные разницы	15 256 965	12 409 545	4 285 905	23 380 605
Налогооблагаемые временные разницы	70 250 670	14 691 715	4 518 210	80 424 175

## 21. Выплата дивидендов

### Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 105 981 778,17 руб.

### Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2011 год составляет 236 819 млн руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2011 год составляет 22,35 руб./акцию.

Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям Общества за 2011 год будут предварительно определены Советом директоров Общества в I полугодии 2012 года.

По итогам работы за 2010 год годовым общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 10.06.2011 (протокол б/н от 16.06.2011) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ОАО «НК «Роснефть» 29 251 млн руб., что составляет 2,76 руб. на 1 акцию.

По состоянию на 31.12.2011 Общество выплатило дивиденды в сумме 29 217,65 млн руб. Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг ОАО «НК «Роснефть», за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями в полном объеме, и лиц, своевременно не информировавших реструкдодержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

## 22. Условные обязательства

1. В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, в различных арбитражах, обвиняя в неисполнении обязательств по четырем займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в связи с указанными займами в совокупной сумме около 12,9 млрд. рублей.

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

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

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

Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплаты процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США 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. 5 июля 2011 г. Компания подала уведомление об обжаловании, а тезисное изложение её апелляционной жалобы было представлено 19 июля 2011 г. Слушание в английском Апелляционном Суде назначено на март 2012 года. Как только решение по апелляционной жалобе Компании будет вынесено, будет утвержден график рассмотрения дела по существу. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

В 2007 г. были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в Арбитражный суд г. Москвы, производство по искам было приостановлено в 2009 г., на 21.02.2012 назначено заседание суда для решения вопроса о возобновлении производства по делу.

2. В мае 2007 г. суд Амстердама (Нидерланды) по ходатайству компании «Глендейл Груп Лимитед» наложил предварительный обеспечительный арест на денежные средства в сумме 3,5 млрд. руб., которые, возможно, будут поступать в адрес Компании по искам, предъявленным в Нидерландах. В качестве основания предъявленного требования компания «Глендейл Груп Лимитед» указала на имеющуюся задолженность по 8 векселям на общую сумму 3,5 млрд. руб., выданным ОАО «Юганскнефтегаз» в 2003 году. Судом было предложено Компании до 15.10.2008 представить возражения по иску, в указанную дату ОАО «НК «Роснефть» подало ходатайство о неподсудности спора суду Нидерландов. Данное ходатайство было отклонено 13.05.2009. Судом предложено Компании до 24.06.2009 представить возражения по иску, в указанную дату Компания заявила ходатайство о предъявлении истцом оригиналов векселей. 17.02.2010 г. Суд отклонил ходатайство, поскольку компания «Глендейл Груп Лимитед» за это время предоставила векселя суду. ОАО НК «Роснефть» подало 07.07.2010 возражения на иск и ходатайство о приостановлении рассмотрения спора, которое было отклонено. 07.12.2011. Компания подала в суд дополнения к возражениям на иск, компания «Глендейл Груп Лимитед» должна представить свои пояснения по возражениям Компании на иск к 28.03.2012.

3. В настоящее время Обществом ведутся судебные споры по обжалованию решений налогового органа об отказе в возмещении НДС, сумма в спорах является незначительной.

4. В судебном порядке также оспариваются решения налоговых органов, принятые по результатам выездных налоговых проверок ОАО «НК «Роснефть» за 2004-2005 г.г. (обжалуемая сумма 1,3 млрд.руб.) и за 2006-2007 г.г. (обжалуемая сумма 0,7 млрд.руб) Требования Компании удовлетворены: положительное судебное решение по выездной налоговой проверке за 2006-2007 г.г. вступило в законную силу и оставлено без изменения судом кассационной инстанции, положительное судебное решение по выездной налоговой проверке за 2006-2007 г.г. вступило в законную силу, налоговым органом подана кассационная жалоба, рассмотрение назначено на 01.03.2012 г. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

5. В августе 2011 г. Ханты-Мансийской межрайонной природоохранной прокуратурой к Компании и ее дочернему обществу ООО «РН-Юганскнефтегаз» солидарно предъявлены иски, связанные с невыполнением обязательств по утилизации попутного газа на пяти месторождениях Компании, оператором которых является ОАО «РН-Юганскнефтегаз». Исковые требования прокурора направлены на прекращение сжигания попутного нефтяного газа свыше 5% от добываемого объема. В 2011 г. решениями суда I инстанции требования прокуратуры удовлетворены. Компания подала кассационные жалобы. Отрицательные решения суда I инстанции изменены – в части запрета сжигать попутный нефтяной газ отрицательные решения отменены, в части обязанности Компании соблюдать условия лицензии – установлен срок исполнения.

6. 28.10.2008 ФАС России вынесла решение и предписание о нарушении ОАО «НК «Роснефть» антимонопольного законодательства, которые были оспорены в судебном порядке.

24.12.2008 на основании решения и предписания от 28.10.2008 ФАС России вынесла постановление о наложении на ОАО «НК «Роснефть» административного штрафа в сумме 1 508,7 млн. руб. за нарушение антимонопольного законодательства, которое также было обжаловано ОАО «НК «Роснефть» в судебном порядке. В 2010 году арбитражным судом I-й инстанции указанные дела объединены в одно производство. 25.05.2011 судом вынесено определение о прекращении производства по делу. Определение суда о прекращении производства по делу и, соответственно, постановление ФАС России о наложении административного штрафа вступили в законную силу 25 марта 2011. В связи с этим, 22 апреля 2011 г. был уплачен штраф в размере 1 508,7 млн руб.

В августе 2011 года ФАС России вынес в отношении ОАО «НК «Роснефть» решение, согласно которому Компания обвинена в установлении монопольно высоких цен на дизельное топливо и авиационный керосин в период с октября 2010 года – январь 2011 года. По данным проверкам в январе 2012 года Компания получила постановление ФАС о привлечении к административной ответственности в виде штрафа. Сумма административного штрафа составляет 1 375 млн руб., срок для его уплаты- 29.02.2012.

### **23. Операции со связанными сторонами**

В ходе своей обычной деятельности ОАО «НК «Роснефть» совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой

К связанным сторонам ОАО «НК «Роснефть» относят также предприятия, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (компании, контролируемые государством, а также акционеры, имеющие право распоряжаться более чем 10 и не более 20 процентами голосующих акций).

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с ОАО «НК «Роснефть»:

- дочерние общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть» по методу дочерних);
- зависимые общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть» как зависимые);
- основные владельцы (акционеры, распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций);
- организации, контролируемые государством;
- участники совместной деятельности;
- другие связанные стороны.

#### Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

Таблица 29 Информация об операциях с дочерними обществами

(тыс. руб.)

	За 2010 год	За 2011 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	75 506 061	83 159 431
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	235 336 394	309 968 750
Доходы от сдачи имущества в аренду	49 787 525	62 383 756
Прочая реализация (в т.ч. товаров) и доходы	49 682 392	48 482 787
	<b>410 312 372</b>	<b>503 994 724</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Покупка нефти и газа	28 862 520	47 291 474
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	1 905 648	1 345 300
Логистические услуги и расходы на транспортировку	58 588 296	60 790 986
Услуги по добыче нефти и газа	138 413 249	162 284 427
Стоимость процессинга	48 213 091	58 359 066
Прочие расходы	17 452 162	21 409 380
	<b>293 434 966</b>	<b>351 480 633</b>
<b>Прочие операции</b>		
Покупка основных средств	-	70
Кредиты/ займы выданные	17 227 210	63 909 510
Погашение кредитов/займов выданных	102 209 830	147 791 524
Поступление краткосрочных кредитов и займов	69 176 924	25 546 578
Погашение краткосрочных кредитов и займов	57 448 948	21 321 722
Поступление долгосрочных кредитов и займов		26 611 036
Погашение долгосрочных кредитов и займов	219 008	68 913 586
Депозиты размещенные	-	4 000 000
Депозиты погашенные	-	4 000 000
Проценты к получению	11 561 169	11 627 100
Дивиденды полученные	2 214 551	3 551 453

Таблица 30 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	11 396 279	12 550 204
Дебиторская задолженность, в т.ч.	111 096 603	177 791 315
- долгосрочная	21 058 561	19 197 117
- авансы выданные краткосрочные	28 392 738	27 004 056
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	25 448	9 002
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	774 915 298	707 147 502
	502 044 516	432 413 857
	<b>897 408 180</b>	<b>897 489 021</b>

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2011 год

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	117 454 825	137 145 361
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	148 140 593	109 892 577
в т.ч. долгосрочные	5 419 790	45 020 254
	<b>265 595 418</b>	<b>247 037 938</b>

**Зависимые общества**

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более 20 %, но менее 50 % обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние.

Таблица 31 Информация об операциях с зависимыми обществами

(тыс. руб.)

	За 2010 год	За 2011 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	1 625 308	1 787 748
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	2 603 816	2 237 593
Доходы от сдачи имущества в аренду	128 944	112 791
Прочие доходы	2 751 071	1 084 302
	<b>7 109 139</b>	<b>5 222 434</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Покупка нефти и газа	14 236 748	23 557 491
Логистические услуги и расходы на транспортировку	1 531 030	3 102 858
Расходы по аренде имущества	27 684	27 905
Прочие расходы	47 755	87 986
	<b>15 843 217</b>	<b>26 776 240</b>
<b>Прочие операции</b>		
Кредиты/ займы выданные	4 167 562	338 108
Погашение кредитов/займов выданных	173 246	15 219
Проценты к получению	538 986	546 132
Дивиденды полученные	16 284	19 837

Таблица 32 Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	2 897 106	3 184 576
- долгосрочная	1 053 392	1 033 196
- авансы выданные краткосрочные	130 563	189 687
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	38 452	39 126
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	22 591 045	23 040 455
в т.ч. долгосрочные	16 324 716	18 912 715
	<b>25 488 151</b>	<b>26 225 031</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	509 190	251 376
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	970	970
в т.ч. долгосрочные	-	-
	<b>510 160</b>	<b>252 346</b>

### Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: Президент Компании, Вице-президенты, члены Совета директоров, члены Правления, члены Ревизионной комиссии, руководители самостоятельных подразделений (департаментов и управлений), а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала в 2011 году, включая заработную плату и премии, составило 3 211 220 тыс руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды. Сумма выплаченного выходного пособия за 2011 год составила 388 103 тыс руб.

Общество также обеспечивает страхование основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов в 2011 году составила 1 298 058 тыс руб.

Информация о вознаграждениях членам Совета Директоров и членам Ревизионной комиссии приведена в п.1 Пояснительной записки.

### Основные владельцы

Сумма дивидендов, выплаченных основному акционеру в 2010 году за 2009 год – 18 321 млн руб., в 2011 году за 2010 год – 21 986 млн руб.

### Компании, контролируемые государством

Таковыми предприятиями являются бывшие подразделения РАО «ЕЭС», ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

Таблица 33 Информация об операциях с компаниями, контролируемые государством

	(тыс. руб.)	
	За 2010 год	За 2011 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	52 359 410	129 233 366
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	18 000 359	29 717 130
Доходы от реализации финансовых вложений	-	3 537 441
Прочие доходы	50 280	352 092
	<b>70 410 049</b>	<b>162 840 029</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Покупка нефти и газа	35 868 975	78 950 932
Логистические услуги и расходы на транспортировку	114 511 536	143 253 217
Таможенные пошлины	529 055 215	832 402 488
Расходы по аренде имущества	547 780	666 305
Расходы на страхование	368 376	1 382 151
Расходы при выбытии финансовых вложений	680 213	2 915 123
Прочие расходы	1 510 124	5 166 644
	<b>682 542 219</b>	<b>1 064 736 860</b>
<b>Прочие операции</b>		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	43 809 630	54 786 815
Погашение краткосрочных кредитов и займов	43 794 312	54 773 302
Погашение долгосрочных кредитов и займов	39 579 366	3 280 772
Депозиты размещенные	900 683 556	718 878 558
Депозиты погашенные	815 925 357	570 519 069
Проценты к уплате	247 271	14 771
Проценты к получению	6 946 532	7 168 490
Выданные гарантии и обеспечения	25 607 744	19 310 010

Таблица 34 Активы и обязательства, участвующие в операциях с компаниями, контролируруемыми государством  
 (тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты, включая депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день	76 600 366	54 754 966
Дебиторская задолженность, в т.ч.	18 028 241	20 953 158
- долгосрочная дебиторская задолженность	31 298	79 274
- авансы выданные краткосрочные	7 454 693	8 488 278
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	561 643	55 826
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	149 644 514	34 406 744
	75 000	3 520 449
	<b>244 273 121</b>	<b>110 114 868</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	5 930 067	5 440 917
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	3 353 532	-
	<b>9 283 599</b>	<b>5 440 917</b>

**Участники совместной деятельности**

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ОАО «НК Роснефть» за период 2010-2011 годы, отсутствуют.

**Прочие связанные стороны**

В группу «Прочие связанные стороны» включены негосударственный пенсионный фонд и страховые компании, действующие в интересах работников Общества, и прочие общества.

Таблица 35 Информация об операциях с прочими связанными сторонами  
 (тыс. руб.)

	За 2010 год	За 2011 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	245 193	285 328
	<b>245 193</b>	<b>285 328</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Расходы на страхование	135 809	-
Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	270 385	286 861
	<b>406 194</b>	<b>286 861</b>

Таблица 36 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами  
 (тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	82	-
	<b>82</b>	<b>-</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	141	791
	<b>141</b>	<b>791</b>

ОАО «НК «Роснефть» за отчетный период использовало в основном денежную форму расчетов со связанными сторонами.

#### 24. Показатели по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» при выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Таблица 37 Информация по сегментам

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный год		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Нефть	633 242 645	523 298 619	109 944 026
Газ	16 143 779	-	16 143 779
Нефтепродукты	631 363 413	306 687 266	324 676 147
Прочие продажи	91 380 118	-	91 380 118
<b>Всего:</b>	<b>1 372 129 955</b>	<b>829 985 885</b>	<b>542 144 070</b>

В статью «Прочие продажи» вошли: продажа материалов, основных средств, доходы от сдачи в аренду основных средств и др.

#### 25. Прочие аспекты деятельности Общества

##### Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

##### Страхование

Общество продолжает осуществлять страхование имущества, автотранспортных средств, грузов, транспортировки, строительно-монтажных работ и ответственности должностных лиц.

##### Энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным в течение 2011 года энергетическим ресурсам<sup>2</sup>.

Таблица 38 Данные по использованным ресурсам

№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма
1	Электрическая энергия	24 361
2	Тепловая энергия	3 943

Президент ОАО «НК «Роснефть»



Э.Ю. Худайнатов

И.о. Генерального директора ООО «РН-Учет»  
 (Договор от 01.01.2012 № 0001011/3473Д)

В.А. Сурков

10 февраля 2012 г.

