

Приложение 1: Бухгалтерская отчетность Открытого акционерного общества ОАО «НК «Роснефть», подготовленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности, за отчетные годы: 2011, 20012, 2013, а также за 9 месяцев 2014 года



Развитие бизнес-систем (РБС)
Член Crowe Horwath International

Развитие бизнес-систем (РБС)
Член Crowe Horwath International

127018, Россия, Москва
ул. Суцеский вал, 5/3
Тел. +7 495 967 6838
Тел. +7 495 956 6850
Факс +7 495 967 6843
www.rbsys.ru

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**

Деятельность ЗАО «АКГ «РБС» сертифицирована в соответствии со стандартом ISO 9001:2008

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. Суцневский 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		Коды		
Дата (число, месяц, год)		10	02	2012
Организация <u>ОАО "НК "Роснефть"</u>		0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		00044428		
Вид экономической деятельности		7706107510		
деятельности <u>Промышленность</u>		11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
Организационно-правовая форма/форма собственности		60.30.11 51.70 74.14		
<u>Открытое акционерное общество</u>		47	41	
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>		384		
Местонахождение (адрес) <u>115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1</u>				

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 по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты</i>	1231	313 629 989	218 137 769	165 886 911
	<i>Дебиторская задолженность 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
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1545	3 889 237	5 825 858	641
12	Прочие обязательства	1550	100 578	93 956	66 152
	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"



Э.Ю. Худайнатов

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

В.А. Сурков

"10" февраля 2012 г.

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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

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		

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

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"



[Signature] Э.Ю. Худайнатов

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

[Signature] В.А. Сурков

"10" февраля 2012 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2011 год

Организация	ОАО "НК "Роснефть"	Дата (число, месяц, год)	02	2012
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710003	
Вид экономической деятельности	Промышленность	по ОКПО	00044428	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество	ИНН	7706107510	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14	
		по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	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
За 2010 г.							
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
За 2011 г.							
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.

		Коды			
Форма по ОКУД		0710004			
Дата (число, месяц, год)		10.02.2012			
	по ОКПО	00044428			
	ИНН	7706107510			
	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40			
	по ОКПОФ/ОКФС	60.30.11 61.70 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"

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

(Договор от 01.01.2012 № 0001011/3473Д)

10 февраля 2012 г



Э.Ю.Худайнатов

В.А.Сурков

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» |

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

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.

Едиличный исполнительный орган Общества:

Едиличным 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.	Гиляев 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 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. Приполяная, 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;

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

- 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, Онлодоминского 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 учете, 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

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

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 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

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

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	631 830 447	803 120 090	-4 613 123	798 506 967
			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)			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)	
Отложенные налоговые обязательства	1420	9 998 725	-24 836	9 973 889	14 211 231	-161 097	14 050 134
			В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых обязательств			В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых обязательств	
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	66 152	-66 152	-	93 956	-93 956	-
			Перевод задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов из стр. 630 в стр. 1550 "Прочие обязательства"			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.

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

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 и 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 общеприятных 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.

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

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

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

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

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

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

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

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

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

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

Таблица 3 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства, всего	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.

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

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

Объекты незавершенных вложений	(тыс.руб.)		
	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

Стоимость по группам нематериальных активов	(тыс.руб.)		
	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

Стоимость по группам нематериальных активов	(тыс.руб.)		
	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

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

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.

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

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

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

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

22

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, не 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 акциях (%)
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 акций (%)
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- Черкескнефтепродукт»	57 161	85,99	85,99
38	ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	190 953	66,67	86,97
39	ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	51 260	64,18	78,59

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

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2011 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
40	ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	48 622	49,52	49,52
41	ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	6 676	45,38	45,38
42	ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	30	38,00	50,67
43	ООО «РН-Абхазия»	47	51,00	
44	ООО «Ю-Кубань»	9 215	49,00	
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 Каспизн 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	

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 (%)
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 «Бургаз-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 обязательств в размере 325 413 тыс руб. Справедливая стоимость опционов по каждой из сделок была определена на основе модели Блэка-Шоулза, реализованной в программном информационном комплексе, предоставляемом агентством Bloomberg.

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

13. Денежные средства

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

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

Ограничений на использование денежных средств Общества на 31.12.2011 нет.

14. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

Таблица 19 Информация о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

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

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

Таблица 20 Информация о кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

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

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

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

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

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

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

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

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества за отчетный период, составила 13 400 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>					
▪ <i>краткосрочные кредиты</i>	-	112 412 720	107 212 720	-	5 200 000
▪ <i>краткосрочные займы</i>	141 245 221	89 800 993	134 913 407	-31 318 124	64 814 683
▪ <i>текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>	85 047 799	-	-	-20 492 326	64 555 473
▪ <i>текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов</i>	3 745 618	18 416 017	21 798 354	-	363 281
▪ <i>краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов</i>	59 259	109 097	107 099	-	61 257
▪ <i>краткосрочные векселя собственные</i>	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
▪ <i>задолженность по налогам и сборам (реструктурированная)</i>	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

(тыс. руб.)

Курсовые разницы	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 руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- начисленных дивидендов – 29 251 млн руб.
- невостребованных 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

40

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

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

Таблица 26 Распределение затрат Общества по элементам

(тыс. руб.)

Показатели	За 2011 год
Материальные затраты	656 461 159
Затраты на оплату труда	5 858 645
Отчисления на социальные нужды	490 389
Амортизация	47 379 650
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	9 309 369
Прочие затраты	367 663 091
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

СТРАНИЦА 30 ИЗ 37

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

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

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

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

21. Выплата дивидендов

Количество и номинальная стоимость акций

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

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

Сумма дивидендов

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

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

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

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

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

согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Компании возможность обжалования. 5 июля 2011 г. Компания подала уведомление об обжаловании, а тезисное изложение её апелляционной жалобы было представлено 19 июля 2011 г. Слушание в английском Апелляционном Суде назначено на март 2012 года. Как только решение по апелляционной жалобе Компании будет вынесено, будет утвержден график рассмотрения дела по существу. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

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

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

3. В настоящее время Обществом ведутся судебные споры по обжалованию решений налогового органа об отказе в возмещении НДС, сумма в спорах является 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» относят также предприятия, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (компании, контролируемые государством, а также акционеры, имеющие право распоряжаться более чем 10 и не более 20 процентами голосующих акций).

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

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

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

Дочерние общества

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

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, контролируемые государством

	За 2010 год	За 2011 год
(тыс. руб.)		
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

(тыс.руб.)

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

(тыс. руб.)

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).

49



Развитие бизнес-систем (РБС)
Член Crowe Horwath International

Развитие бизнес-систем (РБС)

Член Crowe Horwath International

127018, Россия, Москва
ул. Суцеский вал, 5/3
Тел. +7 495 967 6838
Тел. +7 495 958 6850
Факс +7 495 967 6843
www.rbsys.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ЗАО «АКГ «РБС»

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

ОАО «НК «Роснефть»

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

**МОСКВА
2013**

Деятельность ЗАО «АКГ «РБС» сертифицирована в соответствии со стандартом ISO 9001:2008

АКЦИОНЕРАМ

открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

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

Сокращенное наименование: ОАО «НК «Роснефть».

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

Государственный регистрационный номер: 1027700043502.

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

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

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

Сокращенное наименование: ЗАО «АКГ «РБС».

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

Государственный регистрационный номер: 1027739153430.

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

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

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

Членство в международных ассоциациях аудиторских и консалтинговых фирм:

- Полноправный член сети Crowe Horwath International.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

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

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

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

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

МНЕНИЕ

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

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

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

«08» февраля 2013 г.

