

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**

Форма по ОКУД
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		

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
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
	Итого по разделу I	1100	1 185 022 986	1 041 819 291	1 023 903 638
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
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			
	Итого по разделу II	1200	910 315 766	877 364 320	644 873 991
	БАЛАНС	1600	2 095 338 752	1 919 183 611	1 668 777 629

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
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		
	Итого по разделу III	1300	1 119 357 310	911 893 416	745 099 634
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
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
	Итого по разделу IV	1400	640 377 197	604 415 456	540 546 525
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
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
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1545	3 889 237	5 825 858	641
	Прочие обязательства	1550	100 578	93 956	66 152
	Итого по разделу V	1500	335 604 245	402 874 739	383 131 470
	БАЛАНС	1700	2 095 338 752	1 919 183 611	1 668 777 629

Президент ОАО "НК "Роснефть"

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

"10" февраля 2012 г.



Э.Ю. Худайнатов

В.А. Сурков

**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 ОКПП/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)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	442 898 955	398 287 788
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	Прибыль (убыток) от продаж	2200	284 967 652	251 255 633
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)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	285 159 347	236 083 286
	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	Чистая прибыль (убыток)	2400	236 819 474	191 050 576

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
			2011 г.	2010 г.
	СПРАВОЧНО			
	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"

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

"10" февраля 2012 г.



Э.Ю. Худайнатов

В.А. Сурков

Отчет об изменениях капитала
за 2011 год

Организация ОАО "НК "Роснефть"
Идентификационный номер налогоплательщика _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____

Вид экономической деятельности Промышленность
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество

по ОКВЭД _____
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
<u>За 2010 г.</u>							
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
<u>За 2011 г.</u>							
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

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

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	0004428
ИНН	7706107510
по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40
по ОКОПФ/ОКФС	60.30.11 51.70 74.14
по ОКЕИ	47 / 41
	384

Наименование показателя	Код строки	за 2011 год	за 2010 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 149 863 456	1 580 880 096
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
Направлено денежных средств - всего	4120	(1 974 125 475)	(1 349 549 065)
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)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	175 737 981	231 331 031
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	328 990 018	163 157 958
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
Платежи - всего	4220	(430 055 492)	(323 687 402)
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)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(101 065 474)	(160 529 444)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	232 020 935	293 761 916
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
Платежи - всего	4320	(311 288 350)	(295 995 963)
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)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(79 267 415)	(2 234 047)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(4 594 908)	68 567 540
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	104 782 655	38 721 043
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	102 019 986	104 782 655
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),
Вице-президент Российской академии наук |
| 2. | Костин Андрей Леонидович | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть»,
Президент - Председатель Правления ОАО Банк ВТБ |
| 3. | Шишин Сергей Владимирович | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с
10.06.2011),
Старший вице-президент ОАО Банк ВТБ |
| 4. | Рудлофф Ханс - Йорг | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с
10.06.2011),
Председатель Правления банка Barclays Capital |
| 5. | Богданов Владимир Леонидович | Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть»,
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.	Гиладев 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, Bainunah 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-Сальмского 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 платежи по которой ожидаются 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
Всего			-3 772 952			-4 774 220	

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
Всего			-3 772 952			-4 774 220	

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, завершённые 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
Всего	189 109 399	135 716 723	89 190 870

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
В том числе по видам:			
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
Всего, в т.ч.	6 587 888	5 862 491	5 654 578
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
Всего, в т.ч.	5	266	-
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:				
Программное обеспечение	869 487	1 100 009	1 415 524	869 487
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
Всего	79 732 744	69 705 452	55 865 615
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

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

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 (%)
Нефтедобывающие предприятия				
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
	Нефтеперерабатывающие предприятия			
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
	Предприятия нефтепродуктообеспечения			
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 акций (%)
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	
	Прочие организации			
	<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	

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 (%)
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
	ВСЕГО:	142 505 663		

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, %
Приобретенные финансовые вложения		
Акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	3 537 441	0,96
Созданные (сформированные) финансовые вложения		
Акции ОАО «РН «Ингнефть»	51	51
Доля в уставном капитале ООО «Арктический научный центр»	300 000	100
Финансовые вложения, выбывшие по причине продажи или погашения		
Доля в уставном капитале ООО «РН-Энерго»	5 043	100
Финансовые вложения, выбывшие в связи с ликвидацией		
Доля в уставном капитале ООО «Каспийл»	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 обязательства 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
Краткосрочные кредиты и займы	230 144 771	220 738 827	264 078 454	-51 810 450	134 994 694
<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
Итого долгосрочная задолженность:	682 886

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) ¹	1 061 306 372	1 372 129 955
<i>В т. ч.: от продаж основного вида деятельности</i>	1 012 914 498	1 310 797 862
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	46 073 280	58 372 901
<i>посреднической деятельности</i>	2 318 594	2 959 192

¹ 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
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	663 018 584	929 231 000
<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>	-	-
Валовая прибыль	398 287 788	442 898 955
Коммерческие расходы	126 387 002	125 801 575
Управленческие расходы	14 703 694	22 820 359
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	5 941 459	9 309 369
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	251 255 633	284 967 652
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(15 172 347)	191 695
<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
В том числе:		
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
Итого по элементам затрат	1 087 162 303

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 корректировку 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 уплату 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 Групп 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 Групп 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 Групп 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 Групп 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 несущественной.

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 1 инстанции требования прокуратуры удовлетворены. Компания подала кассационные жалобы. Отрицательные решения суда 1 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 1-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 монополично 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» относит также предприятия, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (компания, 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
Выручка от реализации и прочие доходы		
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
	410 312 372	503 994 724
Затраты и расходы		
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
	293 434 966	351 480 633
Прочие операции		
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
Активы		
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
	897 408 180	897 489 021

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

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
Обязательства		
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
	265 595 418	247 037 938

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
Выручка от реализации и прочие доходы		
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
	7 109 139	5 222 434
Затраты и расходы		
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
	15 843 217	26 776 240
Прочие операции		
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
Активы		
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
	25 488 151	26 225 031
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	509 190	251 376
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	970	970
в т.ч. долгосрочные	-	-
	510 160	252 346

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, контролируемыми государством

	(тыс. руб.)	
	За 2010 год	За 2011 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
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
	70 410 049	162 840 029
Затраты и расходы		
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
	682 542 219	1 064 736 860
Прочие операции		
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
Активы		
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
	244 273 121	110 114 868
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	5 930 067	5 440 917
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	3 353 532	-
	9 283 599	5 440 917

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

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

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
Активы		
Дебиторская задолженность	82	-
	82	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	141	791
	141	791

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
Всего:	1 372 129 955	829 985 885	542 144 070

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 ресурсам².

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.

² 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).