<sup>2</sup> Требование статьи 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ». В соответствии со статьей 2 № 261-ФЗ энергетический ресурс - носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ЗАО «АКГ «РБС»**

**по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**ОАО «НК «Роснефть»**

**за период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года**

**МОСКВА  
2013**

## **АКЦИОНЕРАМ**

**открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»**

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ**

**Полное наименование:** открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть».

**Сокращенное наименование:** ОАО «НК «Роснефть».

**Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:** № 024537 от 07.12.1995.

**Государственный регистрационный номер:** 1027700043502.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 115035, Москва, Софийская набережная, д. 26/1.

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ**

**Полное наименование:** закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

**Сокращенное наименование:** ЗАО «АКГ «РБС».

**Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:** № 970.567 от 20.07.2001.

**Государственный регистрационный номер:** 1027739153430.

**Место нахождения:** 127018, г. Москва, ул. Суцьевский вал, д. 5, стр. 3.

### **Членство в саморегулируемой организации аудиторов:**

- Действительный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС).  
Номер в Государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов – 06.

**Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:** 11206027697.

### **Членство в международных ассоциациях аудиторских и консалтинговых фирм:**

- Полноправный член сети Crowe Horwath International.



Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2012 год.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство ОАО «НК «Роснефть» несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

#### **МНЕНИЕ**

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

**Приложения:** Бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» за период с 01 января по 31 декабря 2012 года на 47 листах:

1. Бухгалтерский баланс – на 2 листах.
2. Отчет о финансовых результатах – на 2 листах.
3. Отчет об изменениях капитала – на 2 листах.
4. Отчет о движении денежных средств – на 1 листе.
5. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности – на 40 листах.

«08» февраля 2013 г.

Заместитель генерального директора,  
действующий на основании доверенности  
№ 59 от 06 июня 2012 года  
(кв. аттестат № 06-000127 от 29.08.2012  
выдан на неограниченный срок)



Р.Н. Ракшаев

**Бухгалтерский баланс  
На 31 декабря 2012 года**

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
08	02	2013
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
		60.30.11 51.70 74.14
47		41
384		

Организация ОАО "НК "Роснефть" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Промышленность по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Открытое акционерное общество по ОКЕИ  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
7	Нематериальные активы	1110	9 528 715	9 073 377	2 512 091
9	Результаты исследований и разработок	1120	1 284 250	253 905	69 875
8	Нематериальные поисковые активы	1130	28 960 090	34 783 222	34 553 696
8	Материальные поисковые активы	1140	5 138 375	4 884 176	5 036 412
6	Основные средства	1150	715 758 315	573 182 520	460 367 083
	Доходные вложения в материальные	1160			
12	Финансовые вложения	1170	442 139 223	552 675 180	532 133 039
21	Отложенные налоговые активы	1180	5 887 986	4 700 018	3 057 741
10	Прочие внеоборотные активы	1190	4 791 993	5 356 353	4 047 285
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 213 488 947</b>	<b>1 184 908 751</b>	<b>1 041 777 222</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
11	Запасы	1210	103 874 867	79 732 744	69 705 452
	<i>в том числе:</i>				
	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	7 432 302	7 347 438	5 080 921
	<i>затраты в незавершенном производстве (издержки обращения)</i>	1212	4 872 054	3 913 517	2 704 409
	<i>готовая продукция и товары</i>	1213	91 022 452	67 396 257	60 202 915
	<i>расходы будущих периодов</i>	1215	548 059	1 075 532	1 717 207
	<i>прочие запасы и затраты</i>	1219			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	20 034 996	17 660 321	16 127 126
15,18	Дебиторская задолженность	1230	333 019 837	335 842 716	240 631 031
	<i>в том числе:</i>				
	<i>дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной</i>	1231	322 931 410	313 629 989	218 137 769
	<i>Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	10 088 427	22 212 727	22 493 262
12	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	583 670 681	374 955 348	443 781 423
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	2 816 129	104 637	2 336 619
13	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	1 660 150		
14	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	233 428 067	102 020 000	104 782 669
	Прочие оборотные активы	1260	8 554		
	<i>в том числе:</i>				
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда</i>	1261			
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 278 513 281</b>	<b>910 315 766</b>	<b>877 364 320</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 492 002 228</b>	<b>2 095 224 517</b>	<b>1 919 141 542</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
1,19	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 982	105 982	105 982
1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(68 216 969)		
19	Переоценка внеоборотных активов	1340	(1 210 845)	(132 975)	14
19	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 276 492	113 277 035	113 275 154
19	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 229 996 940	1 005 987 734	798 464 898
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 273 956 899</b>	<b>1 119 243 075</b>	<b>911 851 347</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
16	Заемные средства	1410	905 695 447	622 715 207	550 718 168
21	Отложенные налоговые обязательства	1420	19 196 992	16 084 835	14 050 134
	Оценочные обязательства	1430			
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440			
	Прочие обязательства	1450		1 577 155	39 647 154
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>924 892 439</b>	<b>640 377 197</b>	<b>604 415 456</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
16	Заемные средства	1510	74 848 915	134 994 694	230 144 771
15,18	Кредиторская задолженность	1520	211 561 388	190 978 173	163 814 315
	<i>в том числе:</i>				
	<i>поставщики и подрядчики</i>	1521	117 932 513	76 773 288	66 657 894
	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1522	1 014	1 944	2 989
	<i>задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	1523	506	84	24
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1524	39 015 219	32 862 363	29 045 747
	<i>прочие кредиторы</i>	1529	54 612 136	81 340 494	68 107 661
	Доходы будущих периодов	1530	53 430	43 342	47 126
	Оценочные обязательства	1540	6 159 267	5 598 221	2 948 713
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	357 811	3 889 237	5 825 858
13	Прочие обязательства	1550	172 079	100 578	93 956
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>293 152 890</b>	<b>335 604 245</b>	<b>402 874 739</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2 492 002 228</b>	<b>2 095 224 517</b>	<b>1 919 141 542</b>

Президент ОАО "НК "Роснефть"



И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"  
(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1JD)

В.А. Сурков

"08" февраля 2013 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за 2012 год**

Форма по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Коды		
0710002		
2013	02	08
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
60.30.11	51.70	74.14
47		41
384		

Организация ОАО "НК "Роснефть" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Промышленность  
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: \_\_\_\_\_ тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
			2012	2011
2,20,26	Выручка	2110	2 595 672 292	2 024 941 045
20	Себестоимость продаж	2120	(1 292 532 462)	(929 232 904)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>1 303 139 830</b>	<b>1 095 708 141</b>
20	Коммерческие расходы	2210	(1 016 641 454)	(780 247 154)
20	Управленческие расходы	2220	(28 564 368)	(21 273 641)
20	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2230	(13 866 463)	(9 309 369)
2	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>244 067 545</b>	<b>284 877 977</b>
20	Доходы от участия в других организациях	2310	13 480 887	4 804 888
20	Проценты к получению	2320	77 515 765	24 139 965
16,20	Проценты к уплате	2330	(49 721 056)	(18 598 557)
20	Доходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2331	399 962 850	105 748 564
20	Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2332	(325 328 789)	(104 063 035)
20	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	10 499 503	5 329 663
20	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	(2 730 443)	(5 355 593)
20	Налоговые платежи	2335	(7 142 502)	(6 160 831)
17,20	Прочие доходы	2340	231 092 891	249 340 065
17,20	Прочие расходы	2350	(246 135 109)	(254 993 474)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>345 561 542</b>	<b>285 069 632</b>
	Текущий налог на прибыль	2410	(57 679 102)	(49 754 241)
21	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(11 732 817)	(6 986 458)
18	Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды	2425	6 479 886	1 824 341
	Налог на вмененный доход	2426		
21	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3 112 157)	(2 034 701)
21	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 187 968	1 642 277
	Прочее	2460		
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	10 062 493	
2	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>302 500 630</b>	<b>236 747 308</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
			2012	2011
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>302 500 630</b>	<b>236 747 308</b>


Президент ОАО "НК "Роснефть"

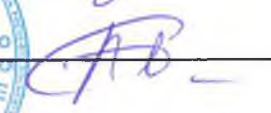
Генеральный директор ООО "РН-Учет"

(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1JD)

"08" февраля 2013 г.



  
И.И. Сечин

  
В.А. Сурков

Отчет об изменениях капитала  
за 2012 год

Организация ОАО "НК "Роснефть"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Промышленность  
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество  
Единица измерения: **Тыс. руб.**

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710003		
08	02	2013
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
60.30.11 51.70 74.14		
47	41	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>3100</b>	<b>105 982</b>	<b>-</b>	<b>113 275 168</b>	<b>5 299</b>	<b>798 464 898</b>	<b>911 851 347</b>
<b>За 2011 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	330 639	-	236 773 807	237 104 446
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	236 747 308	236 747 308
переоценка имущества	3212	x	-	321 966	x	-	321 966
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	-	8 673	x	26 499	35 172
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(461 747)	-	(29 250 971)	(29 712 718)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	-	(454 955)	x	-	(454 955)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	-	(6 792)	x	-	(6 792)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(29 250 971)	(29 250 971)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>3200</b>	<b>105 982</b>	<b>-</b>	<b>113 144 060</b>	<b>5 299</b>	<b>1 005 987 734</b>	<b>1 119 243 075</b>
<b>За 2012 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	4 141	-	302 500 630	302 504 771
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	302 500 630	302 500 630
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	4 141	x	-	4 141
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(68 216 969)	(1 082 554)	-	(78 491 424)	(147 790 947)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(1 077 870)	x	-	(1 077 870)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(4 684)	x	-	(4 684)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	(68 216 969)	-	x	-	(68 216 969)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(78 491 424)	(78 491 424)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>3300</b>	<b>105 982</b>	<b>(68 216 969)</b>	<b>112 065 647</b>	<b>5 299</b>	<b>1 229 996 940</b>	<b>1 273 956 899</b>

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2010 г.	Изменения капитала за 20 11 год		На 31 декабря 2011 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	911 893 416	236 819 474	(29 355 580)	1 119 357 310
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(42 069)	(72 166)	x	(114 235)
исправлением ошибок	3420	-	-	x	-
после корректировок	3500	911 851 347	236 747 308	(29 355 580)	1 119 243 075
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	798 506 967	236 819 474	(29 224 472)	1 006 101 969
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(42 069)	(72 166)	x	(114 235)
исправлением ошибок	3421	-	-	x	-
после корректировок	3501	798 464 898	236 747 308	(29 224 472)	1 005 987 734
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	x	-
исправлением ошибок	3422	-	-	x	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Чистые активы	1 274 010 329	1 119 286 417	911 898 473

Президент ОАО "НК "Роснефть"



(подпись)

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"  
(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1JD)

(подпись)

В.А. Сурков

" 08 " февраля 20 13 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за 2012 год**

Организация ОАО "НК" "Роснефть"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Промышленность  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество  
 Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	08.02.2013
по ОКПО	00044428
ИНН	7706107610
по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 61.70 74.14
по ОКОПФ/ОКФС	47 / 41
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	за 2012 год	за 2011 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	<b>4110</b>	<b>2 744 433 447</b>	<b>2 149 863 456</b>
<b>Поступления - всего</b>			
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 323 730 232	1 866 096 520
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	72 922 138	55 774 420
от перепродажи финансовых вложений	4113	10 120 384	
прочие поступления	4119	337 660 693	227 992 516
<b>Направлено денежных средств - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(2 442 962 875)</b>	<b>(1 974 126 475)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 837 129 276)	(1 474 642 720)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 764 786)	(7 844 592)
процентов по долговым обязательствам	4123	(27 283 748)	(21 507 392)
на расчеты по налогу на прибыль	4124	(83 446 302)	(62 499 319)
на расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4125	(407 134 042)	(360 735 656)
на прочие платежи	4129	(74 194 721)	(46 895 796)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>301 480 572</b>	<b>175 737 981</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	<b>4210</b>	<b>170 838 963</b>	<b>328 990 018</b>
<b>Поступления - всего</b>			
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 724 595	50 146
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	17 795 531	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	117 528 243	311 174 050
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	19 021 910	17 695 622
прочие поступления	4219	13 768 674	70 200
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>(423 330 922)</b>	<b>(430 055 492)</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(208 475 183)	(166 307 168)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(8 173 406)	(2 017 070)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(161 671 752)	(224 763 921)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229	(45 010 581)	(36 967 333)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(252 491 969)</b>	<b>(101 065 474)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	<b>4310</b>	<b>623 087 621</b>	<b>232 020 935</b>
<b>Поступления - всего</b>			
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	503 052 507	231 986 641
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	19 997 000	
прочие поступления	4319	38 114	34 294
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>(436 236 136)</b>	<b>(311 288 350)</b>
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(68 256 357)	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(76 244 161)	(28 403 624)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(288 398 136)	(279 642 445)
прочие платежи	4329	(3 337 482)	(3 242 281)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>86 851 485</b>	<b>(79 267 415)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>135 840 088</b>	<b>(4 594 908)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>102 019 986</b>	<b>104 782 655</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>233 428 053</b>	<b>102 019 986</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4 432 021)	1 832 239

Президент ОАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"  
(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1JD)

В.А.Сурков

"08" февраля 2013 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»  
ЗА 2012 ГОД**

Данная пояснительная записка является приложением к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» за 2012 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2012 года.

**1. Организация и виды деятельности**

**Описание Общества**

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту - «Общество») создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01 апреля 1995 г. № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» и на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть».

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства Российской Федерации

**Юридический адрес Общества (место нахождения)**

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.

**Органы управления Общества**

**Общее собрание акционеров Общества**

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы общего собрания акционеров Общества определяются федеральным законодательством и Уставом Общества.

Адрес места проведения общего собрания акционеров в форме совместного присутствия акционеров определяется Советом директоров Общества.

Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

На общем собрании акционеров председательствует Председатель Совета директоров Общества, а если он отсутствует один из членов Совета директоров по выбору членов Совета директоров.

**Совет директоров Общества**

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», осуществлявший свои полномочия в период с 01.01.2012 по 31.12.2012, избран 13.09.2011, 20.06.2012 и 30.11.2012 решениями общих собраний акционеров Общества, протоколы б/н.

В Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31.12.2012 входят:

- |    |                                |  |
|----|--------------------------------|--|
| 1. | Некипелов Александр Дмитриевич | Председатель Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011),<br>Вице-президент Российской академии наук             |
| 2. | Лаверов Николай Павлович       | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2012),<br>Вице-президент Российской академии наук |
| 3. | Рудлофф Ханс - Йорг            | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011),<br>Председатель Barclays Investment Bank   |
| 4. | Шипин Сергей Владимирович      | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011),<br>Старший вице-президент ОАО Банк ВТБ     |

5.	Варнинг Маттиас	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011), Управляющий директор Норд Стрим АГ (Швейцария)
6.	Кузовлев Михаил Валерьевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2012), Президент, Председатель Правления ОАО «Банк Москвы»
7.	Сечин Игорь Иванович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 30.11.2012), Президент, Председатель Правления ОАО «НК «Роснефть»
8.	Шугаев Дмитрий Евгеньевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011), Заместитель генерального директора ГК "Ростехнологии"
9.	Щербович Илья Викторович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2012), Президент группы компаний United Capital Partners

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

Решением годового общего собрания акционеров 20.06.2012 (протокол б/н) было утверждено вознаграждение путем передачи пакета акций ОАО «НК «Роснефть» следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Некипелову Александру Дмитриевичу – 28 944 штук; Костину Андрею Леонидовичу – 26 925 штук; Рудлоффу Хансу-Йоргу – 26 925 штук; Шиншину Сергею Владимировичу – 24 906 штук; Токареву Николаю Петровичу – 22 213 штук; Шугаеву Дмитрию Евгеньевичу – 22 213 штук; Богданову Владимиру Леонидовичу – 17 408 штук; Варнингу Маттиасу – 16 260 штук.

Обязательство Общества по выплате указанным членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» вознаграждения за период выполнения ими своих обязанностей путем передачи им акций Общества по состоянию на 31.12.2012 исполнено.

**Едиличный исполнительный орган Общества:**

Едиличным исполнительным органом Общества является Президент ОАО «НК «Роснефть».

С 24 мая 2012 года решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» Президентом Общества назначен Сечин Игорь Иванович (протокол Совета директоров № 22 от 23.05.2012)

**Коллегиальный исполнительный орган Общества:**

Коллегиальным исполнительным органом Общества на основании Устава является Правление.  
 В состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2012 входят:

1.	Сечин Игорь Иванович	Президент, Председатель Правления ОАО «НК «Роснефть»
2.	Худайнатов Эдуард Юрьевич	Первый вице-президент, заместитель Председателя Правления ОАО «НК «Роснефть»
3.	Лвдеев Дмитрий Викторович	Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»
4.	Гилаев Гани Гайсинович	Член Правления ОАО «НК «Роснефть»
5.	Каланда Лариса Вячеславовна	Статс-секретарь – вице-президент ОАО «НК «Роснефть»
6.	Касмиро Дидье	Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»
7.	Лазарев Петр Иванович	Финансовый директор ОАО «НК «Роснефть»
8.	Мухитов Наиль Мансурович	Вице-президент – руководитель Службы безопасности ОАО «НК «Роснефть»
9.	Павлов Игорь Владимирович	Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»
10.	Рунь Зелько	Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»

Членам Правления Общества выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

Решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (протокол № 25 от 09.06.2012) увеличен количественный состав Правления с 5 до 11 членов. Новыми членами Правления назначены с 09.06.2012 г. Авдеев Д.В., Касмиро Д., Мухитов Н.М., Павлов И.В. и Перепелкин А.Ю.

Решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (протокол № 1 от 30.11.2012 г.) досрочно прекращены с 30.11.2012 г. полномочия члена Правления А.Ю. Перепелкина и назначен членом Правления Зелько Рунь.

#### **Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества**

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о ревизионной комиссии Общества, утверждаемым общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 5 (пяти) членов общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2012 входят:

- |    |                              |   |
|----|------------------------------|---|
| 1. | Нозадзе Георгий Автандилович | Заместитель директора Департамента государственного регулирования тарифов, инфраструктурных реформ и энергоэффективности Минэкономразвития России   |
| 2. | Литвина Елена Юрьевна        | Начальник отдела корпоративного управления Управления инновационных корпоративных технологий и организаций промышленного комплекса Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) |
| 3. | Пахомов Сергей Александрович | Заместитель руководителя Главного контрольного управления города Москвы   |
| 4. | Фисенко Татьяна Владимировна | Директор Департамента бюджетного планирования и учета Минэнерго России  |
| 5. | Югов Александр Сергеевич     | Начальник Управления инфраструктурных отраслей и организаций военно-промышленного комплекса Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество)   |

Все члены Ревизионной комиссии Общества являются государственными служащими и вознаграждение за работу в Ревизионной комиссии не получают.

#### **Структура уставного капитала Общества**

По состоянию на 31.12.2012 владельцами акций ОАО «НК «Роснефть» являлись:

- владельцем 7 965 816 383 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 75,16 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ»;
- номинальным держателем 1 079 159 409 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 10,18% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «Сбербанк России»;
- владельцем 1 038 671 642 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 9,8% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ООО «РН-Развитие»;
- владельцами и номинальными держателями 139 741 822 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 1,32% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись прочие юридические лица, владеющие менее 1% акций;
- владельцами 53 010 405 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 0,5% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись физические лица;
- владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть», составляющей 0,000000009 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлась Российская Федерация в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом;

Кроме того, 321 778 155 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 3,04% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, находятся на балансе Общества.

### Описание деятельности Общества

В соответствии с п. 3.4 статьи 3 Устава ОАО «НК «Роснефть», утвержденного годовым общим собранием акционеров Общества 19.06.2009 (протокол б/н), предметом деятельности Общества является обеспечение поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Общество осуществляет, в том числе, следующие основные виды деятельности:

(1) проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ с целью поисков месторождений нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых; добычу, транспортировку и переработку нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых, а также леса; производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции, включая электроэнергию, продукты деревообработки, товары народного потребления и оказание услуг населению; хранение и реализацию (включая продажу на внутреннем рынке и на экспорт) нефти, газа, нефтепродуктов, угля, электроэнергии, продуктов деревообработки, иных продуктов переработки углеводородного и другого сырья;

(2) инвестиционную деятельность, включая операции с ценными бумагами;

(3) организацию выполнения заказов для федеральных государственных нужд и региональных потребителей продукции, производимой как Обществом, так и дочерними и зависимыми обществами, включая поставки нефти, газа и нефтепродуктов в регионы их деятельности;

(4) инвестиционное управление, строительство, инжиниринговое, технологическое и сервисное обеспечение проектов разведки, добычи, переработки и сбыта, научно-техническое, снабженческо-сбытовое, экономическое, внешнеэкономическое и правовое обеспечение деятельности как Общества, так и дочерних и зависимых обществ и сторонних заказчиков. Изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, ценных бумаг, проведение исследовательских, социологических и иных работ. Регулирование и координацию деятельности дочерних и зависимых обществ;

(5) передачу недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;

(6) оказание содействия в обеспечении интересов Российской Федерации при подготовке и реализации соглашений о разделе продукции в отношении участков недр и месторождений углеводородного сырья;

(7) организацию рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов и т.д.;

(8) посредническую, консультационную, маркетинговую и другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическую (включая осуществление экспортно-импортных операций), выполнение работ и оказание услуг на договорной основе;

(9) организацию охраны работников и имущества Общества;

(10) использование драгоценных металлов и драгоценных камней в технологических процессах в составе оборудования и материалов;

(11) организацию и проведение мероприятий в области мобилизационной подготовки, гражданской обороны и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

### Общество имеет следующие филиалы и представительства:

1. Филиал на территории Чеченской Республики, расположенный по адресу: 364051, г. Грозный, проспект Революции, д. 7/84;
2. Представительство на Северном Кавказе, расположенное по адресу: 350610, г. Краснодар, ул. Красная, д. 54;
3. Представительство в Ямало-Ненецком автономном округе, расположенное по адресу: 629830, г. Губкинский, микрорайон 10, д. 3;
4. Представительство на Дальнем Востоке, расположенное по адресу: 693010, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Хабаровская, д. 17;
5. Представительство в Ставропольском крае, расположенное по адресу: 356880, г. Нефтекумск, ул. 50 лет Пioneрии, 5;
6. Представительство в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, расположенное по адресу: 628309, г. Нефтеюганск, ул. Ленина, д. 26;
7. Представительство в Республике Коми, расположенное по адресу: 169710, г. Усинск, ул. Приполярная, д. 1;
8. Представительство в Хабаровском крае, расположенное по адресу: 680007, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Ленинградская, д. 107;
9. Представительство в Архангельской области, расположенное по адресу: 163530, Приморский район, поселок Талаги, д. 30;
10. Представительство в Приморском крае, расположенное по адресу: 690000, г. Владивосток, ул. Уборевича, 5«а»;
11. Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе, расположенное по адресу: КИП, 100022, г. Пекин, район Чаоянь, проспект Цзяньгоменвай, 6А, Центральный международный торговый центр, башня «Д»;
12. Представительство на Ближнем Востоке, расположенное по адресу: Объединенные Арабские Эмираты, г. Абу-Даби, район Батин, ул. Байнуна, Башня С6, сектор В35, офис А1101 (Office A 1101, Tower C6, Sector W35, Vainunah Street, Bateen area, Abu Dhabi, UAE);
13. Представительство в Республике Ингушетия, расположенное по адресу: 386300, г. Малгобек, ул. Нурадилова, д. 75.

При этом, на Совете директоров 27.12.2012 было принято решение о ликвидации 3-х представительств (Ингушетия, Приморский край, Архангельская область) и исключении их из Устава Общества. Решение СД оформлено протоколом от 09.01.2013.

## 2. Производственные показатели Общества

В 2012 году добыто 80,925 млн тонн нефти, что на 0,355 млн тонн или на 0,4% меньше по сравнению с прошлым годом.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) в 2012 году составила 2 595 672 млн рублей и по сравнению с 2011 годом (2 024 941 млн руб.) возросла на 28 %.

По итогам 2012 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Общества получена в размере 244 067 млн рублей. По отношению к уровню 2011 года (284 878 млн руб.) уменьшение показателя составило 14%.

Общий объем переработки сырья составил 38,68 млн тонн, что на 1,65 млн тонн меньше по сравнению с прошлым годом, в том числе 38,29 млн тонн переработано на заводах, 0,392 млн тонн - на мини НПЗ. По сравнению с 2011 годом объем первичной переработки уменьшился на 4,09%.

Реализация собственных нефтепродуктов составила 36,6 млн тонн, что меньше на 2,1 млн тонн (5,4%) по сравнению с прошлым годом, в том числе реализация нефтепродуктов на экспорт составила 17,8 млн тонн, что на 2 млн тонн (10%) меньше по сравнению с 2011 годом.

Чистая прибыль за 2012 год составила 302 501 млн руб., по сравнению с чистой прибылью за 2011 год (236 747 млн руб.), рост составил 28%.

В 2012 году было приобретено 12 новых лицензий на право пользования недрами, в том числе на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья:

- пять лицензий получены по распоряжениям Правительства РФ без проведения конкурсов и аукционов с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в пределах участков недр федерального значения Федынского, Центрально-Баренцевского, Персеевского в центральной части континентального шельфа Баренцева моря и Поморского, Северо-Поморского-2 в юго-восточной части континентального шельфа Баренцева (Печорского) моря;
- одна лицензия получена в результате конкурса с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в пределах Серноводского участка на территории Сунженского района Республики Ингушетия;
- шесть лицензий получены для геологического изучения недр с целью поисков и оценки месторождений углеводородного сырья, в том числе в пределах Западно-Грозненского, Восточно-Грозненского, Северо-Грозненского, Ножай-Юртовского участков на территории Чеченской Республики, Западно-Монгинского участка в Ноглинском районе Сахалинской области и Новоукраинского участка в Крымском районе Краснодарского края.

Одна вспомогательная лицензия на участке недр Одопту-Охотпичий на разведку и добычу подземных вод для технологического обеспечения водой объектов предприятия на восточном побережье косы Пильтун Охинского района Сахалинской области.

По итогам работы за 2012 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 2 185 человек, что на 430 человек больше по сравнению с прошлым годом

## 3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

## 4. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2012 год

В соответствии с изменениями в учетной политике отражена корректировка вступительных показателей в целях сопоставимости бухгалтерской отчетности:

Таблица 1 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (форма № 1)

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	2010 год			2011 год		
		на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10	на 31.12.11	Изменения	на 31.12.11
Нематериальные активы	1110	307 037	2 205 054 1.Перенос стоимости лицензий, по которым доказана коммерческая целесообразность добычи из	2 512 091	412 968	8 660 409 1.Перенос стоимости лицензий, по которым доказана коммерческая целесообразность добычи из	9 073 377

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2012 год

Наименование статьи	№ стр.	2010 год			2011 год		
		на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10	на 31.12.11	Изменения	на 31.12.11
			стр. 1145 «Права пользования недрами» - ( 2 212 267) 2. Незавершенные капитальные вложения в НМА, создаваемые собственными силами и относящиеся к стадии исследования (- 7 213) скорректированы на нераспределенную прибыль прошлых лет			стр. 1145 «Права пользования недрами» - ( 8 683 301) 2. Незавершенные капитальные вложения в НМА, создаваемые собственными силами и относящиеся к стадии исследования (-22 892) скорректированы на нераспределенную прибыль прошлых лет	
Результаты исследований и разработок	1120	94 405	- 24 530	69 875	350 500	-96 595	253 905
Нематериальные поисковые активы	1130	-	34 553 696	34 553 696	-	34 783 222	34 783 222
Материальные поисковые активы	1140	-	5 036 412	5 036 412	-	4 884 176	4 884 176
Права пользования недрами	1145	36 765 963	- 36 765 963	-	43 466 523	- 43 466 523	-
Основные средства	1150	465 420 169	- 5 053 086	460 367 083	578 085 341	- 4 902 821	573 182 520

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2012 год

Наименование статьи	№ стр.	2010 год			2011 год		
		на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10	на 31.12.11	Изменения	на 31.12.11
Отложенные налоговые активы	1160	3 051 393	6 348 В соответствии с изменением в учетной политике капитальных вложений в НИОКР и незавершенных капитальных вложений в НМА, создаваемых собственными силами и относящиеся к стадии исследования, произведен пересчет отложенных налоговых активов	3 057 741	4 676 121	23 897 В соответствии с изменением в учетной политике капитальных вложений в НИОКР и незавершенных капитальных вложений в НМА, создаваемых собственными силами и относящиеся к стадии исследования, произведен пересчет отложенных налоговых активов	4 700 018
Запасы, в т.ч.	1210	69 705 452	-	69 705 452	79 732 744	-	79 732 744
Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	55 797 128	-55 797 128	-	63 951 387	- 63 951 387	-
Товары отгруженные	1214	4 405 787	-4 405 787	-	3 444 870	- 3 444 870	-
Готовая продукция и товары	1213	-	60 202 915 В связи с изменением учетной политики осуществлено объединение строк «Готовая продукция и товары для перепродажи» и «Товары отгруженные»	60 202 915	-	67 396 257 В связи с изменением учетной политики осуществлено объединение строк «Готовая продукция и товары для перепродажи» и «Товары отгруженные»	67 396 257
<b>Всего</b>			<b>-42 069</b>			<b>- 114 235</b>	

Наименование статьи	№ стр.	2010 год			2011 год		
		на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10	на 31.12.11	Изменения	на 31.12.11
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	798 506 967	- 42 069 1. Корректировка в связи с изменениями учетной политики, в т.ч. в связи со списанием капитальных вложений в НИОКР и незавершенных капитальных вложений в НМА, создаваемых собственными силами и относящиеся к стадии исследования и связанных с ними отложенных налоговых активов – (-25 395) 2. Изменения в Учетной политике (начисление амортизации по объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства в общеустановленном порядке в сумме -16 674)	798 464 898	1 006 101 969	-114 235 1. Корректировка в связи с изменениями учетной политики, в т.ч. в связи со списанием капитальных вложений в НИОКР и незавершенных капитальных вложений в НМА, создаваемых собственными силами и относящиеся к стадии исследования и связанных с ними отложенных налоговых активов – (-95 590) 2. Изменения в Учетной политике (начисление амортизации по объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства в общеустановленном порядке в сумме -18 645)	1 005 987 734
Кредиторская задолженность	1520	163 814 315		163 814 315	190 978 173	-	190 978 173
Задолженность по налогам и сборам	1524	29 045 747	-	29 045 747	32 862 343	+20	32 862 363
Прочие кредиторы	1529	68 107 661	-	68 107 661	81 340 514	-20 В связи с изменением учетной политики кредиторская задолженность по уплате госпошлины	81 340 494

18



ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2012 год

Наименование статьи	№ стр.	2010 год			2011 год		
		на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10	на 31.12.11	Изменения	на 31.12.11
						отражается в составе краткосрочных обязательств по стр. «Задолженность по налогам и сборам»	
<b>Всего</b>			<b>-42 069</b>			<b>-114 235</b>	

Таблица 2 Изменение показателей Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

(тыс.руб.)