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



Р.Н. Ракшаев

**Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2012 года**

Организация <u>ОАО "НК "Роснефть"</u>	по ОКПО	00044428		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510		
Вид экономической деятельности <u>Промышленность</u>	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Открытое акционерное общество</u>	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1</u>				

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

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

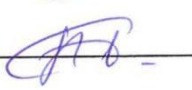
Президент ОАО "НК "Роснефть"

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

"08" февраля 2013 г.



 И.И. Сечин

 В.А. Сурков

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 год**

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

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

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

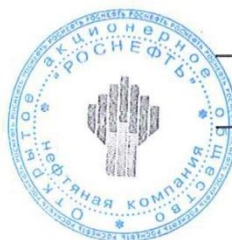
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
			2012	2011
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный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

Президент ОАО "НК "Роснефть"

Генеральный директор ООО "РН-Учет"

(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1JD)

"08" февраля 2013 г.



И.И. Сечин

В.А. Сурков

8

Отчет об изменениях капитала
за 2012 год

Организация	ОАО "НК "Роснефть"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	0710003		
Вид экономической деятельности	Промышленность		ИНН	08	02	2013
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество		по ОКВЭД	00044428		
Единица измерения: тыс. руб.			ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	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 2010 г.	3100	105 982	-	113 275 168	5 299	798 464 898	911 851 347
За 2011 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	330 639	-	236 773 807	237 104 446
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	236 747 308	236 747 308
переоценка имущества	3212	x	-	321 966	x	-	321 966
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	-	8 673	x	26 499	35 172
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(461 747)	-	(29 250 971)	(29 712 718)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	-	(454 955)	x	-	(454 955)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	-	(6 792)	x	-	(6 792)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(29 250 971)	(29 250 971)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3200	105 982	-	113 144 060	5 299	1 005 987 734	1 119 243 075
За 2012 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	4 141	-	302 500 630	302 504 771
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	302 500 630	302 500 630
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	4 141	x	-	4 141
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(68 216 969)	(1 082 554)	-	(78 491 424)	(147 790 947)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(1 077 870)	x	-	(1 077 870)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(4 684)	x	-	(4 684)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	(68 216 969)	-	x	-	(68 216 969)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(78 491 424)	(78 491 424)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3300	105 982	(68 216 969)	112 065 647	5 299	1 229 996 940	1 273 956 899

9

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

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

3. Чистые активы

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

Президент ОАО "НК "Роснефть"



(подпись)

И.И. Сечин

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

(подпись)

В.А. Сурков

" 08 " февраля 20 13 г.

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

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

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	08.02.2013
по ОКПО	00044428
ИНН	7706107510
по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14
по ОКОПФ/ОКФС	47 / 41
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	за 2012 год	за 2011 год
Денежные потоки от текущих операций	4110	2 744 433 447	2 149 863 456
Поступления - всего			
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 323 730 232	1 866 096 520
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	72 922 138	55 774 420
от перепродажи финансовых вложений	4113	10 120 384	
прочие поступления	4119	337 660 693	227 992 516
Направлено денежных средств - всего	4120	(2 442 952 875)	(1 974 125 475)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 837 129 276)	(1 474 642 720)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 764 786)	(7 844 592)
процентов по долговым обязательствам	4123	(27 283 748)	(21 507 392)
на расчеты по налогу на прибыль	4124	(83 446 302)	(62 499 319)
на расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4125	(407 134 042)	(360 735 656)
на прочие платежи	4129	(74 194 721)	(46 895 796)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	301 480 572	175 737 981
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	170 838 953	328 990 018
Поступления - всего			
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 724 595	50 146
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	17 795 531	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	117 528 243	311 174 050
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	19 021 910	17 695 622
прочие поступления	4219	13 768 674	70 200
Платежи - всего	4220	(423 330 922)	(430 055 492)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(208 475 183)	(166 307 168)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(8 173 406)	(2 017 070)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(161 671 752)	(224 763 921)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229	(45 010 581)	(36 967 333)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(252 491 969)	(101 065 474)
Денежные потоки от финансовых операций	4310	523 087 621	232 020 935
Поступления - всего			
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	503 052 507	231 986 641
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	19 997 000	
прочие поступления	4319	38 114	34 294
Платежи - всего	4320	(436 236 136)	(311 288 360)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(68 256 357)	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(76 244 161)	(28 403 624)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(288 398 136)	(279 642 445)
прочие платежи	4329	(3 337 482)	(3 242 281)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	86 851 485	(79 267 415)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	135 840 088	(4 594 908)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	102 019 986	104 782 655
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	233 428 053	102 019 986
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4 432 021)	1 832 239

Президент ОАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"

В.А. Сурков

(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1JD)

"08" февраля 2013 г.



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

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

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

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

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

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

Юридический адрес Общества (место нахождения)

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

Органы управления Общества

Общее собрание акционеров Общества

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

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

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

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

Совет директоров Общества

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

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

Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», осуществлявший свои полномочия в период с 01.01.2012 по 31.12.2012, избран 13.09.2011, 20.06.2012 и 30.11.2012 решениями общих собраний акционеров Общества, протоколы б/н.

В Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31.12.2012 входят:

- | | | |
|----|--------------------------------|---|
| 1. | Некипелов Александр Дмитриевич | Председатель Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011),
Вице-президент Российской академии наук |
| 2. | Лаверов Николай Павлович | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с
20.06.2012),
Вице-президент Российской академии наук |
| 3. | Рудлофф Ханс - Йорг | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с
13.09.2011),
Председатель Barclays Investment Bank |
| 4. | Шишин Сергей Владимирович | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с
13.09.2011),
Старший вице-президент ОАО Банк ВТБ |

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
за 2012 год

5.	Варниг Маттиас	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011), Управляющий директор Норд Стрим АГ (Швейцария)
6.	Кузовлев Михаил Валерьевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2012), Президент, Председатель Правления ОАО «Банк Москвы»
7.	Сечин Игорь Иванович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 30.11.2012), Президент, Председатель Правления ОАО «НК «Роснефть»
8.	Шугаев Дмитрий Евгеньевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011), Заместитель генерального директора ГК "Ростехнологии"
9.	Щербович Илья Викторович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2012), Президент группы компаний United Capital Partners

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

Решением годового общего собрания акционеров 20.06.2012 (протокол б/н) было утверждено вознаграждение путем передачи пакета акций ОАО «НК «Роснефть» следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Некипелову Александру Дмитриевичу – 28 944 штук; Костину Андрею Леонидовичу – 26 925 штук; Рудлоффу Хансу-Йоргу – 26 925 штук; Шишину Сергею Владимировичу – 24 906 штук; Токареву Николаю Петровичу – 22 213 штук; Шугаеву Дмитрию Евгеньевичу – 22 213 штук; Богданову Владимиру Леонидовичу – 17 408 штук; Варнигу Маттиасу – 16 260 штук.

Обязательство Общества по выплате указанным членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» вознаграждения за период выполнения ими своих обязанностей путем передачи им акций Общества по состоянию на 31.12.2012 исполнено.

Едиличный исполнительный орган Общества:

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

С 24 мая 2012 года решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» Президентом Общества назначен Сечин Игорь Иванович (протокол Совета директоров № 22 от 23.05.2012)

Коллегиальный исполнительный орган Общества:

Коллегиальным исполнительным органом Общества на основании Устава является Правление.
 В состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2012 входят:

1.	Сечин Игорь Иванович	Президент, Председатель Правления ОАО «НК «Роснефть»
2.	Худайнатов Эдуард Юрьевич	Первый вице-президент, заместитель Председателя Правления ОАО «НК «Роснефть»
3.	Авдеев Дмитрий Викторович	Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»
4.	Гиляев Гани Гайсинович	Член Правления ОАО «НК «Роснефть»
5.	Каланда Лариса Вячеславовна	Статс-секретарь – вице-президент ОАО «НК «Роснефть»
6.	Касимиро Дидье	Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»
7.	Лазарев Петр Иванович	Финансовый директор ОАО «НК «Роснефть»
8.	Мухитов Нанль Мансурович	Вице-президент – руководитель Службы безопасности ОАО «НК «Роснефть»
9.	Павлов Игорь Владимирович	Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»
10.	Рунье Зелько	Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»

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

Решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (протокол № 25 от 09.06.2012) увеличен количественный состав Правления с 5 до 11 членов. Новыми членами Правления назначены с 09.06.2012 г. Авдеев Д.В., Касмиро Д., Мухитов Н.М., Павлов И.В. и Перепелкин А.Ю.

Решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (протокол № 1 от 30.11.2012 г.) досрочно прекращены с 30.11.2012 г. полномочия члена Правления А.Ю. Перепелкина и назначен членом Правления Зелько Рунь.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

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

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

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2012 входят:

- | | | |
|----|------------------------------|---|
| 1. | Нозадзе Георгий Автандилович | Заместитель директора Департамента государственного регулирования тарифов, инфраструктурных реформ и энергоэффективности Минэкономразвития России |
| 2. | Литвина Елена Юрьевна | Начальник отдела корпоративного управления Управления инновационных корпоративных технологий и организаций промышленного комплекса Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) |
| 3. | Пахомов Сергей Александрович | Заместитель руководителя Главного контрольного управления города Москвы |
| 4. | Фисенко Татьяна Владимировна | Директор Департамента бюджетного планирования и учета Минэнерго России |
| 5. | Югов Александр Сергеевич | Начальник Управления инфраструктурных отраслей и организаций военно-промышленного комплекса Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) |

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

Структура уставного капитала Общества

По состоянию на 31.12.2012 владельцами акций ОАО «НК «Роснефть» являлись:

- владельцем 7 965 816 383 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 75,16 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ»;
- номинальным держателем 1 079 159 409 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 10,18% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «Сбербанк России»;
- владельцем 1 038 671 642 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 9,8% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ООО «РН-Развитие»;
- владельцами и номинальными держателями 139 741 822 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 1,32% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись прочие юридические лица, владеющие менее 1% акций;
- владельцами 53 010 405 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 0,5% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись физические лица;
- владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть», составляющей 0,000000009 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлась Российская Федерация в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом;

Кроме того, 321 778 155 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 3,04% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, находятся на балансе Общества.

Описание деятельности Общества

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

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

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

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

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

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

(6) оказание содействия в обеспечении интересов Российской Федерации при подготовке и реализации соглашений о разделе продукции в отношении участков недр и месторождений углеводородного сырья;

(7) организацию рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов и т.д.;

(8) посредническую, консультационную, маркетинговую и другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическую (включая осуществление экспортно-импортных операций), выполнение работ и оказание услуг на договорной основе;

(9) организацию охраны работников и имущества Общества;

(10) использование драгоценных металлов и драгоценных камней в технологических процессах в составе оборудования и материалов;

(11) организацию и проведение мероприятий в области мобилизационной подготовки, гражданской обороны и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

Общество имеет следующие филиалы и представительства:

1. Филиал на территории Чеченской Республики, расположенный по адресу: 364051, г. Грозный, проспект Революции, д. 7/84;
2. Представительство на Северном Кавказе, расположенное по адресу: 350610, г. Краснодар, ул. Красная, д. 54;
3. Представительство в Ямало-Ненецком автономном округе, расположенное по адресу: 629830, г. Губкинский, микрорайон 10, д. 3;
4. Представительство на Дальнем Востоке, расположенное по адресу: 693010, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Хабаровская, д. 17;
5. Представительство в Ставропольском крае, расположенное по адресу: 356880, г. Нефтекумск, ул. 50 лет 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.

При этом, на Совете директоров 27.12.2012 было принято решение о ликвидации 3-х представительств (Ингушетия, Приморский край, Архангельская область) и исключении их из Устава Общества. Решение СД оформлено протоколом от 09.01.2013.

2. Производственные показатели Общества

В 2012 году добыто 80,925 млн тонн нефти, что на 0,355 млн тонн или на 0,4% меньше по сравнению с прошлым годом.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) в 2012 году составила 2 595 672 млн рублей и по сравнению с 2011 годом (2 024 941 млн руб.) возросла на 28 %.

По итогам 2012 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Общества получена в размере 244 067 млн рублей. По отношению к уровню 2011 года (284 878 млн руб.) уменьшение показателя составило 14%.

Общий объем переработки сырья составил 38,68 млн тонн, что на 1,65 млн тонн меньше по сравнению с прошлым годом, в том числе 38,29 млн тонн переработано на заводах, 0,392 млн тонн - на мини НПЗ. По сравнению с 2011 годом объем первичной переработки уменьшился на 4,09%.

Реализация собственных нефтепродуктов составила 36,6 млн тонн, что меньше на 2,1 млн тонн (5,4%) по сравнению с прошлым годом, в том числе реализация нефтепродуктов на экспорт составила 17,8 млн тонн, что на 2 млн тонн (10%) меньше по сравнению с 2011 годом.

Чистая прибыль за 2012 год составила 302 501 млн руб., по сравнению с чистой прибылью за 2011 год (236 747 млн руб.), рост составил 28%.

В 2012 году было приобретено 12 новых лицензий на право пользования недрами, в том числе на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья:

- пять лицензий получены по распоряжениям Правительства РФ без проведения конкурсов и аукционов с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в пределах участков недр федерального значения Федьнского, Центрально-Баренцевского, Персеевского в центральной части континентального шельфа Баренцева моря и Поморского, Северо-Поморского-2 в юго-восточной части континентального шельфа Баренцева (Печорского) моря;
- одна лицензия получена в результате конкурса с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в пределах Серноводского участка на территории Сунженского района Республики Ингушетия;
- шесть лицензий получены для геологического изучения недр с целью поисков и оценки месторождений углеводородного сырья, в том числе в пределах Западно-Грозненского, Восточно-Грозненского, Северо-Грозненского, Ножай-Юртовского участков на территории Чеченской Республики, Западно-Монгинского участка в Ногликском районе Сахалинской области и Новоукраинского участка в Крымском районе Краснодарского края.

Одна вспомогательная лицензия на участке недр Одопту-Охотинский на разведку и добычу подземных вод для технологического обеспечения водой объектов предприятия на восточном побережье косы Пильтун Охинского района Сахалинской области.

По итогам работы за 2012 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 2 185 человек, что на 430 человек больше по сравнению с прошлым годом

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

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

4. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2012 год

В соответствии с изменениями в учетной политике отражена корректировка вступительных показателей в целях сопоставимости бухгалтерской отчетности:

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

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	2010 год			2011 год		
		на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10	на 31.12.11	Изменения	на 31.12.11
Нематериальные активы	1110	307 037	2 205 054 1.Перенос стоимости лицензий, по которым доказана коммерческая целесообразность добычи из	2 512 091	412 968	8 660 409 1.Перенос стоимости лицензий, по которым доказана коммерческая целесообразность добычи из	9 073 377