Наименование строки	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2011 год	изменения	Данные текущей отчетности за 2011 год	Обоснование
Выручка	2110	1 372 129 955	652 811 090	2 024 941 045	Сумма вывозных таможенных пошлин в связи с перемещением товаров через таможенную границу отражена в строке 2110 «Выручка»
Себестоимость продаж	2120	-929 231 000	- 1 904	-929 232 904	Изменения в Учетной политике - начисление амортизации по объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства в общеустановленном порядке
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>442 898 955</b>	<b>652 809 186</b>	<b>1 095 708 141</b>	
Коммерческие расходы	2210	- 125 801 575	654 445 579	-780 247 154	Сумма вывозных таможенных пошлин в связи с перемещением товаров через таможенную границу отражена в строке 2210 «Коммерческие расходы» - 652 811 090 и прочие корректировки в связи с изменением Учетной политики.
Управленческие расходы	2220	- 22 820 359	1 546 718	- 21 273 641	Корректировка в связи с изменением Учетной политики, в том числе незавершенные капитальные вложения в НМА и НИОКР, создаваемые собственными силами и относящиеся к стадии исследования, начисление амортизации по объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства и др.
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>284 967 652</b>	<b>- 89 675</b>	<b>284 877 977</b>	
Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2332	- 104 062 995	- 40	- 104 063 035	Корректировка стоимости списанных с баланса объектов жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, как если бы амортизация по ним начислялась на балансе + 513; амортизация ОС, переданных в безвозмездное пользование – 553.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>285 159 347</b>	<b>- 89 715</b>	<b>285 069 632</b>	
Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 624 728	17 549	1 642 277	В связи с изменением Учетной политики в части НМА и НИОКР осуществлен пересчет отложенных налоговых активов
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>236 819 474</b>	<b>- 72 166</b>	<b>236 747 308</b>	

## 5. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

*Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2012 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.*

*Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2013*

1. Установлен перечень обязательных реквизитов регистров бухгалтерского учета;
2. Доходы от выполнения прочих работ (оказанию прочих услуг) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе доходов по обычным видам деятельности при выполнении критериев управляемости и регулярности;
3. Бездоходные финансовые вложения, осуществляемые внутри Группы компаний «НК «Роснефть», отражаются в составе дебиторской задолженности (ранее отражались в составе финансовых вложений);
4. Отменен признак существенности стоимости объекта РБП при определении срока списания стоимости объекта на расходы Общества;
5. Установлен порядок отражения операций в рамках консолидированной группы налогоплательщиков;
6. Установлен порядок создания резерва по суммам выявленных недостатков;
7. Установлено, что в случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов (ранее относилась на добавочный капитал);
8. Внесено дополнение о том, что вложения в паевые инвестиционные фонды учитываются в составе финансовых вложений;
9. При поступлении первичных документов, подтверждающих фактические затраты на приобретение, сооружение, изготовление после принятия такого объекта к учету в качестве основных средств операции отражаются в порядке, предусмотренном для исправления ошибок. Ранее учитывались в составе прочих расходов, если сумма затрат не превышала 5% от первоначальной стоимости объекта.
10. В Учетную политику внесено дополнение о порядке принятия решений по квалификации сделок продажи финансовых вложений, когда исходя из условий сделки, затруднительно сделать вывод о прекращении, либо продолжении действия установленных ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» условий признания финансовых вложений.
11. Внесено изменение о том, что суммы таможенных платежей, связанных с оформлением временных деклараций под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт в Бухгалтерском балансе отражаются по строке «Дебиторская задолженность» (ранее отражалось по строке «Готовая продукция и товары»).

#### **6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство**

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования. При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, отражаются по статье 1150 «Основные средства».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом, исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством

объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 - по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 - по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- Здания	- от 30 до 100 лет
- Сооружения	- от 10 до 15 лет
- Машины и оборудование	- от 5 до 7 лет

- по объектам, стоимостью не более 10 000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 и до 01.01.2006, осуществлялось единовременное списание при принятии объектов к учету, после 01.01.2006 по объектам стоимостью не более 20 000 руб. за единицу амортизация начисляется в общеустановленном порядке – линейным способом.
- за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 и по которым в соответствии с постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.1990, амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1 000 км пробега.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производится.

Таблица 3 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства, всего	2012	594 804 450	205 847 153	111 247 831	5 501 108	700 551 173	269 935 624
	2011	490 539 450	160 852 678	108 622 201	4 357 201	594 804 450	205 847 153
Здания и сооружения	2012	503 502 474	176 795 171	89 123 785	4 679 663	587 946 596	228 502 550
	2011	419 835 932	137 567 864	85 231 026	1 564 484	503 502 474	176 795 171
Машины, оборудование, транспортные средства	2012	89 608 739	28 373 722	19 947 256	748 374	108 807 621	40 609 405
	2011	69 361 168	22 664 930	22 999 474	2 751 903	89 608 739	28 373 722
Прочие виды основных средств, всего	2012	1 693 237	678 260	2 176 790	73 071	3 796 956	823 669
	2011	1 342 350	619 884	391 701	40 814	1 693 237	678 260
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2012	504 892	-	1 800 798	9	2 305 681	-
	2011	491 546	-	14 178	832	504 892	-

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 700 551 млн руб. и увеличилась по сравнению с 2011 годом за счет ввода новых объектов. Введено в действие объектов основных средств на сумму 111 248 млн руб.

Таблица 4 Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

(тыс.руб.)

	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	150 733 367	119 842 808	51 092 114

	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	150 075 655	113 676 076	50 109 396

Таблица 5 Информация об использовании основных средств

Группы объектов основных средств	(тыс.руб.)		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Передано в аренду объектов основных средств – всего, в т.ч.	610 842 381	507 284 353	439 602 238
здания	29 440 150	26 156 449	25 043 175
сооружения	486 854 303	408 303 159	354 035 288
Переведено объектов основных средств на консервацию	20 899 023	22 942 491	19 745 387
Получено объектов основных средств в аренду – всего, в т.ч.	50 507 023	53 130 185	52 072 977
Земельные участки	46 950 240	51 087 299	50 296 551
Прочие виды основных средств	3 556 783	2 042 886	1 776 426
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	9 226 507	9 389 501	9 550 083

Таблица 6 Информация об объектах незавершенного строительства

Незавершенное строительство по видам активов	(тыс.руб.)		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Оборудование к установке	11 758 138	4 835 625	2 584 411
Незавершенное строительство	265 106 296	173 835 256	123 716 646
в т.ч. авансы, выданные на капитальное строительство	48 916 292	25 705 937	26 632 072
Вложения в отдельные объекты внеоборотных активов (приобретение отдельных объектов ОС, поисковое бурение и разведочное бурение, проч.)	8 278 332	5 554 342	4 379 254
<b>Всего</b>	<b>285 142 766</b>	<b>184 225 223</b>	<b>130 680 311</b>

В 2012 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов составил 175 006 млн руб. (без учета НДС). Объем вложений в приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, основных средств, земельных участков, поисково-оценочное и разведочное бурение составил 12 736 млн руб. (без учета НДС).

## 7. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены: товарные знаки, патенты, исключительные права на программы ЭВМ и базы данных, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке); прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод); цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные; мультимедийные продукты и аудиовизуальные произведения.

Лицензии на геологическое изучение и на изучение и добычу полезных ископаемых (смешанные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н, с изменениями, внесенными Приказами Минфина России от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты, понесенные на этапе исследования, не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются:

- нематериальные активы, созданные работниками Компании в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Переоценка и проверка на обесценение стоимости нематериальных активов не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Лицензии на право пользования недрами в составе нематериальных активов амортизируются следующим образом:

- лицензии на добычу нефти и газа, при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке – потонным методом;
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке - потонным методом;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод) – линейным методом.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Товарные знаки	от 5 до 17 лет
Патенты	от 5 до 25 лет
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	от 2 до 6 лет
Лицензии на добычу нефти и газа *	от 9 до 60 лет
Лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия) *	от 15 до 40 лет
Прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод)	от 1 до 25 лет

\* - при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации и срок полезного использования нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации и срок полезного использования такого актива также изменяется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе инвентаризации не удастся рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации и срок полезного использования не меняется.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и срока полезного использования нематериальных активов.

В учете Общества нет объектов НМА, по которым не установлен срок полезного использования.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7 Информация о нематериальных активах

Группы объектов нематериальных активов	период	(тыс.руб.)					
		на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы всего:	2012	9 201 412	321 137	353 501	10 036	9 544 877	478 385
	2011	2 681 999	212 966	6 521 870	2 457	9 201 412	321 137
Товарные знаки	2012	6 511	1 728	1 295	38	7 768	2 452
	2011	6 816	1 333	54	359	6 511	1 728
Патенты	2012	11 312	2 742	12 852	5 356	18 808	2 080
	2011	10 834	1 678	478	-	11 312	2 742
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	2012	421 793	249 522	245 569	4 607	662 755	353 749
	2011	399 335	157 819	22 458	-	421 793	249 522
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. смешанные лицензии на изучение и добычу) *	2012	8 748 666	65 818	-	35	8 748 631	78 561
	2011	2 262 231	50 380	6 486 435	-	8 748 666	65 818
Прочие лицензии	2012	778	324	2	-	780	382
	2011	685	269	93	-	778	324
Прочие нематериальные активы	2012	12 352	1 003	93 783	-	106 135	41 161
	2011	2 098	1 487	12 352	2 098	12 352	1 003

\* - при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке

Таблица 8 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

Объекты незавершенных вложений	(тыс.руб.)		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	462 223	193 102	43 058
в том числе по видам:			
Товарные знаки	1 589	2 501	743
Патенты	382	269	580
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	455 133	117 824	25 227
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. смешанные лицензии на изучение и добычу) *	-	-	-
Прочие лицензии	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5 119	72 508	16 508

\* - при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Таблица 9 Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

(тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Всего, в т.ч.	7 138 739	6 587 888	5 862 491
Неисключительные права на программные продукты, права доступа к информационным ресурсам, товарные знаки олимпийской символики	7 138 739	6 587 888	5 862 491

Таблица 10 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

(тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Всего, в т.ч.	37 779	11	266
Товарные знаки	-	-	261
Патенты	5	5	5
Исключительные права на программ ЭВМ и базы данных	37 717	-	-
Лицензии на добычу нефти и газа	48	6	-
Прочие лицензии	9	-	-

## 8. Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитываются по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

Капитализации подлежат следующие виды затрат, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа:

- затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу);
- затраты на бурение поисковых/разведочных скважин.

Капитализированные затраты на разведку и оценку приводят к созданию поисковых активов:

- разведочные/поисково-оценочные скважины – материальные поисковые активы;
- лицензии – нематериальные поисковые активы.

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении на нем коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежат реклассификации:

- Лицензии на геологическое изучение и добычу – в состав нематериальных активов;
- Поисковые/разведочные скважины – в состав основных средств или незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин до момента готовности соответствующего объекта к использованию

Поисковые активы не амортизируются.

Не капитализируются в стоимости активов и относятся на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- затраты, понесенные на региональном этапе;
- затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисковых/разведочных скважин, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- затраты, связанные с содержанием участков недр на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию;
- затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

## 9. Результаты исследований и разработок

Затраты Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете в качестве незавершенных НИОКР при условии одновременного выполнения условий:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания объектов НИОКР;
- свое намерение и способность создать объект НИОКР и использовать;
- то, как объект НИОКР будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования объекта НИОКР;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НИОКР в ходе его разработки.

Затраты на НИОКР понесенные на этапе исследования не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под НИОКР созданными своими силами понимаются:

- НИОКР созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НИОКР возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

По окончании научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в случае получения положительного результата, затраты по незавершенным НИОКР формируют стоимость объекта НИОКР, в случае получения отрицательного результата затраты на НИОКР подлежат списанию в состав прочих расходов.

Списание стоимости объекта НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

В случае приостановления использования объекта НИОКР, расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР

Таблица 11 Наличие и движение результатов НИОКР

(тыс.руб.)

Виды НИОКР	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за отчетный период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	2012	3 869	3 708	10 360	3 869	10 360	
	2011	3 869	1 773	-	-	3 869	3 708

Таблица 12 Затраты по незавершенным НИОКР

(тыс.руб.)

Виды НИОКР	период	На предыдущую отчетную дату	Изменения за отчетный период			На отчетную дату
			Затраты за период	Списано затрат за период	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего	2012	253 744	1 094 098	63 592	10 360	1 273 890
	2011	67 779	186 319	354	-	253 744



## 10. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, к прочим внеоборотным активам относятся расходы будущих периодов. Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Таблица 13 Информация о прочих внеоборотных активах

Прочие внеоборотные активы по видам	(тыс.руб.)		
		стоимость на предыдущую отчетную дату	стоимость на отчетную дату
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего,	2012	5 356 353	4 791 993
	2011	4 047 285	5 356 353
в том числе по видам:	2012	1 415 524	1 936 412
	2011	869 487	1 415 524
Программное обеспечение	2012	2 423 863	2 026 183
	2011	2 709 574	2 423 863
Права на использование олимпийской символики	2012		
	2011		

## 11. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится следующими способами:

- нефть, строительные материалы, оборудование, запчасти, топливо, тара, хозяйственный инвентарь, инструменты, прочие материально-производственные запасы – по себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия);
- нефтепродукты – по средней себестоимости в разрезе НПЗ;
- полуфабрикаты собственного производства – по средней себестоимости в разрезе НПЗ;
- нефть и газ собственного производства – по средней себестоимости в разрезе операторов.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются по фактической стоимости, товары – по покупной стоимости.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, но на которые право собственности не перешло к покупателю, отражаются по статье «Готовая продукция и товары».

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их незначительности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

В случае, если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

- Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:
- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты;
  - либо:
  - на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал 365 дней и менее.

В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общество применяет способ оценочного резервирования.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются в конце отчетного года по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имели место обстоятельства, обусловившие снижение их текущей (рыночной) стоимости.

В бухгалтерском балансе стоимость материально-производственных запасов отражается за вычетом резерва, связанного с их обесценением. Величина резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на отчетную дату составляет 57,55 млн руб.

Таблица 14 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
<b>Всего</b>	<b>103 874 867</b>	<b>79 732 744</b>	<b>69 705 452</b>
Сырье и материалы	7 432 302	7 347 438	5 080 921
Затраты в незавершенном производстве	4 872 054	3 913 517	2 704 409
Готовая продукция и товары для перепродажи	34 585 317	28 163 955	20 940 894
Товары отгруженные	2 808 946	3 444 870	4 405 787
Таможенные платежи под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт	53 628 189	35 787 432	34 856 234
Расходы будущих периодов	548 059	1 075 532	1 717 207

## 12. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы. Результаты переоценки акций обществ, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости с отнесением сумм переоценки на добавочный капитал, в случае, если не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке, на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом результате Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что реализация таких акций не предполагается ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Однако отнесение сумм переоценки на статью добавочный капитал позволяет исключить влияние связанных с переоценкой акций доходов и расходов на финансовый результат.

В МСФО предусмотрен близкий подход, который предусматривает отражение сумм переоценки ценных бумаг в отдельной статье капитала.

Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и оценкой на 31.12.2011 долгосрочных финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость и переоценка которых относится на добавочный капитал, составила 1 077 870 тыс руб., всего за 2012 год на добавочный капитал отнесена соответствующая уценка акций в сумме

1 077 870 тыс руб. За 2011 год на добавочный капитал отнесена соответствующая дооценка акций в сумме 321 966 тыс руб. и соответствующая уценка акций в сумме 454 956 тыс руб.

При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, включается в чистую прибыль (убыток) периода в качестве прочих доходов (расходов).

Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Группы Компаний «НК «Роснефть» в целях развития производства и получения Обществом косвенной экономической выгоды, обусловленной укреплением финансового состояния Группы в целом, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Краткосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

Таблица 15 Информация о финансовых вложениях

(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На предыдущую отчетную дату	На отчетную дату
Всего	2012	927 630 528	1 025 809 904
	2011	975 914 462	927 630 528
Долгосрочные вложения - всего	2012	552 675 180	442 139 223
	2011	532 133 039	552 675 180
Пан и акции	2012	145 823 475	237 581 551
	2011	121 831 259	145 823 475
Предоставленные долгосрочные займы	2012	309 267 559	127 391 864
	2011	395 368 099	309 267 559
в т.ч. беспроцентные займы, выданные обществам, входящим в Группу компаний «НК «Роснефть»	2012	234 414 630	19 106 230
	2011	135 842 144	234 414 630
Прочие долгосрочные финансовые вложения	2012	97 584 146	77 165 808
	2011	14 933 681	97 584 146
Краткосрочные вложения - всего	2012	374 955 348	583 670 681
	2011	443 781 423	374 955 348
Предоставленные краткосрочные займы	2012	279 973 798	547 435 957
	2011	278 823 844	279 973 798
в т.ч. беспроцентные займы, выданные обществам, входящим в Группу компаний «НК «Роснефть»	2012	15 624 724	15 948 991
	2011	198 583 196	15 624 724
Депозитные вклады	2012	39 386 295	-
	2011	149 993 666	39 386 295
Векселя и облигации полученные	2012	49 727 346	29 414 897
	2011	14 221 849	49 727 346
в т.ч. беспроцентные векселя	2012	127 804	127 804
	2011	127 804	127 804
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	2012	97 693	90 212
	2011	124 143	97 693
Прочие краткосрочные финансовые вложения	2012	5 770 216	6 729 615
	2011	617 921	5 770 216

Изменение долгосрочных финансовых вложений за 2012 год с 552 675 млн руб. до 442 139 млн руб. произошло в основном за счет приобретения Обществом доли в голосующих акциях дочерних и других обществ на 92 745 млн руб., за счет погашения и реклассификации предоставленных займов на 181 876 млн руб., в основном дочерними обществами, уменьшения стоимости прочих

долгосрочных финансовых вложений на 20 419 млн руб. за счет погашения инвестиционных пасив и увеличения резерва под временное обесценение долгосрочных финансовых вложений на 1 752 млн руб.

Изменение стоимости краткосрочных финансовых вложений за 2012 год с 374 955 млн руб. до 583 671 млн руб. обусловлено в основном реклассификацией предоставленных займов на 267 462 млн руб., погашением депозитов на сумму 39 386 млн руб., изменением суммы по прочим краткосрочным финансовым вложениям на 19 361 млн руб., а также за счет увеличения резерва под временное обесценение краткосрочных финансовых вложений на 9 353 млн руб.

Таблица 16 Перечень дочерних и зависимых обществ

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2012 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акций (%)
<b>Нефтедобывающие предприятия</b>				
1	ООО «РН-Северная нефть»	6 249 936	100,00	
2	ООО «РН-Юганскнефтегаз»	14 166 170	100,00	
3	ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	2 976 488	100,00	
4	ООО «РН-Пурнефтегаз»	8 527 192	100,00	
5	ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	3 355 057	100,00	
6	ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	2 879 435	100,00	
7	ЗАО «Ванкорнефть»	1 882 003	93,96	93,96
8	ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	368 085	68,70	68,70
9	ОАО «Грознефтегаз»	43	51,00	51,00
10	ОАО «РН «Ингушнефть»	51	51,00	51,00
11	ООО «НГК «Итера»	92 803 480	51,00	
12	ООО «Компания Полярное Сияние»	288 931	50,00	
13	ОАО «Дагнефтегаз»	131 832	40,00	40,00
14	ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	7 480 493	25,94	25,94
<b>Нефтеперерабатывающие предприятия</b>				
15	ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	279 447	100,00	
16	ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	573 357	100,00	
17	ООО «РН-Приморский НПЗ»	10	100,00	
18	ЗАО «Восточная нефтехимическая компания»	576 384	100,00	100,00
19	ОАО «НК «Роснефть»- МЗ «Нефтепродукт»	108 102	65,42	87,23
<b>Предприятия нефтепродуктообеспечения</b>				
20	ООО «РН-Находканефтепродукт»	1 050 611	100,00	
21	ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	546 456	100,00	
22	ООО «РН-Туапсинефтепродукт»	2 028 708	100,00	

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2012 год

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2012 (тыс руб.)	Доли участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
23	ООО «РН-Востокнефтепродукт»	97 910	100,00	
24	ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	238 201	100,00	100,00
25	ООО «РН-Бункер»	10	100,00	
26	ООО «РН-Кемеровонефтепродукт»	10	100,00	
27	ООО «РН-Красноярскнефтепродукт»	10	100,00	
28	ООО «РН-Новосибирскнефтепродукт»	10	100,00	
29	ООО «РН-Чеченнефтепродукт»	10	100,00	
30	ООО «РН-Екатеринбургнефтепродукт»	10	100,00	
31	ООО «РН-Челябинскнефтепродукт»	10	100,00	
32	ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	100	100,00	
33	ООО «РН-Аэро»	240 010	100,00	
34	ООО «РН-Трейд»	480 010	99,9999	
35	ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	612 569	89,50	89,50
36	ОАО «НК «Роснефть» - Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	1 044 977	99,81	99,89
37	ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	113 043	83,32	90,33
38	ОАО «НК «Роснефть» - Карачаево- Черкесскнефтепродукт»	57 161	85,99	85,99
39	ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	190 953	66,67	86,97
40	ОАО «НК «Роснефть»-Алгайнефтепродукт»	51 260	64,18	64,18
41	ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	48 622	49,52	49,52
42	ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	6 676	45,38	45,38
43	ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	30	38,00	50,67
44	ООО «РН-Абхазия»	47	51,00	
45	ООО «Ю-Кубань»	9 215	49,00	
	<b>Прочие организации</b>			
	<i>Группа сахалинских проектов</i>			
46	ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	32 124	100,00	100,00
47	КОО «West Kamchatka Holding B.V.»	3 040	60,00	60,00
48	ООО «РН-Кайганнефтегаз»	4 520	100,00	
49	ЗАО «РН-Астра»	10	100,00	100,00
50	ООО «РН-Шельф-Арктика»	4 950	99,00	

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2012 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
51	ООО «Запад-Шмидт Инвест»	4 950	99,00	
52	ОАО «Роснефть-Сахалин»	110	55,00	55,00
	<i>Управление зарубежными проектами</i>			
53	ООО «РН-Иностранные проекты»	17 250 743	100,00	
54	ООО «РН-Иностранные инвестиции»	685 000	100,00	
55	ООО «РН-Эксплорейшн»	28 099	99,996	
56	КОО «Роснефть Шелл Каспизн Венчурс Лтд»	316	51,00	51,00
57	ООО «Национальный нефтяной консорциум»	3 606 754	20,00	
	<i>Группа сервисных предприятий</i>			
58	ООО «РН-Бурение»	4 611 819	100,00	
59	ООО «РН-Сервис»	1 621 305	22,5855	
60	ООО «РН-Энергонефть»	20	100	
61	ООО «РН-Пожарная безопасность»	203 461	100,00	
62	ООО «Дубнинское»	26 015 000	100,00	
63	ЗАО «РН-Мамонтово»	9 952 145	100,00	100,00
64	ООО «РН-Информ»	10	100,00	
65	ООО «РН-Учет»	10	100,00	
66	ООО «РН-Строй»	192 310	100,00	
67	ОАО «Пурнефтеотдача»	309	61,54	61,54
68	ООО ЧОП «РН-Охрана»	32 021	99,98	
69	ООО «Комсомольскнефтезаводремстрой»	30	100,00	
70	ООО «КНПЗ-Сервис»	30	100,00	
	<i>Группа финансовых институтов</i>			
71	ОАО «Всероссийский банк развития регионов»	2 758 375	84,67	84,67
72	ООО «Охабанк»	23 489	33,40	
	<i>Группа научных организаций</i>			
73	ООО «Арктический научный центр»	300 000	100,00	
74	ООО «РН-СахалинНИПИморнефть»	33 799	100,00	
75	ООО «РН-УфаниПИнефть»	77 010	100,00	
76	ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	81 751	100,00	

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2012 год

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2012 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
77	ООО «РН-КрасноярскНИПИнефть»	10	100,00	
	<i>Группа логистики и транспорта</i>			
78	КОО «Роснефть-Монголия»	76 134	100,00	
79	ЗАО «РН-Транс»	8 902 080	100,00	100,00
80	КОО «Восток Азия Транзит»	2 294	66	
81	ЗАО «Роснефтефлот»	6 170	51,00	51,00
82	ООО «ТК «Бургас-Александрополис»	374 337	33,33	
	<i>Группа прочих организаций</i>			
83	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	3 750	100,00	100,00
84	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-АМК»	10	100,00	100,00
85	ЗАО «Ордалия 2000»	820	100,00	100,00
86	ООО «ФГТ Сервис»	2 325	100,00	
87	ООО ЧОП «СКБ»	0,0001	100,00	
88	ООО «ЮКОС СНГ Инвестмент»	28 787	100,00	
89	ООО «РН-Шельф Абхазии»	96	100,00	
90	ОАО «Охинская ТЭЦ»	1 288 499	81,99	81,99
91	ООО «Вал Шатского»	264 992	85,86	
92	ООО «Восток-Энерджи»	56 100	51,00	
93	ООО «Пурсатком»	1 742	49,00	
94	ЗАО «Росшельф»	248 326	26,42	26,42
95	ЗАО «Издательство «Нефтяное хозяйство»	4	25,00	25,00
96	ЗАО «Рос&Нефть»	12	25,00	25,00
97	ООО «Санаторий «Нефтяник Кубани»	3 670 467	96,20	
	<i>Ликвидация и банкротство</i>			
98	ООО «Учет и отчетность»	0,0003	100,00	
99	ОАО «Московская газовая компания»	50	50,00	50,00
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>231 913 640</b>		

Таблица 17 Основные операции по приобретению и выбытию долгосрочных финансовых вложений

(тыс.руб.)

Перечень финансовых вложений	Фактическая стоимость финансового вложения на момент приобретения или выбытия	Доля участия, %
<b>Приобретенные финансовые вложения</b>		
ООО «НГК «ИТЕРА»	92 803 480	51,00
ОАО «РН-Влакра» (Конвертация акций ЗАО "Влакра" в акции ОАО «РН-Влакра»)	3 381 594	18,25
<b>Безвозмездно полученные финансовые вложения</b>		
ОАО «Московская Международная товарно-энергетическая биржа» (ОАО «ММТБ»)	4 871	7,69
<b>Финансовые вложения, выбывшие по причине продажи или погашения</b>		
ЗАО «Влакра»	3 381 594	50,00
ООО «Кыинско Часельское нефтегаз»	10	100
<b>Финансовые вложения, выбывшие в связи с ликвидацией</b>		
ОАО «Варуст»	13 900	60,25

В мае и в июле 2012 года ОАО «НК «Роснефть» выдала заем стороннему предприятию на общую сумму 400 млн долл. США (13 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления средств) под процентную ставку 5,5% годовых, сроком на 12 месяцев. В октябре 2012 года ОАО «НК «Роснефть» осуществила продажу займа иностранному банку за сумму, соответствующую балансовой стоимости актива на дату передачи. При этом банк и ОАО «НК «Роснефть» заключили соглашение об опционах «пут» и «колл» в отношении прав и обязанностей по договору займа. Опцион «пут» предоставляет банку право в случае неуплаты второй стороной по договору займа какой-либо суммы потребовать от ОАО «НК «Роснефть» обратного выкупа займа по номинальной стоимости с учетом процентов, начисленных, но не уплаченных до даты требования. Опцион «колл» предоставляет ОАО «НК «Роснефть» право в любой момент выкупить у банка обратно все права и обязанности по договору займа по номинальной стоимости с учетом процентов, начисленных, но не уплаченных до даты требования. Выданный стороннему предприятию заем продолжает признаваться в составе статьи «Финансовые вложения, за исключением денежных эквивалентов» в сумме 11 млрд рублей в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2012 года. Обязательства перед банком представлены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2012 в составе статьи «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» в сумме 11 млрд рублей.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату одновременного прекращения действия условий принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. В связи с тем, что исходя из условий сделки продажи займа иностранному банку затруднительно сделать вывод о прекращении, действия установленных ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» условий признания финансовых вложений, для принятия решения о выбытии финансового вложения применялись критерии прекращения признания финансовых активов, предусмотренные МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В соответствии с МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Общество должно прекратить признание финансового актива только тогда, когда:

- истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива; или
- Общество передает финансовый актив. Передача финансового актива признается состоявшейся, если Общество передает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом. Если Общество не передает и не сохраняет практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, то передача финансового актива признается состоявшейся, если Общество не сохраняет контроль над финансовым активом.