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
за 2012 год

Наименование статьи	№ стр.	2010 год			2011 год		
		на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10	на 31.12.11	Изменения	на 31.12.11
			стр. 1145 «Права пользования недрами» - (2 212 267) 2. Незавершенные капитальные вложения в НМА, создаваемые собственными силами и относящиеся к стадии исследования (-7 213) скорректированы на нераспределенную прибыль прошлых лет			стр. 1145 «Права пользования недрами» - (8 683 301) 2. Незавершенные капитальные вложения в НМА, создаваемые собственными силами и относящиеся к стадии исследования (-22 892) скорректированы на нераспределенную прибыль прошлых лет	
Результаты исследований и разработок	1120	94 405	- 24 530 Незавершенные капитальные вложения в НИОКР, создаваемые собственными силами и относящиеся к стадии исследования скорректированы на нераспределенную прибыль прошлых лет	69 875	350 500	-96 595 Незавершенные капитальные вложения в НИОКР, создаваемые собственными силами и относящиеся к стадии исследования скорректированы на нераспределенную прибыль прошлых лет	253 905
Нематериальные поисковые активы	1130	-	34 553 696 Перенос стоимости лицензий, по которым не установлена коммерческая целесообразность добычи из стр. 1145 «Права пользования недрами»	34 553 696	-	34 783 222 Перенос стоимости лицензий, по которым не установлена коммерческая целесообразность добычи из стр. 1145 «Права пользования недрами»	34 783 222
Материальные поисковые активы	1140	-	5 036 412 Стоимость поисковых/разведочных скважин по месторождениям, на которых еще не установлена коммерческая целесообразность добычи перенесены из стр. 1150 «Основные средства» в стр. 1140 «Материальные поисковые активы».	5 036 412	-	4 884 176 Стоимость поисковых/разведочных скважин по месторождениям, на которых еще не установлена коммерческая целесообразность добычи перенесены из стр. 1150 «Основные средства» в стр. 1140 «Материальные поисковые активы».	4 884 176
Права пользования недрами	1145	36 765 963	- 36 765 963 Перенос стоимости лицензий, по которым доказана коммерческая целесообразность добычи на стр. 1110 «Нематериальные активы» - (-2 212 267) Перенос стоимости лицензий, по которым не подтверждена коммерческая целесообразность добычи на стр. 1130 «Нематериальные поисковые активы» - (-34 553 696)	-	43 466 523	- 43 466 523 Перенос стоимости лицензий, по которым доказана коммерческая целесообразность добычи на стр. 1110 «Нематериальные активы» - (-8 683 301) Перенос стоимости лицензий, по которым не подтверждена коммерческая целесообразность добычи на стр. 1130 «Нематериальные поисковые активы» - (-34 783 222)	-
Основные средства	1150	465 420 169	- 5 053 086 1. Перенос стоимости поисковых/разведочных скважин по месторождениям, на которых еще не установлена коммерческая целесообразность добычи перенесена в стр. 1140 «Материальные поисковые активы». (-5 036 412) 2. Изменения в Учетной политике (начисление амортизации по объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства в общеустановленном порядке в сумме -16 674)	460 367 083	578 085 341	- 4 902 821 1. Перенос стоимости поисковых/разведочных скважин по месторождениям, на которых еще не установлена коммерческая целесообразность добычи перенесена в стр. 1140 «Материальные поисковые активы». (-4 884 176) 2. Изменения в Учетной политике (начисление амортизации по объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства в общеустановленном порядке в сумме -18 645)	573 182 520

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
 за 2012 год

Наименование статьи	№ стр.	2010 год			2011 год		
		на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10	на 31.12.11	Изменения	на 31.12.11
Отложенные налоговые активы	1160	3 051 393	6 348 В соответствии с изменением в учетной политике капитальных вложений в НИОКР и незавершенных капитальных вложений в НМА, создаваемых собственными силами и относящиеся к стадии исследования, произведен пересчет отложенных налоговых активов	3 057 741	4 676 121	23 897 В соответствии с изменением в учетной политике капитальных вложений в НИОКР и незавершенных капитальных вложений в НМА, создаваемых собственными силами и относящиеся к стадии исследования, произведен пересчет отложенных налоговых активов	4 700 018
Запасы, в т.ч.	1210	69 705 452	-	69 705 452	79 732 744	-	79 732 744
Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	55 797 128	-55 797 128	-	63 951 387	- 63 951 387	-
Товары отгруженные	1214	4 405 787	-4 405 787	-	3 444 870	- 3 444 870	-
Готовая продукция и товары	1213	-	60 202 915 В связи с изменением учетной политики осуществлено объединение строк «Готовая продукция и товары для перепродажи» и «Товары отгруженные»	60 202 915	-	67 396 257 В связи с изменением учетной политики осуществлено объединение строк «Готовая продукция и товары для перепродажи» и «Товары отгруженные»	67 396 257
Всего			-42 069			- 114 235	

Наименование статьи	№ стр.	2010 год			2011 год		
		на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10	на 31.12.11	Изменения	на 31.12.11
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	798 506 967	- 42 069 1. Корректировка в связи с изменениями учетной политики, в т.ч. в связи со списанием капитальных вложений в НИОКР и незавершенных капитальных вложений в НМА, создаваемых собственными силами и относящиеся к стадии исследования и связанных с ними отложенных налоговых активов – (-25 395) 2. Изменения в Учетной политике (начисление амортизации по объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства в общеустановленном порядке в сумме -16 674)	798 464 898	1 006 101 969	-114 235 1. Корректировка в связи с изменениями учетной политики, в т.ч. в связи со списанием капитальных вложений в НИОКР и незавершенных капитальных вложений в НМА, создаваемых собственными силами и относящиеся к стадии исследования и связанных с ними отложенных налоговых активов – (-95 590) 2. Изменения в Учетной политике (начисление амортизации по объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства в общеустановленном порядке в сумме -18 645)	1 005 987 734
Кредиторская задолженность	1520	163 814 315		163 814 315	190 978 173	-	190 978 173
Задолженность по налогам и сборам	1524	29 045 747	-	29 045 747	32 862 343	+20	32 862 363
Прочие кредиторы	1529	68 107 661	-	68 107 661	81 340 514	-20 В связи с изменением учетной политики кредиторская задолженность по уплате госпошлины	81 340 494

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
за 2012 год

Наименование статьи	№ стр.	2010 год			2011 год		
		на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10	на 31.12.11	Изменения	на 31.12.11
						отражается в составе краткосрочных обязательств по стр. «Задолженность по налогам и сборам»	
Всего			-42 069			-114 235	

Таблица 2 Изменение показателей Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

(тыс.руб.)

Наименование строки	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2011 год	изменения	Данные текущей отчетности за 2011 год	Обоснование
Выручка	2110	1 372 129 955	652 811 090	2 024 941 045	Сумма вывозных таможенных пошлин в связи с перемещением товаров через таможенную границу отражена в строке 2110 «Выручка»
Себестоимость продаж	2120	-929 231 000	- 1 904	-929 232 904	Изменения в Учетной политике - начисление амортизации по объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства в общеустановленном порядке
Валовая прибыль (убыток)	2100	442 898 955	652 809 186	1 095 708 141	
Коммерческие расходы	2210	- 125 801 575	654 445 579	-780 247 154	Сумма вывозных таможенных пошлин в связи с перемещением товаров через таможенную границу отражена в строке 2210 «Коммерческие расходы» - 652 811 090 и прочие корректировки в связи с изменением Учетной политики.
Управленческие расходы	2220	- 22 820 359	1 546 718	- 21 273 641	Корректировка в связи с изменением Учетной политики, в том числе незавершенные капитальные вложения в НМА и НИОКР, создаваемые собственными силами и относящиеся к стадии исследования, начисление амортизации по объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства и др.
Прибыль (убыток) от продаж	2200	284 967 652	- 89 675	284 877 977	
Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2332	- 104 062 995	- 40	- 104 063 035	Корректировка стоимости списанных с баланса объектов жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, как если бы амортизация по ним начислялась на баланс + 513; амортизация ОС, переданных в безвозмездное пользование – 553.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	285 159 347	- 89 715	285 069 632	
Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 624 728	17 549	1 642 277	В связи с изменением Учетной политики в части НМА и НИОКР осуществлен пересчет отложенных налоговых активов
Чистая прибыль (убыток)	2400	236 819 474	- 72 166	236 747 308	

5. Информация об учетной политике

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

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

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2012 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2013

1. Установлен перечень обязательных реквизитов регистров бухгалтерского учета;
2. Доходы от выполнения прочих работ (оказанию прочих услуг) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе доходов по обычным видам деятельности при выполнении критериев управляемости и регулярности;
3. Бездоходные финансовые вложения, осуществляемые внутри Группы компаний «НК «Роснефть», отражаются в составе дебиторской задолженности (ранее отражались в составе финансовых вложений);
4. Отменен признак существенности стоимости объекта РБП при определении срока списания стоимости объекта на расходы Общества;
5. Установлен порядок отражения операций в рамках консолидированной группы налогоплательщиков;
6. Установлен порядок создания резерва по суммам выявленных недостач;
7. Установлено, что в случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов (ранее относилась на добавочный капитал);
8. Внесено дополнение о том, что вложения в паевые инвестиционные фонды учитываются в составе финансовых вложений;
9. При поступлении первичных документов, подтверждающих фактически затраты на приобретение, сооружение, изготовление после принятия такого объекта к учету в качестве основных средств операции отражаются в порядке, предусмотренном для исправления ошибок. Ранее учитывались в составе прочих расходов, если сумма затрат не превышала 5% от первоначальной стоимости объекта.
10. В Учетную политику внесено дополнение о порядке принятия решений по квалификации сделок продажи финансовых вложений, когда исходя из условий сделки, затруднительно сделать вывод о прекращении, либо продолжении действия установленных ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» условий признания финансовых вложений.
11. Внесено изменение о том, что суммы таможенных платежей, связанных с оформлением временных деклараций под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт в Бухгалтерском балансе отражаются по строке «Дебиторская задолженность» (ранее отражалось по строке «Готовая продукция и товары»).

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

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

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

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, отражаются по статье 1150 «Основные средства».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом, исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
 за 2012 год

объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

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

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

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

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

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

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

Таблица 3 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства, всего	2012	594 804 450	205 847 153	111 247 831	5 501 108	700 551 173	269 935 624
	2011	490 539 450	160 852 678	108 622 201	4 357 201	594 804 450	205 847 153
Здания и сооружения	2012	503 502 474	176 795 171	89 123 785	4 679 663	587 946 596	228 502 550
	2011	419 835 932	137 567 864	85 231 026	1 564 484	503 502 474	176 795 171
Машины, оборудование, транспортные средства	2012	89 608 739	28 373 722	19 947 256	748 374	108 807 621	40 609 405
	2011	69 361 168	22 664 930	22 999 474	2 751 903	89 608 739	28 373 722
Прочие виды основных средств, всего	2012	1 693 237	678 260	2 176 790	73 071	3 796 956	823 669
	2011	1 342 350	619 884	391 701	40 814	1 693 237	678 260
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2012	504 892	-	1 800 798	9	2 305 681	-
	2011	491 546	-	14 178	832	504 892	-

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 700 551 млн руб. и увеличилась по сравнению с 2011 годом за счет ввода новых объектов. Введено в действие объектов основных средств на сумму 111 248 млн руб.

Таблица 4 Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

(тыс.руб.)

	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	150 733 367	119 842 808	51 092 114

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
за 2012 год

	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	150 075 655	113 676 076	50 109 396

Таблица 5 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Передано в аренду объектов основных средств – всего, в т.ч.	610 842 381	507 284 353	439 602 238
здания	29 440 150	26 156 449	25 043 175
сооружения	486 854 303	408 303 159	354 035 288
Переведено объектов основных средств на консервацию	20 899 023	22 942 491	19 745 387
Получено объектов основных средств в аренду – всего, в т.ч.	50 507 023	53 130 185	52 072 977
Земельные участки	46 950 240	51 087 299	50 296 551
Прочие виды основных средств	3 556 783	2 042 886	1 776 426
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	9 226 507	9 389 501	9 550 083

Таблица 6 Информация об объектах незавершенного строительства

(тыс.руб.)

Незавершенное строительство по видам активов	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Оборудование к установке	11 758 138	4 835 625	2 584 411
Незавершенное строительство	265 106 296	173 835 256	123 716 646
в т.ч. авансы, выданные на капитальное строительство	48 916 292	25 705 937	26 632 072
Вложения в отдельные объекты внеоборотных активов (приобретение отдельных объектов ОС, поисковое бурение и разведочное бурение, проч.)	8 278 332	5 554 342	4 379 254
Всего	285 142 766	184 225 223	130 680 311

В 2012 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов составил 175 006 млн руб. (без учета НДС). Объем вложений в приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, основных средств, земельных участков, поисково-оценочное и разведочное бурение составил 12 736 млн руб. (без учета НДС).

7. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены: товарные знаки, патенты, исключительные права на программы ЭВМ и базы данных, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке; прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод); цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные; мультимедийные продукты и аудиовизуальные произведения.

Лицензии на геологическое изучение и на изучение и добычу полезных ископаемых (смешанные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н, с изменениями, внесенными Приказами Минфина России от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

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

Затраты, понесенные на этапе исследования, не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются:

- нематериальные активы, созданные работниками Компании в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Переоценка и проверка на обесценение стоимости нематериальных активов не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Лицензии на право пользования недрами в составе нематериальных активов амортизируются следующим образом:

- лицензии на добычу нефти и газа, при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке – потонным методом;
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке - потонным методом;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод) – линейным методом.

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

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

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

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Товарные знаки	от 5 до 17 лет
Патенты	от 5 до 25 лет
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	от 2 до 6 лет
Лицензии на добычу нефти и газа *	от 9 до 60 лет
Лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия) *	от 15 до 40 лет
Прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод)	от 1 до 25 лет

* - при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке

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

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

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

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и срока полезного использования нематериальных активов.

В учете Общества нет объектов НМА, по которым не установлен срок полезного использования.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7 Информация о нематериальных активах

Группы объектов нематериальных активов	период	(тыс.руб.)					
		на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы всего:	2012	9 201 412	321 137	353 501	10 036	9 544 877	478 385
	2011	2 681 999	212 966	6 521 870	2 457	9 201 412	321 137
Товарные знаки	2012	6 511	1 728	1 295	38	7 768	2 452
	2011	6 816	1 333	54	359	6 511	1 728
Патенты	2012	11 312	2 742	12 852	5 356	18 808	2 080
	2011	10 834	1 678	478	-	11 312	2 742
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	2012	421 793	249 522	245 569	4 607	662 755	353 749
	2011	399 335	157 819	22 458	-	421 793	249 522
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. смешанные лицензии на изучение и добычу) *	2012	8 748 666	65 818	-	35	8 748 631	78 561
	2011	2 262 231	50 380	6 486 435	-	8 748 666	65 818
Прочие лицензии	2012	778	324	2	-	780	382
	2011	685	269	93	-	778	324
Прочие нематериальные активы	2012	12 352	1 003	93 783	-	106 135	41 161
	2011	2 098	1 487	12 352	2 098	12 352	1 003

* - при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке

Таблица 8 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

Объекты незавершенных вложений	(тыс.руб.)		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	462 223	193 102	43 058
в том числе по видам:			
Товарные знаки	1 589	2 501	743
Патенты	382	269	580
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	455 133	117 824	25 227
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. смешанные лицензии на изучение и добычу) *	-	-	-
Прочие лицензии	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5 119	72 508	16 508

* - при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке

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

Таблица 9 Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

(тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Всего, в т.ч.	7 138 739	6 587 888	5 862 491
Неисключительные права на программные продукты, права доступа к информационным ресурсам, товарные знаки олимпийской символики	7 138 739	6 587 888	5 862 491

Таблица 10 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

(тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Всего, в т.ч.	37 779	11	266
Товарные знаки	-	-	261
Патенты	5	5	5
Исключительные права на программ ЭВМ и базы данных	37 717	-	-
Лицензии на добычу нефти и газа	48	6	-
Прочие лицензии	9	-	-

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

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитываются по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

Капитализации подлежат следующие виды затрат, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа:

- затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу);
- затраты на бурение поисковых/разведочных скважин.