Исходя из условий сделки продажи займа ОАО «НК «Роснефть» не передало практически все риски и вознаграждения по реализованному договору займа, т.к. при неблагоприятных обстоятельствах, связанных с непогашением задолженности по договору займа, Банк имеет возможность использовать опцион «пут». При этом ОАО «НК «Роснефть» также и не сохраняет практически все риски и вознаграждения по переданному займу, т.к. при благоприятных обстоятельствах все вознаграждения по переданному договору займа будут получены Банком.

С точки зрения Международных стандартов финансовой отчетности, у Банка нет возможности свободно реализовать права и обязанности по полученному договору займа, т.к., во-первых, не существует рынка для переданного договора займа; во-вторых, Банк при продаже прав и обязанностей по договору займа должен будет включить ограничивающие условия по возможности обратного выкупа для обеспечения возможности выполнения условий имеющегося опциона «колл».

Таким образом, контроль над переданным договором займа Банку не переходит и финансовое вложение продолжает учитываться на балансе ОАО «НК «Роснефть». В этом случае Общество продолжает признавать все доходы от переданного финансового вложения и все расходы по принятым заемным средствам.



### 13. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах

Производные финансовые инструменты (деривативы) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных;
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов;
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о финансовых результатах.

Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того, какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименным статьям в зависимости от их срочности.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;
- либо:
- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

В составе производных финансовых инструментов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах, по состоянию на 31.12.2012 учтены:

- Форвардные сделки, учитываемые по справедливой стоимости: краткосрочные активы в сумме 582 379 тыс руб. и долгосрочные активы в сумме 1 660 150 тыс руб.

В результате заключения форвардных сделок у Общества появляется право обмена одной валюты на другую в согласованном объеме, по зафиксированному в момент сделки курсу в согласованную дату исполнения сделки. Таким образом, Общество может приобрести валюту, необходимого для осуществления своих обязательств и/или осуществления текущих расчетов. При этом курс купли-продажи фиксируется в момент заключения сделки, а расчеты по сделке производятся на определенную дату в будущем. Данный инструмент позволяет минимизировать курсовые риски и планировать финансовые потоки.

Оценка справедливой стоимости проведена по сопоставимым котировкам форвардных контрактов на соответствующие сроки, предоставляемым агентством Bloomberg.

- Сделки SWAP («процентный своп», «кросс-валютный своп») учитываемые по справедливой стоимости - краткосрочные активы в сумме 2 233 750 тыс руб. и краткосрочные обязательства в сумме 357 811 тыс руб.

Сделки «процентный своп» являются классическим инструментом, позволяющим осуществить хеджирование плавающей процентной ставки по кредитному портфелю. Общество может осуществить фиксирование плавающей ставки посредством сделки «процентный своп». Такая операция, с одной стороны, избавляет Общество от процентного риска, т.е. от риска неопределенности значения плавающих ставок в будущем, с другой, позволяет Обществу получить полную определенность относительно величины своих будущих процентных расходов. Оценка справедливой стоимости сделок «процентный своп» основывается на данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg по методу дисконтирования денежных потоков.

Сделки «кросс-валютного свопа» заключаются ОАО «НК «Роснефть» в целях управления валютно-процентными рисками Общества, возникающими при привлечении кредитов в валюте отличной от долларов США. Поскольку основную часть выручки Общества составляют доллары США, Обществу потребуется обменять часть валютной выручки в валюту кредита для его обслуживания. При укреплении валюты, в которой привлечен кредит, против долларов США, Обществу придется тратить больше долларовой выручки для погашения своих обязательств по такому кредиту.

Сделки представляют собой соглашение, по которому одна сторона обязуется выплатить проценты и основную сумму в одной валюте в течение определенного срока. В обмен на это она получает проценты и платежи основной суммы в другой валюте в течение того же определенного срока. Указанные сделки являются инструментом минимизации валютно-процентных рисков и широко применяются в мировой практике.

Оценка справедливой стоимости сделок «кросс-валютного свопа» основывается на данных, полученных и рассчитанных в системе Super Derivatives по методу дисконтирования денежных потоков.

#### 14. Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня:

- на начало года 52 642 млн руб.
- на конец года 42 994 млн руб.

Сумма денежных средств, ограниченных к использованию в части комиссий по заключенным Кредитным договорам составляет 335 млн руб.

#### 15. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Таблица 18 Информация о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Дебиторская задолженность – всего	2012	335 842 716	333 019 837
	2011	240 631 031	335 842 716
Долгосрочная дебиторская задолженность	2012	22 212 727	10 088 427
	2011	22 493 262	22 212 727
В том числе: Прочие дебиторы, в т.ч.	2012	22 212 727	10 088 427
	2011	22 493 262	22 212 727
Проценты по долгосрочным депозитам, займам	2012	20 313 657	6 460 332
	2011	22 195 297	20 313 657
Краткосрочная дебиторская задолженность	2012	313 629 989	322 931 410
	2011	218 137 769	313 629 989
В том числе: Покупатели и заказчики	2012	112 716 979	148 715 325
	2011	104 917 796	112 716 979
Авансы выданные	2012	19 581 085	14 707 732
	2011	12 588 432	19 581 085
Прочие дебиторы, в т.ч.	2012	181 331 925	159 508 353
	2011	100 631 541	181 331 925
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2012	17 876 291	25 118 825
	2011	20 850 138	17 876 291
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2012	41 631	-
	2011	278 437	41 631
Расчеты по договорам комиссии	2012	127 638 767	26 498 419
	2011	53 491 796	127 638 767
Проценты по депозитам, займам	2012	30 084 989	95 950 221
	2011	21 027 996	30 084 989

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2011 составляла 335 843 млн руб. За 2012 год задолженность уменьшилась на 2 823 млн руб. и составила 333 020 млн руб. на 31.12.2012 с учетом созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 2 340 млн руб. Основными причинами уменьшения дебиторской задолженности стали изменение схемы реализации экспорта нефти из ресурсов ЗАО «Ванкорнефть» (переход с экспорта нефти в рамках договора комиссии на договор купли-продажи на внутреннем рынке с последующим экспортом) и сокращение сроков возмещения затрат комитентами в рамках договоров комиссий, вследствие чего задолженность ОАО «НК «Роснефть» по договорам комиссии снизилась более чем на 100 000 млн руб.: со 127 639 млн руб. до 26 498 млн руб.

Таблица 19 Информация о кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Кредиторская задолженность	2012	190 978 173	211 561 388
	2011	163 814 315	190 978 173
Поставщики и подрядчики	2012	76 773 288	117 932 513
	2011	66 657 894	76 773 288
Задолженность перед работниками Общества	2012	1 944	1 014
	2011	2 989	1 944
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2012	32 862 447	39 015 725
	2011	29 045 771	32 862 447
Авансы полученные	2012	18 210 981	14 943 775
	2011	22 137 732	18 210 981
Прочие кредиторы	2012	63 129 513	39 668 361
	2011	45 969 929	63 129 513

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2011 составляла 190 978 млн руб. За 2012 год задолженность увеличилась на 20 583 млн руб. и составила 211 561 млн руб. на 31.12.2012. Основной причиной увеличения кредиторской задолженности стал рост задолженности перед дочерними обществами за приобретаемую нефть, операторские услуги, услуги по процессингу.

#### 16. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения выданные

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов одновременно.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2012 году, были направлены на финансирование деятельности Общества, в том числе финансирование хозяйственной деятельности, пополнение оборотных средств и т.д.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества за отчетный период, составила 26 789 млн руб. По сравнению с предыдущим годом задолженность по процентам увеличилась на 8 389 млн рублей.

Таблица 20 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31.12.2011	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	Остаток на 31.12.2012
Долгосрочные кредиты и займы	622 715 207	476 299 229	254 080 611	60 761 622	905 695 447
<i>в т.ч.</i>					
▪ <i>долгосрочные кредиты</i>	573 310 397	313 454 969	221 944 932	40 576 383	705 396 817

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2012 год

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31.12.2011	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	Остаток на 31.12.2012
▪ <i>долгосрочные займы</i>	45 020 255	129 580 701	30 651 565	24 725 912	168 675 303
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов</i>	4 384 555	2 998 545	516 091	- 4 540 673	2 326 336
▪ <i>долгосрочные векселя собственные</i>	-	9 878 471	937 612	-	8 940 859
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по вексям</i>	-	386 543	30 411	-	356 132
▪ <i>облигации собственные</i>	-	20 000 000	-	-	20 000 000
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>134 994 694</b>	<b>315 741 774</b>	<b>315 125 931</b>	<b>- 60 761 622</b>	<b>74 848 915</b>
<i>в т.ч.</i>					
▪ <i>краткосрочные кредиты</i>	5 200 000	122 931 024	120 631 024	-	7 500 000
▪ <i>краткосрочные займы</i>	64 814 683	161 517 966	166 542 203	- 24 725 912	35 064 534
▪ <i>текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>	64 555 473	-	-	- 40 576 383	23 979 090
▪ <i>текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов</i>	363 281	26 555 320	26 243 057	-	675 544
▪ <i>краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов</i>	61 257	3 320 502	594 259	4 540 673	7 328 173
▪ <i>краткосрочные векселя собственные</i>	-	1 097 608	1 097 608	-	-
▪ <i>краткосрочные проценты, начисленные по вексям</i>	-	17 780	17 780	-	-
▪ <i>проценты, начисленные по облигациям собственным (купонный доход)</i>	-	301 574	-	-	301 574

Общество осуществило 2 выпуска документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением (серия 04 и серия 05) в октябре 2012 года на общую сумму 20 млрд руб. по фиксированной купонной ставке 8,6 % годовых, сроком на 5 лет, с полугодовым периодом выплаты купона. Первая выплата купона будет осуществляться в апреле 2013 года.

24.07.2012 Общество выпустило и продало векселя в количестве 40 штук номинальной стоимостью 274 млн рублей каждый с последовательными (поквартальными) сроками погашения в течение 10 лет, с процентной ставкой 9 % годовых общей стоимостью 10 976 млн рублей.

График погашения долгосрочных векселей выданных по состоянию на 31.12.2012 приведен ниже:

	млн руб.
2013	160
2014	274
2015	1 098
2016	1 098
2017 и позже	6 311
<b>Итого долгосрочная задолженность:</b>	<b>8 941</b>

В апреле 2012 года Общество получило финансирование по двум долгосрочным необеспеченным кредитам:

- Кредит на сумму 1,05 млрд долларов США и 0,85 млрд евро (31,9 млрд руб. и 34,2 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) привлечен от синдиката иностранных банков под плавающую процентную ставку сроком на 5 лет.
- Кредит на сумму 1,0 млрд долларов США (30,4 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) привлечен от российского банка под фиксированную процентную ставку на 3 года. Кредит досрочно погашен в ноябре 2012 года.

В августе 2012 года Общество получило финансирование по двум долгосрочным необеспеченным кредитам: кредит на сумму 0,53 млрд евро (21,3 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) привлечен от синдиката иностранных банков под плавающую процентную ставку сроком на 5 лет; кредит на сумму 100 млрд руб. привлечен от российского банка под фиксированную процентную ставку со сроком погашения в 2015 году.

В четвертом квартале 2012 года Общество привлекло финансирование через размещение еврооблигаций в общей сумме 3 млрд долларов США. Облигации были размещены двумя сериями по номинальной стоимости: первый в сумме 1 млрд долларов США (30,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) с купоном 3,149% годовых и сроком обращения до марта 2017 года и второй в сумме 2 млрд долларов США (60,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) с купоном 4,199% годовых и сроком обращения до марта 2022 года. Соответствующие суммы отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной задолженности по полученным займам. Полученные средства будут направлены на общие корпоративные цели.

Так же в четвертом квартале были подписаны два кредитных договора общей суммой 16,8 млрд долл. США (511,1 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) с синдикатами иностранных банков с плавающими ставками сроком на 2 года и 5 лет. Выборку средств по этим кредитным договорам, заключенными с синдикатами иностранных банков планируется осуществить в 2013 году. Средства будут привлечены на финансирование приобретения у компании BP 50% акций ТНК-BP.

График погашения долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31.12.2012 приведен ниже:

	млн руб.
2013	24 086
2014	130 678
2015	180 496
2016	81 009
2017 и позже	507 254
<b>Итого долгосрочная задолженность:</b>	<b>923 523</b>

Часть кредитов в портфеле предоставлена без обеспечения, часть кредитов обеспечена экспортными поставками нефти.

Общая стоимость выданных обеспечений Общества на 31.12.2012 составила 82 385 млн руб., в т.ч. 1 596 млн долл. США и 208 млн евро по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Предметы залога (обеспечения)	Доля в общей сумме обеспечений, %
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	38,8
Поручительства	61,2

#### 17. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменение курса иностранных валют, в особенности доллара США, оказывает значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 21 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2012г.	30,37
2011г.	32,20
2010г.	30,48
2009г.	30,24
2008г.	29,38

Курсовые разницы по деятельности Общества за пределами территории РФ зачисленные в отчетном периоде в состав добавочного капитала составили: положительные курсовые разницы – 4,1 млн руб., отрицательные – 4,7 млн руб.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов.

Таблица 22 Объемы курсовых разниц, отнесенных в состав прочих доходов и расходов

Курсовые разницы	(тыс. руб.)	
	За 2012 год	За 2011 год
Положительная курсовая разница	205 926 096	208 406 536
Отрицательная курсовая разница	196 209 069	220 335 338

## 18. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2012 году, составили:

- налог на прибыль – 20 %;
- налог на добавленную стоимость – 18 %.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, составил 395 297 млн руб., в 2011 году - 352 450 млн руб.

Экспортная пошлина в 2012 году была начислена в сумме 864 881 млн руб., в 2011 году - 855 270 млн руб.

С 2012 года в целях уплаты налога на прибыль создана консолидированная группа налогоплательщиков, в которую вошли ОАО «НК «Роснефть» и 21 дочернее общество.

По состоянию на 31.12.2012 текущая задолженность Общества по налогам в бюджет составила 13 908 млн руб., задолженность государственных внебюджетных фондов перед Обществом составляет 11 млн руб.

Дебиторская задолженность по налогам в бюджет по состоянию на 31.12.2012 составила 25 108 млн руб., в том числе:

- по НДС, в том числе по экспортным операциям, - 17 686 млн руб.;
- по налогу на прибыль – 6 854 млн руб.
- по прочим налогам - 568 млн руб.