Капитализированные затраты на разведку и оценку приводят к созданию поисковых активов:

- разведочные/поисково-оценочные скважины – материальные поисковые активы;
- лицензии – нематериальные поисковые активы.

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении на нем коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

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

- Лицензии на геологическое изучение и добычу – в состав нематериальных активов;
- Поисковые/разведочные скважины – в состав основных средств или незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин до момента готовности соответствующего объекта к использованию

Поисковые активы не амортизируются.

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

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

9. Результаты исследований и разработок

Затраты Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете в качестве незавершенных НИОКР при условии одновременного выполнения условий:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания объектов НИОКР;
- свое намерение и способность создать объект НИОКР и использовать;
- то, как объект НИОКР будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования объекта НИОКР;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НИОКР в ходе его разработки.

Затраты на НИОКР понесенные на этапе исследования не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под НИОКР созданными своими силами понимаются:

- НИОКР созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НИОКР возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

По окончании научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в случае получения положительного результата, затраты по незавершенным НИОКР формируют стоимость объекта НИОКР, в случае получения отрицательного результата затраты на НИОКР подлежат списанию в состав прочих расходов.

Списание стоимости объекта НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

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

В случае приостановления использования объекта НИОКР, расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР

Таблица 11 Наличие и движение результатов НИОКР

(тыс.руб.)

Виды НИОКР	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за отчетный период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	2012	3 869	3 708	10 360	3 869	10 360	
	2011	3 869	1 773	-	-	3 869	3 708

Таблица 12 Затраты по незавершенным НИОКР

(тыс.руб.)

Виды НИОКР	период	На предыдущую отчетную дату	Изменения за отчетный период			На отчетную дату
			Затраты за период	Списано затрат за период	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	2012	253 744	1 094 098	63 592	10 360	1 273 890
	2011	67 779	186 319	354	-	253 744

10. Прочие внеоборотные активы

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

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

Таблица 13 Информация о прочих внеоборотных активах

Прочие внеоборотные активы по видам	(тыс.руб.)		
		стоимость на предыдущую отчетную дату	стоимость на отчетную дату
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего,	2012	5 356 353	4 791 993
	2011	4 047 285	5 356 353
в том числе по видам:	2012	1 415 524	1 936 412
	2011	869 487	1 415 524
Программное обеспечение	2012	2 423 863	2 026 183
	2011	2 709 574	2 423 863
Права на использование олимпийской символики	2012		
	2011		

11. Материально – производственные запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе стоимость материально-производственных запасов отражается за вычетом резерва, связанного с их обесценением. Величина резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на отчетную дату составляет 57,55 млн руб.

Таблица 14 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Всего	103 874 867	79 732 744	69 705 452
Сырье и материалы	7 432 302	7 347 438	5 080 921
Затраты в незавершенном производстве	4 872 054	3 913 517	2 704 409
Готовая продукция и товары для перепродажи	34 585 317	28 163 955	20 940 894
Товары отгруженные	2 808 946	3 444 870	4 405 787
Таможенные платежи под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт	53 628 189	35 787 432	34 856 234
Расходы будущих периодов	548 059	1 075 532	1 717 207

12. Финансовые вложения

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

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

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

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

Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке, на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом результате Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что реализация таких акций не предполагается ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Однако отнесение сумм переоценки на статью добавочный капитал позволяет исключить влияние связанных с переоценкой акций доходов и расходов на финансовый результат.

В МСФО предусмотрен близкий подход, который предусматривает отражение сумм переоценки ценных бумаг в отдельной статье капитала.

Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и оценкой на 31.12.2011 долгосрочных финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость и переоценка которых относится на добавочный капитал, составила 1 077 870 тыс руб., всего за 2012 год на добавочный капитал отнесена соответствующая уценка акций в сумме

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
 за 2012 год

1 077 870 тыс. руб. За 2011 год на добавочный капитал отнесена соответствующая дооценка акций в сумме 321 966 тыс. руб. и соответствующая уценка акций в сумме 454 956 тыс. руб.

При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, включается в чистую прибыль (убыток) периода в качестве прочих доходов (расходов).

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

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

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

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

Таблица 15 Информация о финансовых вложениях

(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На предыдущую отчетную дату	На отчетную дату
Всего	2012	927 630 528	1 025 809 904
	2011	975 914 462	927 630 528
Долгосрочные вложения - всего	2012	552 675 180	442 139 223
	2011	532 133 039	552 675 180
Паи и акции	2012	145 823 475	237 581 551
	2011	121 831 259	145 823 475
Предоставленные долгосрочные займы	2012	309 267 559	127 391 864
	2011	395 368 099	309 267 559
в т.ч. беспроцентные займы, выданные обществам, входящим в Группу компаний «НК «Роснефть»	2012	234 414 630	19 106 230
	2011	135 842 144	234 414 630
Прочие долгосрочные финансовые вложения	2012	97 584 146	77 165 808
	2011	14 933 681	97 584 146
Краткосрочные вложения - всего	2012	374 955 348	583 670 681
	2011	443 781 423	374 955 348
Предоставленные краткосрочные займы	2012	279 973 798	547 435 957
	2011	278 823 844	279 973 798
в т.ч. беспроцентные займы, выданные обществам, входящим в Группу компаний «НК «Роснефть»	2012	15 624 724	15 948 991
	2011	198 583 196	15 624 724
Депозитные вклады	2012	39 386 295	-
	2011	149 993 666	39 386 295
Векселя и облигации полученные	2012	49 727 346	29 414 897
	2011	14 221 849	49 727 346
в т.ч. беспроцентные векселя	2012	127 804	127 804
	2011	127 804	127 804
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	2012	97 693	90 212
	2011	124 143	97 693
Прочие краткосрочные финансовые вложения	2012	5 770 216	6 729 615
	2011	617 921	5 770 216

Изменение долгосрочных финансовых вложений за 2012 год с 552 675 млн руб. до 442 139 млн руб. произошло в основном за счет приобретения Обществом доли в голосующих акциях дочерних и других обществ на 92 745 млн руб., за счет погашения и реклассификации предоставленных займов на 181 876 млн руб., в основном дочерними обществами, уменьшения стоимости прочих

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
за 2012 год

долгосрочных финансовых вложений на 20 419 млн руб. за счет погашения инвестиционных паев и увеличения резерва под временное обесценение долгосрочных финансовых вложений на 1 752 млн руб.

Изменение стоимости краткосрочных финансовых вложений за 2012 год с 374 955 млн руб. до 583 671 млн руб. обусловлено в основном реклассификацией предоставленных займов на 267 462 млн руб., погашением депозитов на сумму 39 386 млн руб., изменением суммы по прочим краткосрочным финансовым вложениям на 19 361 млн руб., а также за счет увеличения резерва под временное обесценение краткосрочных финансовых вложений на 9 353 млн руб.

Таблица 16 Перечень дочерних и зависимых обществ

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2012 (тыс руб.)	Доли участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
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 «Ингушнефть»	51	51,00	51,00
11	ООО «НГК «Итера»	92 803 480	51,00	
12	ООО «Компания Полярное Сияние»	288 931	50,00	
13	ОАО «Дагнефтегаз»	131 832	40,00	40,00
14	ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	7 480 493	25,94	25,94
Нефтеперерабатывающие предприятия				
15	ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	279 447	100,00	
16	ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	573 357	100,00	
17	ООО «РН-Приморский НПЗ»	10	100,00	
18	ЗАО «Восточная нефтехимическая компания»	576 384	100,00	100,00
19	ОАО «НК «Роснефть»- МЗ «Нефтепродукт»	108 102	65,42	87,23
Предприятия нефтепродуктообеспечения				
20	ООО «РН-Находканефтепродукт»	1 050 611	100,00	
21	ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	546 456	100,00	
22	ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	2 028 708	100,00	

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
 за 2012 год

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2012 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
23	ООО «РН-Востокнефтепродукт»	97 910	100,00	
24	ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	238 201	100,00	100,00
25	ООО «РН-Бункер»	10	100,00	
26	ООО «РН-Кемеровонефтепродукт»	10	100,00	
27	ООО «РН-Красноярскнефтепродукт»	10	100,00	
28	ООО «РН-Новосибирскнефтепродукт»	10	100,00	
29	ООО «РН-Чеченнефтепродукт»	10	100,00	
30	ООО «РН-Екатеринбургнефтепродукт»	10	100,00	
31	ООО «РН-Челябинскнефтепродукт»	10	100,00	
32	ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	100	100,00	
33	ООО «РН-Аэро»	240 010	100,00	
34	ООО «РН-Трейд»	480 010	99,9999	
35	ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	612 569	89,50	89,50
36	ОАО «НК «Роснефть» - Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	1 044 977	99,81	99,89
37	ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	113 043	83,32	90,33
38	ОАО «НК «Роснефть» - Карачаево- Черкесскнефтепродукт»	57 161	85,99	85,99
39	ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	190 953	66,67	86,97
40	ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	51 260	64,18	64,18
41	ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	48 622	49,52	49,52
42	ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	6 676	45,38	45,38
43	ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	30	38,00	50,67
44	ООО «РН-Абхазия»	47	51,00	
45	ООО «Ю-Кубань»	9 215	49,00	
	Прочие организации			
	<i>Группа сахалинских проектов</i>			
46	ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	32 124	100,00	100,00
47	КОО «West Kamchatka Holding B.V.»	3 040	60,00	60,00
48	ООО «РН-Кайганнефтегаз»	4 520	100,00	
49	ЗАО «РН-Астра»	10	100,00	100,00
50	ООО «РН-Шельф-Арктика»	4 950	99,00	

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
 за 2012 год

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2012 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
51	ООО «Запад-Шмидт Инвест»	4 950	99,00	
52	ОАО «Роснефть-Сахалин»	110	55,00	55,00
	<i>Управление зарубежными проектами</i>			
53	ООО «РН-Иностранные проекты»	17 250 743	100,00	
54	ООО «РН-Иностранные инвестиции»	685 000	100,00	
55	ООО «РН-Эксплорейшн»	28 099	99,996	
56	КОО «Роснефть Шелл Каспизн Венчурс Лтд»	316	51,00	51,00
57	ООО «Национальный нефтяной консорциум»	3 606 754	20,00	
	<i>Группа сервисных предприятий</i>			
58	ООО «РН-Бурение»	4 611 819	100,00	
59	ООО «РН-Сервис»	1 621 305	22,5855	
60	ООО «РН-Энергонефть»	20	100	
61	ООО «РН-Пожарная безопасность»	203 461	100,00	
62	ООО «Дубининское»	26 015 000	100,00	
63	ЗАО «РН-Мамонтово»	9 952 145	100,00	100,00
64	ООО «РН-Информ»	10	100,00	
65	ООО «РН-Учет»	10	100,00	
66	ООО «РН-Строй»	192 310	100,00	
67	ОАО «Пурнефтеотдача»	309	61,54	61,54
68	ООО ЧОП «РН-Охрана»	32 021	99,98	
69	ООО «Комсомольскнефтезаводремстрой»	30	100,00	
70	ООО «КНПЗ-Сервис»	30	100,00	
	<i>Группа финансовых институтов</i>			
71	ОАО «Всероссийский банк развития регионов»	2 758 375	84,67	84,67
72	ООО «Охабанк»	23 489	33,40	
	<i>Группа научных организаций</i>			
73	ООО «Арктический научный центр»	300 000	100,00	
74	ООО «РН-СахалинНИПИморнефть»	33 799	100,00	
75	ООО «РН-УфаниПИнефть»	77 010	100,00	
76	ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	81 751	100,00	

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
 за 2012 год

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2012 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
77	ООО «РН-КрасноярскНИПИнефть»	10	100,00	
	<i>Группа логистики и транспорта</i>			
78	КОО «Роснефть-Монголия»	76 134	100,00	
79	ЗАО «РН-Транс»	8 902 080	100,00	100,00
80	КОО «Восток Азия Транзит»	2 294	66	
81	ЗАО «Роснефтефлот»	6 170	51,00	51,00
82	ООО «ТК «Бургас-Александрополис»	374 337	33,33	
	<i>Группа прочих организаций</i>			
83	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	3 750	100,00	100,00
84	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-АМК»	10	100,00	100,00
85	ЗАО «Ордалия 2000»	820	100,00	100,00
86	ООО «ФТТ Сервис»	2 325	100,00	
87	ООО ЧОП «СКБ»	0,0001	100,00	
88	ООО «ЮКОС СНГ Инвестмент»	28 787	100,00	
89	ООО «РН-Шельф Абхазии»	96	100,00	
90	ОАО «Охинская ТЭЦ»	1 288 499	81,99	81,99
91	ООО «Вал Шатского»	264 992	85,86	
92	ООО «Восток-Энерджи»	56 100	51,00	
93	ООО «Пурсатком»	1 742	49,00	
94	ЗАО «Росшельф»	248 326	26,42	26,42
95	ЗАО «Издательство «Нефтяное хозяйство»	4	25,00	25,00
96	ЗАО «Рос&Нефть»	12	25,00	25,00
97	ООО «Санаторий «Нефтяник Кубани»	3 670 467	96,20	
	<i>Ликвидация и банкротство</i>			
98	ООО «Учет и отчетность»	0,0003	100,00	
99	ОАО «Московская газовая компания»	50	50,00	50,00
	ВСЕГО:	231 913 640		

Таблица 17 Основные операции по приобретению и выбытию долгосрочных финансовых вложений

(тыс.руб.)

Перечень финансовых вложений	Фактическая стоимость финансового вложения на момент приобретения или выбытия	Доля участия, %
Приобретенные финансовые вложения		
ООО «НГК «ИТЕРА»	92 803 480	51,00
ОАО «РН-Влакра» (Конвертация акций ЗАО "Влакра" в акции ОАО «РН-Влакра»)	3 381 594	18,25
Безвозмездно полученные финансовые вложения		
ОАО «Московская Международная товарно-энергетическая биржа» (ОАО «ММТБ»)	4 871	7,69
Финансовые вложения, выбывшие по причине продажи или погашения		
ЗАО «Влакра»	3 381 594	50,00
ООО «Кынско Часельское нефтегаз»	10	100
Финансовые вложения, выбывшие в связи с ликвидацией		
ОАО «Варуст»	13 900	60,25