По сравнению с 31.12.2011 дебиторская задолженность по налогам возросла на 7 230 млн руб., в основном за счет увеличения суммы НДС, подлежащего возмещению из бюджета по итогам IV квартала 2012г., по сравнению с аналогичным периодом 2011г., а также за счет заявления к возврату из бюджета налога на прибыль за прошлые периоды, в отношении которых проводятся мероприятия налогового контроля.

В соответствии с положениями главы 14 «Налоговый контроль» Налогового кодекса РФ камеральные и выездные проверки налогоплательщиков, плательщиков взносов и налоговых агентов могут быть проведены за 3 календарных года, предшествующих году проведения проверки. Руководство Общества полагает, что расчет налоговых обязательств осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства.

## 19. Капитал

### Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2012 составил 105 981 778,17 руб. и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая.

### Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5 % уставного капитала. На 31.12.2012 резервный капитал сформирован полностью и составляет 5,29 млн руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2012 составляет 112 066 млн руб. (на 31.12.2011 добавочный капитал составлял 113 144 млн руб.). Изменение добавочного капитала произошло на сумму 1 078 млн руб., в основном, за счет переоценки акций.

### Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2012 составили 1 274 010 млн руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (1 119 286 млн руб.) составило 154 724 млн руб. или 14 %. Чистые активы Общества на 31.12.2012 превышают его уставный капитал на 1 273 904 млн руб.

### 20. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем, управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции.

Расходы на продажу распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе расходов на продажу

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Использование этой прибыли на капитальные вложения не уменьшает общий остаток по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2012 составила 927 497 млн руб., на 31.12.2011- 1 005 988 млн рублей. Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет начисленных дивидендов – 78 491 млн руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 302 501 млн рублей. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 23 Доходы и расходы Общества

	(тыс. руб.)	
	За 2011 год	За 2012 год
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)</b>	<b>2 024 941 045</b>	<b>2 595 672 292</b>
<i>В т. ч.: от продаж основного вида деятельности</i>	1 949 119 591	2 095 343 778
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	72 862 262	498 510 952
<i>посреднической деятельности</i>	2 959 192	1 817 562
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	<b>929 232 904</b>	<b>1 292 532 462</b>
<i>В т. ч.: по основному виду деятельности</i>	878 560 281	1 026 008 885
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	50 672 623	266 523 577
<i>посреднической деятельности</i>	-	-
<b>Валовая прибыль</b>	<b>1 095 708 141</b>	<b>1 303 139 830</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>780 247 154</b>	<b>1 016 641 454</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>21 273 641</b>	<b>28 564 368</b>
<b>Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа</b>	<b>9 309 369</b>	<b>13 866 463</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	<b>284 877 977</b>	<b>244 067 545</b>
<b>Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам</b>	<b>191 655</b>	<b>101 493 997</b>

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2012 год

	За 2011 год	За 2012 год
В т. ч.:		
Проценты к получению	24 139 965	77 515 765
Проценты к уплате	18 598 557	49 721 056
Доходы от участия в других организациях	4 804 888	13 480 887
Налоговые платежи	6 160 831	7 142 502
В т. ч.:		
Налог на имущество	6 033 821	6 985 795
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	105 748 564	399 962 850
В т. ч.:		
Доходы от продажи краткосрочных ценных бумаг	85 245 680	289 312 249
Переоценка справедливой стоимости ДО при вкладе в Уставный Капитал	-	85 506 389
Доход от выбытия долгосрочных ценных бумаг	-	22 463 556
Доходы от переуступки прав требования дебиторской задолженности	16 635 943	36 370
Выручка от продажи акций, долей	3 537 441	-
Доходы от продажи товарно-материальных ценностей	171 966	181 533
Доходы от продажи основных средств	50 265	2 309 059
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	104 063 035	325 328 789
В т. ч.:		
Стоимость выбывших краткосрочных ценных бумаг	85 366 251	289 800 590
Стоимость выбывших долгосрочных ценных бумаг	-	21 694 929
Расходы по переуступке прав требования дебиторской задолженности	16 580 409	7 482
Стоимость выбывших товарно-материальных ценностей	140 974	130 120
Остаточная стоимость проданных основных средств	14 393	2 012 931
Стоимость выбывших акций и долей	5 043	-
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	5 329 663	10 499 503
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	5 355 593	2 730 443
Иные прочие доходы	249 340 065	231 092 891
В том числе:		
Курсовые разницы	208 406 536	205 926 096
Возврат акциза	7 709 247	13 031 593
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	5 666 362	3 922 087
Доход от продажи-покупки валюты	4 573 601	3 106 129
Штрафы, пени, неустойки по суду	199 992	113 681
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по результатам инвентаризации	5 591	7 388
Иные прочие расходы	254 993 474	246 135 109
В том числе:		
Курсовые разницы	220 335 338	196 209 069
Расходы от продажи-покупки валюты	3 499 227	5 203 948
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	2 665 738	5 008 647
Штрафы, пени, неустойки, признанные	1 570 755	65 427



Таблица 24 Распределение затрат Общества по элементам

Показатели	(тыс. руб.)	
	За 2012 год	
Материальные затраты	1 852 558 899	
Затраты на оплату труда	8 391 387	
Отчисления на социальные нужды	2 007 826	
Амортизация	64 852 257	
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	13 866 463	
Прочие затраты	409 927 915	
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>2 351 604 747</b>	

## 21. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о прибылях и убытках справочно.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 25 Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

	(тыс. руб.)			
	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив	4 700 018	3 691 720	2 503 752	5 887 986
Отложенное налоговое обязательство	16 084 835	5 543 130	2 430 973	19 196 992
Постоянный налоговый актив	X	26 351 818	X	X
Постоянное налоговое обязательство	X	14 619 001	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет 69 112 млн руб. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного дохода (расхода) по налогу на прибыль приведены в таблице.

Таблица 26 Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль

Наименование	(тыс. руб.)			
	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Положительные постоянные разницы	X	73 095 005	X	X
Отрицательные постоянные разницы	X	131 759 090	X	X
Вычитаемые временные разницы	23 500 090	18 458 600	12 518 760	29 439 930
Налогооблагаемые временные разницы	80 424 175	27 715 650	12 154 865	95 984 960

## 22. Выплата дивидендов

### *Количество и номинальная стоимость акций*

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 105 981 778,17 руб.

### *Сумма дивидендов*

Чистая прибыль Общества за 2012 год составляет 302 501 млн руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2012 год составляет 28,54 руб./акцию.

Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям Общества за 2012 год будут предварительно определены Советом директоров Общества в I полугодии 2013 года.

По итогам работы Общества за 2011 год:

1. годовым общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 20.06.2012 (протокол б/н от 25.06.2012) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ОАО «НК «Роснефть» 36 564 млн руб., что составляет 3,45 руб. на 1 акцию;

2. внеочередным общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 30.11.2012 (протокол б/н от 05.12.2012) было принято решение дополнительно направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ОАО «НК «Роснефть» 41 928 млн руб., что составляет 4,08 руб. на 1 акцию.

По состоянию на 31.12.2012 Общество выплатило дивиденды в сумме 78 412 млн руб. Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг ОАО «НК «Роснефть», за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями в полном объеме, и лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

## 23. События после отчетной даты

В январе 2013 года ОАО «НК «Роснефть» приобрела дополнительно 20% в уставном капитале ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК») за 6 млрд руб. В результате данного приобретения доля Общества в капитале ННК составит 40%. ООО «Национальный нефтяной консорциум» осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле, реализуемого совместно с дочерним предприятием государственной нефтегазовой компании Венесуэлы – *Petróleos de Venezuela S.A.*

## 24. Условные обязательства

1. В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Обществу, в различных арбитражах, обвиняя в неисполнении обязательств по четырем займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в связи с указанными займами в совокупной сумме около 12,9 млрд рублей.

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

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

25 июня 2010 года Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Общества на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Общество не согласно с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. оно их выполнило и произвело соответствующие выплаты в отношении предъявленного Обществу иска.

Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США на дату подачи иска.

14 июня 2011 года 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 Обществу возможность обжалования. 27 июня 2012 года Апелляционный суд Англии вынес решение в пользу Общества 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. Заявление Общества в суд в отношении следующего предварительного вопроса будет рассмотрено в суде в марте 2013 года. Общество намерено приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

В 2007 г. был заявлен иск о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в Арбитражный суд г. Москвы. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 11 июля 2012 г. займы признаны недействительными. Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 15 октября 2012 г. решение суда первой инстанции оставлено без изменения. Кассационная жалоба «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» на указанные судебные акты будет рассматриваться судом 25.02.2013.

2. В 2007 году компания Glendale Group Ltd. заявила иск в суд Амстердама (Нидерланды) к ОАО «НК «Роснефть» о взыскании 3,53 млрд рублей основного долга, вексельных процентов (18 % годовых), процентов и пени, указав в качестве основания предъявленного требования 8 векселей ОАО «Юганскнефтегаз» номинальной стоимостью 3,53 млрд руб. с датой выпуска в 2003 году. ОАО «НК «Роснефть» оспаривает правомерность заявленных требований по различным основаниям. 30.08.2012 и 19.11.2012 состоялись слушания по существу, суд Амстердама определил 06.02.2013 как дату вынесения решения, однако 04.02.2013 отложил дату вынесения решения на более поздний срок без указания точной даты.

3. Компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» инициировала против ОАО «НК «Роснефть» и других соответчиков, не связанных с ОАО «НК «Роснефть», разбирательство в Окружном суде Амстердама, требуя возмещения убытков в размере до 333 млн. долл. США плюс проценты в установленном законом размере, начиная с 7 февраля 2011 г., и расходы. В данном разбирательстве компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» заявила об ущербе, якобы причиненном вынесением судом Амстердама в 2007 г. приказа об аресте счета в банке, что, как заявляет компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ», ограничило ее способность инвестировать определенные средства по своему усмотрению. 27 июня 2012 г. состоялось первое судебное заседание по этому делу. 3 октября 2012 г. ОАО «НК «Роснефть» подала возражение на иск. В этом возражении приводятся различные основания защиты, включая то, что суд надлежащим образом вынес приказ об аресте, и что компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» не понесла никаких убытков вследствие размещения своих средств на процентном счете, выбранном ею. 20 февраля 2013 г. должно быть подано ответное заявление компании «Юкос Интернешнл ЮК БВ».

4. ОАО «НК «Роснефть» также участвует в арбитражных процессах в рамках банкротства ОАО «Саханефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, стоимость приобретения задолженности по которым составляет 891,4 млн руб., на всю сумму данной задолженности создан резерв.

5. В судебном порядке оспаривается решение Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1, принятое по результатам выездной налоговой проверки ОАО «НК «Роснефть» за 2008-2009 г.г. (обжалуемая сумма 487,4 млн руб. налогов, соответствующие ей пени и штрафы). Решение по существу спора судом на дату составления отчетности не вынесено.

6. С 2006 года ОАО «НК «Роснефть» вела споры с Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 о возмещении НДС по услугам транспортировки нефти и нефтепродуктов на экспорт. Все споры завершены с положительным результатом. Сумма НДС, по которой возможен риск невозмещения налоговым органом, является незначительной.

7. В августе 2011 года Ханты-Мансийской межрайонной природоохранной прокуратурой к ОАО «НК «Роснефть» и его дочернему обществу ООО «РН-Юганскнефтегаз» солидарно предъявлены иски, связанные с невыполнением обязательств по утилизации попутного газа на пяти месторождениях ОАО «НК «Роснефть», оператором которых является ОАО «РН-Юганскнефтегаз». Исковые требования прокурора направлены на прекращение сжигания попутного нефтяного газа свыше 5% от добываемого объема. В 2011 году решениями суда 1 инстанции требования прокуратуры удовлетворены. Общество подало кассационные жалобы. Отрицательные решения суда 1 инстанции изменены – в части запрета сжигать попутный нефтяной газ отрицательные решения отменены, в части обязанности ОАО «НК «Роснефть» соблюдать условия лицензии – установлен срок исполнения, приходящийся на 2 квартал 2012 года. По ходатайству ОАО «НК «Роснефть» и ООО «РН-Юганскнефтегаз» предоставлены отсрочки исполнения судебных актов. В январе 2013 года Компанией получены постановления Межрайонного природоохранного прокурора ХМАО- Югры о возбуждении дел об административных правонарушениях по факту ненадлежащего использования попутного нефтяного газа на 10 месторождениях. Действия ОАО «НК «Роснефть» квалифицированы как неисполнение требований лицензии и нерациональное использование природных ресурсов, за которые предусмотрена административная ответственность в виде штрафа.

8. В 2012 году ООО «РН-Пурнефтегаз» и ОАО «НК «Роснефть» обратились в Арбитражный суд Ямало-Ненецкого автономного округа с иском к Компании «Ксчо Инвест Инжиниринг Гмбх» о расторжении договора подряда на строительство объектов, а также о взыскании сумм неиспользованных авансов в сумме 538,3 млн руб. Производство по делу приостановлено в связи с назначением экспертизы, решение по существу спора судом не вынесено.

9. Решением ФАС России от 19.08.2011 по делу №1 10/35-11 ОАО «НК «Роснефть», а также входящее с ним в одну группу лиц ООО «РН-Трейдинг», признаны нарушившими пункт 1 ч. 1 ст. 10 Закона о защите конкуренции путем установления и поддержания

монополю высокими оптовыми ценами на дизельное топливо и авиационный керосин в 4 квартале 2010 года на территории Российской Федерации. На основании указанного решения ФАС России привлечено ОАО «НК «Роснефть» к административной ответственности по статье 14.31 КоАП РФ в виде штрафа в размере 1 375 312 315 рублей (Постановление поступило в ОАО «НК «Роснефть» 16.01.12), который 28.02.2012 был перечислен Компанией в добровольном порядке в бюджет Российской Федерации.

10. ОАО «НК «Роснефть» вовлечено в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления деятельности. По мнению руководства ОАО «НК «Роснефть», конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Общества.

## 25. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности ОАО «НК «Роснефть» совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой

К связанным сторонам ОАО «НК «Роснефть» относят также предприятия, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (компании, контролируемые государством, а также акционеры, имеющие право распоряжаться более чем 10 и не более 20 процентами голосующих акций).

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с ОАО «НК «Роснефть»:

- дочерние общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть» по методу дочерних);
- зависимые общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть» как зависимые);
- основные владельцы (акционеры, распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций);
- организации, контролируемые государством;
- участники совместной деятельности;
- другие связанные стороны.

### Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

Таблица 27 Информация об операциях с дочерними обществами

	(тыс. руб.)	
	За 2011 год	За 2012 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	83 159 431	156 900 691
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	309 968 750	382 977 426
Доходы от сдачи имущества в аренду	62 383 756	85 143 607
Прочая реализация (в т.ч. товаров) и доходы	48 482 787	73 475 557
	<b>503 994 724</b>	<b>698 497 281</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Покупка нефти и газа	47 291 474	230 789 950
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	1 345 300	4 631 868
Логистические услуги и расходы на транспортировку	60 790 986	62 056 794
Услуги по добыче нефти и газа	162 284 427	191 040 003
Стоимость процессинга	58 359 066	68 615 580
Прочие расходы	21 409 380	52 298 070
	<b>351 480 633</b>	<b>609 432 265</b>
<b>Прочие операции</b>		
Покупка основных средств	70	45 467
Кредиты/ займы выданные	63 909 510	136 349 762
Погашение кредитов/займов выданных	147 791 524	55 949 091
Поступление краткосрочных кредитов и займов	25 546 578	24 339 088
Погашение краткосрочных кредитов и займов	21 321 722	43 214 999
Поступление долгосрочных кредитов и займов	26 611 036	37 110 201

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2012 год

	За 2011 год	За 2012 год
Погашение долгосрочных кредитов и займов	68 913 586	29 299 165
Депозиты размещенные	4 000 000	1 600 000
Депозиты погашенные	4 000 000	1 600 000
Проценты к получению	11 627 100	53 173 516
Проценты к уплате	-	5 606 697
Дивиденды полученные	3 551 453	13 456 209

Таблица 28 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

	(тыс. руб.)	
	Сальдо на 31.12.2011	Сальдо на 31.12.2012
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	12 550 204	12 626 778
Дебиторская задолженность, в т.ч.	177 791 315	195 141 576
- долгосрочная	19 197 117	50 983 715
- авансы выданные краткосрочные	27 004 056	1 964 895
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	9 002	432 258
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	707 147 502 432 413 857	873 661 223 344 270 789
	<b>897 489 021</b>	<b>1 081 429 577</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	137 145 361	134 230 063
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты) в т.ч. долгосрочные	109 892 577 45 020 254	103 668 758 77 556 232
	<b>247 037 938</b>	<b>237 898 821</b>

**Зависимые общества**

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более 20 %, но менее 50 % обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние.

Таблица 29 Информация об операциях с зависимыми обществами

	(тыс. руб.)	
	За 2011 год	За 2012 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	1 787 748	1 445 701
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	2 237 593	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	112 791	114 563
Прочие доходы	1 084 302	34 604
	<b>5 222 434</b>	<b>1 594 868</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Покупка нефти и газа	23 557 491	29 698 542
Логистические услуги и расходы на транспортировку	3 102 858	4 001 712
Расходы по аренде имущества	27 905	29 342
Прочие расходы	87 986	1 070 929
	<b>26 776 240</b>	<b>34 800 525</b>
<b>Прочие операции</b>		
Кредиты/ займы выданные	338 108	1 306 371
Погашение кредитов/займов выданных	15 219	1 128 151
Проценты к получению	546 132	582 429
Проценты к уплате		118
Дивиденды полученные	19 837	16 073

Таблица 30 Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2011	Сальдо на 31.12.2012
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	3 184 576	3 082 711
- долгосрочная	1 033 196	1 071 394
- авансы выданные краткосрочные	189 687	346 961
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	39 126	778 525
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	23 040 455 18 912 715	23 371 534 17 982 220
	<b>26 225 031</b>	<b>26 454 245</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	251 376	6 652 788
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	970	1 043
в т.ч. долгосрочные	-	970
	<b>252 346</b>	<b>6 653 831</b>

#### Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: члены Совета директоров, члены Ревизионной комиссии, Президент Компании, члены Правления, Вице-президенты, руководители самостоятельных подразделений (департаментов и управлений), а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала в 2012 году, включая заработную плату и премии, составило 6 191 150 тыс руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды.

Общество также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов в 2012 году по добровольному медицинскому страхованию составила 19 384 тыс руб., по долгосрочному добровольному страхованию составила 409 579 тыс руб.

#### Основные владельцы

Сумма дивидендов, выплаченных основному акционеру в 2011 году за 2010 год – 21 986 млн руб., в 2012 году за 2011 год – 59 983 млн руб.

#### Компании, контролируемые государством

Такими предприятиями являются бывшие подразделения РАО «ЕЭС», ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

Таблица 31 Информация об операциях с компаниями, контролируемым государством

(тыс. руб.)

	За 2011 год	За 2012 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	129 233 366	174 503 936
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	29 717 130	32 935 266
Доходы от реализации финансовых вложений	3 537 441	-
Доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	-	12 492 887
Прочие доходы	352 092	967 956
	<b>162 840 029</b>	<b>220 900 045</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Покупка нефти и газа	78 950 932	52 761 114
Логистические услуги и расходы на транспортировку	143 253 217	156 263 468

ОАО «НК «Роснефть»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»  
 за 2012 год

	За 2011 год	За 2012 год
Таможенные пошлины	832 402 488	945 608 526
Расходы по аренде имущества	666 305	704 114
Расходы при выбытии финансовых вложений	2 915 123	
Расходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	-	12 500 000
Прочие расходы	5 166 644	4 016 863
	<b>1 063 354 709</b>	<b>1 171 854 085</b>
<b>Прочие операции</b>		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	54 786 815	62 090 140
Погашение краткосрочных кредитов и займов	54 773 302	62 350 156
Поступление долгосрочных кредитов и займов		129 328 200
Погашение долгосрочных кредитов и займов	3 280 772	31 514 600
Депозиты размещенные	718 878 558	2 228 412 435
Депозиты погашенные	570 519 069	2 259 638 886
Проценты к уплате	14 771	4 199 508
Проценты к получению	7 168 490	2 382 774
Выданные гарантии и обеспечения	19 310 010	25 306 991

Таблица 32 Активы и обязательства, участвующие в операциях с компаниями, контролируемым государством (тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2011	Сальдо на 31.12.2012
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты, включая депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день	54 754 966	172 853 475
Дебиторская задолженность, в т.ч.	20 953 158	21 637 443
- долгосрочная дебиторская задолженность	79 274	-
- авансы выданные краткосрочные	8 488 278	9 496 187
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	55 826	310 727
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	34 406 744	21 514 565
	3 520 449	2 401 581
	<b>110 114 868</b>	<b>216 005 483</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	5 440 917	15 023 286
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	-	100 118 033
	<b>5 440 917</b>	<b>115 141 319</b>

**Участники совместной деятельности**

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ОАО «НК Роснефть» за период 2011-2012 годы, отсутствуют.

**Прочие связанные стороны**

В группу «Прочие связанные стороны» включены негосударственный пенсионный фонд и страховые компании, действующие в интересах работников Общества, и прочие общества.

Таблица 33 Информация об операциях с прочими связанными сторонами (тыс. руб.)

	За 2011 год	За 2012 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Реализация нефти и газа	285 328	227 439
Прочие доходы		72 181
	<b>285 328</b>	<b>299 621</b>

	За 2011 год	За 2012 год
<b>Затраты и расходы</b>		
Расходы на страхование	1 382 151	915 219
Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	286 861	311 080
	<b>1 669 012</b>	<b>1 226 299</b>
<b>Прочие операции</b>		
Займы выданные		93 240
Проценты к получению		210

Таблица 34 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2011	Сальдо на 31.12.2012
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	19 744
- авансы выданные краткосрочные		25
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные		93 240
	-	-
		<b>112 984</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность краткосрочная	791	250
	<b>791</b>	<b>250</b>

ОАО «НК «Роснефть» за отчетный период использовало в основном денежную форму расчетов со связанными сторонами.

## 26. Показатели по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» при выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Таблица 35 Информация по сегментам

(тыс.руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный год		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Нефть	1 646 322 389	1 437 140 853	209 181 536
Газ	23 947 176	-	23 947 176
Нефтепродукты	806 700 972	442 754 716	363 946 256
Прочие продажи	118 701 755	-	118 701 755
<b>Всего:</b>	<b>2 595 672 292</b>	<b>1 879 895 569</b>	<b>715 776 723</b>

В статью «Прочие продажи» вошли: продажа материалов, основных средств, доходы от сдачи в аренду основных средств и др.

## 27. Прочие аспекты деятельности Общества

### Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.



*Страхование*

Общество продолжает осуществлять страхование имущества, автотранспортных средств, грузов, транспортировки, строительно-монтажных работ и ответственности должностных лиц.

*Энергетические ресурсы*

Данные о совокупных затратах по использованным в течение 2012 года энергетическим ресурсам<sup>1</sup>.

Таблица 36 Данные по использованным ресурсам

(тыс. руб.)

№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма
1	Электрическая энергия	25 255
2	Тепловая энергия	3 551

Президент ОАО «НК «Роснефть»



И.И. Сечин

Генеральный директор ООО «РН-Учет»  
(Договор от 29.12.2012 №0001012/FR11Д)

В.А. Сурков

08 февраля 2013 г.

<sup>1</sup> Требование статьи 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ». В соответствии со статьей 2 № 261-ФЗ энергетический ресурс - носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).

**Бухгалтерский баланс  
На 30 июня 2013 года**

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
30	07	2013
00044428		
7706107510		
11.10.11 23.20 11.10.2 63.40		
60.30.11 51.70 74.14		
47	41	
384		

Организация ОАО "НК "Роснефть" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Промышленность по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	9 573 334	9 528 715	9 073 377
	Результаты исследований и разработок	1120	1 432 775	1 284 250	253 905
	Нематериальные поисковые активы	1130	35 616 756	28 960 090	34 783 222
	Материальные поисковые активы	1140	6 159 913	5 138 375	4 884 176
	Основные средства	1150	752 111 138	715 758 315	573 182 520
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2 166 885 975	424 432 357	319 035 452
	Отложенные налоговые активы	1180	8 008 906	6 544 891	5 406 577
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 060 654	4 791 993	5 356 353
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2 983 849 451</b>	<b>1 196 438 986</b>	<b>951 975 582</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	58 795 533	50 246 678	43 945 312
	<i>в том числе:</i>				
	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	9 771 480	7 432 302	7 347 438
	<i>затраты в незавершенном производстве (издержки обращения)</i>	1212	5 965 113	4 872 054	3 913 517
	<i>готовая продукция и товары</i>	1213	42 414 040	37 394 263	31 608 825
	<i>расходы будущих периодов</i>	1215	644 900	548 059	1 075 532
	<i>прочие запасы и затраты</i>	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	25 999 796	20 034 996	17 660 321
	Дебиторская задолженность	1230	442 081 459	418 546 528	621 048 304
	<i>в том числе:</i>				
	<i>дебиторская задолженность по платежам по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты</i>	1231	400 970 965	390 751 235	365 195 849
	<i>Дебиторская задолженность по платежам по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	41 110 494	27 795 293	255 852 455
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	448 887 247	569 479 045	359 176 920
	Краткосрочные производные финансовые	1241	62 879	2 816 129	104 637
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	130 142	1 660 150	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	243 395 375	233 428 067	102 020 000
	Прочие оборотные активы	1260	6 742	8 554	-
	<i>в том числе:</i>				
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда</i>	1261	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 219 359 173</b>	<b>1 296 220 147</b>	<b>1 143 955 494</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>4 203 208 624</b>	<b>2 492 659 133</b>	<b>2 095 931 076</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 982	105 982	105 982
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(68 216 969)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	15	15	15
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 276 985	113 276 492	113 277 035
	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 140 572 185	1 229 442 985	1 006 561 303
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 253 960 466</b>	<b>1 274 613 804</b>	<b>1 119 949 634</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	1 805 361 293	905 695 447	622 715 207
	Отложенные налоговые обязательства	1420	29 955 579	19 196 992	16 084 835
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	405 191	-	-
	Прочие обязательства	1450	257 987 726	-	1 577 155
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 093 709 789</b>	<b>924 892 439</b>	<b>640 377 197</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	468 235 129	74 848 915	134 994 694
	Кредиторская задолженность	1520	284 703 618	211 561 388	190 978 173
	<i>в том числе:</i>				
	<i>поставщики и подрядчики</i>	1521	200 861 364	117 932 513	76 773 288
	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1522	795 011	1 014	1 944
	<i>задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	1523	48 081	506	84
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1524	27 652 044	39 015 219	32 862 363
	<i>прочие кредиторы</i>	1525	55 347 118	54 612 136	81 340 494
	Доходы будущих периодов	1530	52 444	53 430	43 342
	Оценочные обязательства	1540	10 773 006	6 159 267	5 598 221
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	6 284 649	357 811	3 889 237
	Прочие обязательства	1550	85 489 523	172 079	100 578
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>855 538 369</b>	<b>293 152 890</b>	<b>335 604 245</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>4 203 208 624</b>	<b>2 492 659 133</b>	<b>2 095 931 076</b>

Вице-президент по экономике и финансам  
ОАО "НК "Роснефть"  
(Доверенность № ИС-306/Д от 08.04.2013)



С.И.Славинский

Генеральный директор ООО "РН-Учет"  
(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1JD)

В.А.Сурков

**Отчет о финансовых результатах  
За Январь-Июнь 2013**

Форма по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "НК "Роснефть"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Промышленность  
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество  
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2013	07	30
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
60.30.11	51.70	74.14
47		41
384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Июнь	За Январь-Июнь
			2013	2012
	Выручка	2110	1 446 153 069	1 258 254 479
	Себестоимость продаж	2120	(794 055 770)	(623 181 002)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>652 097 299</b>	<b>635 073 477</b>
	Коммерческие расходы	2210	(555 340 186)	(514 405 085)
	Управленческие расходы	2220	(16 427 909)	(13 650 534)
	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2230	(4 079 497)	(6 908 794)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>76 249 707</b>	<b>100 109 064</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	21 025 658	12 606 776
	Проценты к получению	2320	28 852 667	12 231 667
	Проценты к уплате	2330	(26 737 715)	(11 875 128)
	Доходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2331	43 210 852	132 078 793
	Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2332	(44 903 617)	(132 229 398)
	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	3 165 607	1 882 504
	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	(13 873 119)	(403 597)
	Налоговые платежи	2335	(3 931 148)	(3 601 230)
	Прочие доходы	2340	90 132 607	130 592 702
	Прочие расходы	2350	(177 018 032)	(160 535 498)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>(3 826 533)</b>	<b>80 856 655</b>
	Текущий налог на прибыль	2410	2 628 682	(18 369 139)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(405 618)	(1 573 445)
	Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды	2425	6 936 954	685 887
	Налог на вмененный доход	2426	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(10 758 587)	(528 314)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 464 015	986 298
	Прочее	2460	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(3 555 469)</b>	<b>63 631 387</b>

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Июнь	За Январь-Июнь
			2013	2012
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>(3 555 469)</b>	<b>63 631 387</b>



**Вице-президент по экономике и финансам  
ОАО "НК "Роснефть"**

(Доверенность № ИС-306/Д от 08.04.2013)

\_\_\_\_\_  
**С.И.Славинский**

**Генеральный директор ООО "РН-Учет"**

(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1JD)

\_\_\_\_\_  
**В.А.Сурков**