В мае и в июле 2012 года ОАО «НК «Роснефть» выдала заем стороннему предприятию на общую сумму 400 млн долл. США (13 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления средств) под процентную ставку 5,5% годовых, сроком на 12 месяцев. В октябре 2012 года ОАО «НК «Роснефть» осуществила продажу займа иностранному банку за сумму, соответствующую балансовой стоимости актива на дату передачи. При этом банк и ОАО «НК «Роснефть» заключили соглашение об опционах «пут» и «колл» в отношении прав и обязанностей по договору займа. Опцион «пут» предоставляет банку право в случае неуплаты второй стороной по договору займа какой-либо суммы потребовать от ОАО «НК «Роснефть» обратного выкупа займа по номинальной стоимости с учетом процентов, начисленных, но не уплаченных до даты требования. Опцион «колл» предоставляет ОАО «НК «Роснефть» право в любой момент выкупить у банка обратно все права и обязанности по договору займа по номинальной стоимости с учетом процентов, начисленных, но не уплаченных до даты требования. Выданный стороннему предприятию заем продолжает признаваться в составе статьи «Финансовые вложения, за исключением денежных эквивалентов» в сумме 11 млрд рублей в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2012 года. Обязательства перед банком представлены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2012 в составе статьи «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» в сумме 11 млрд рублей.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату одновременного прекращения действия условий принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. В связи с тем, что исходя из условий сделки продажи займа иностранному банку затруднительно сделать вывод о прекращении, действия установленных ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» условий признания финансовых вложений, для принятия решения о выбытии финансового вложения применялись критерии прекращения признания финансовых активов, предусмотренные МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В соответствии с МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Общество должно прекратить признание финансового актива только тогда, когда:

- истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива; или
- Общество передает финансовый актив. Передача финансового актива признается состоявшейся, если Общество передает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом. Если Общество не передает и не сохраняет практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, то передача финансового актива признается состоявшейся, если Общество не сохраняет контроль над финансовым активом.

Исходя из условий сделки продажи займа ОАО «НК «Роснефть» не передало практически все риски и вознаграждения по реализованному договору займа, т.к. при неблагоприятных обстоятельствах, связанных с непогашением задолженности по договору займа, Банк имеет возможность использовать опцион «пут». При этом ОАО «НК «Роснефть» также и не сохраняет практически все риски и вознаграждения по переданному займу, т.к. при благоприятных обстоятельствах все вознаграждения по переданному договору займа будут получены Банком.

С точки зрения Международных стандартов финансовой отчетности, у Банка нет возможности свободно реализовать права и обязанности по полученному договору займа, т.к., во-первых, не существует рынка для переданного договора займа; во-вторых, Банк при продаже прав и обязанностей по договору займа должен будет включить ограничивающие условия по возможности обратного выкупа для обеспечения возможности выполнения условий имеющегося опциона «колл».

Таким образом, контроль над переданным договором займа Банку не переходит и финансовое вложение продолжает учитываться на балансе ОАО «НК «Роснефть». В этом случае Общество продолжает признавать все доходы от переданного финансового вложения и все расходы по принятым заемным средствам.

13. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах

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

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

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о финансовых результатах.

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

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

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

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

В составе производных финансовых инструментов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах, по состоянию на 31.12.2012 учтены:

- Форвардные сделки, учитываемые по справедливой стоимости: краткосрочные активы в сумме 582 379 тыс руб. и долгосрочные активы в сумме 1 660 150 тыс руб.

В результате заключения форвардных сделок у Общества появляется право обмена одной валюты на другую в согласованном объеме, по зафиксированному в момент сделки курсу в согласованную дату исполнения сделки. Таким образом, Общество может приобрести валюту, необходимую для осуществления своих обязательств и/или осуществления текущих расчетов. При этом курс купли-продажи фиксируется в момент заключения сделки, а расчеты по сделке производятся на определенную дату в будущем. Данный инструмент позволяет минимизировать курсовые риски и планировать финансовые потоки.

Оценка справедливой стоимости проведена по сопоставимым котировкам форвардных контрактов на соответствующие сроки, предоставляемым агентством Bloomberg.

- Сделки SWAP («процентный своп», «кросс-валютный своп») учитываемые по справедливой стоимости - краткосрочные активы в сумме 2 233 750 тыс руб. и краткосрочные обязательства в сумме 357 811 тыс руб.

Сделки «процентный своп» являются классическим инструментом, позволяющим осуществить хеджирование плавающей процентной ставки по кредитному портфелю. Общество может осуществить фиксирование плавающей ставки посредством сделки «процентный своп». Такая операция, с одной стороны, избавляет Общество от процентного риска, т.е. от риска неопределенности значения плавающих ставок в будущем, с другой, позволяет Обществу получить полную определенность относительно величины своих будущих процентных расходов. Оценка справедливой стоимости сделок «процентный своп» основывается на данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg по методу дисконтирования денежных потоков.

Сделки «кросс-валютного свопа» заключаются ОАО «НК «Роснефть» в целях управления валютно-процентными рисками Общества, возникающими при привлечении кредитов в валюте отличной от долларов США. Поскольку основную часть выручки Общества составляют доллары США, Обществу потребуется обменять часть валютной выручки в валюту кредита для его обслуживания. При укреплении валюты, в которой привлечен кредит, против долларов США, Обществу придется тратить больше долларовой выручки для погашения своих обязательств по такому кредиту.

Сделки представляют собой соглашение, по которому одна сторона обязуется выплатить проценты и основную сумму в одной валюте в течение определенного срока. В обмен на это она получает проценты и платежи основной суммы в другой валюте в течение того же определенного срока. Указанные сделки являются инструментом минимизации валютно-процентных рисков и широко применяются в мировой практике.

Оценка справедливой стоимости сделок «кросс-валютного свопа» основывается на данных, полученных и рассчитанных в системе Super Derivatives по методу дисконтирования денежных потоков.

14. Денежные средства

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

- на начало года 52 642 млн руб.
- на конец года 42 994 млн руб.

Сумма денежных средств, ограниченных к использованию в части комиссий по заключенным Кредитным договорам составляет 335 млн руб.

15. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

Таблица 18 Информация о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Дебиторская задолженность – всего	2012	335 842 716	333 019 837
	2011	240 631 031	335 842 716
Долгосрочная дебиторская задолженность	2012	22 212 727	10 088 427
	2011	22 493 262	22 212 727
В том числе: Прочие дебиторы, в т.ч.	2012	22 212 727	10 088 427
	2011	22 493 262	22 212 727
Проценты по долгосрочным депозитам, займам	2012	20 313 657	6 460 332
	2011	22 195 297	20 313 657
Краткосрочная дебиторская задолженность	2012	313 629 989	322 931 410
	2011	218 137 769	313 629 989
В том числе: Покупатели и заказчики	2012	112 716 979	148 715 325
	2011	104 917 796	112 716 979
Авансы выданные	2012	19 581 085	14 707 732
	2011	12 588 432	19 581 085
Прочие дебиторы, в т.ч.	2012	181 331 925	159 508 353
	2011	100 631 541	181 331 925
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2012	17 876 291	25 118 825
	2011	20 850 138	17 876 291
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2012	41 631	-
	2011	278 437	41 631
Расчеты по договорам комиссии	2012	127 638 767	26 498 419
	2011	53 491 796	127 638 767
Проценты по депозитам, займам	2012	30 084 989	95 950 221
	2011	21 027 996	30 084 989

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
за 2012 год

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2011 составляла 335 843 млн руб. За 2012 год задолженность уменьшилась на 2 823 млн руб. и составила 333 020 млн руб. на 31.12.2012 с учетом созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 2 340 млн руб. Основными причинами уменьшения дебиторской задолженности стали изменение схемы реализации экспорта нефти из ресурсов ЗАО «Ванкорнефть» (переход с экспорта нефти в рамках договора комиссии на договор купли-продажи на внутреннем рынке с последующим экспортом) и сокращение сроков возмещения затрат комитентами в рамках договоров комиссий, вследствие чего задолженность ОАО «НК «Роснефть» по договорам комиссии снизилась более чем на 100 000 млн руб.: со 127 639 млн руб. до 26 498 млн руб.

Таблица 19 Информация о кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Кредиторская задолженность	2012	190 978 173	211 561 388
	2011	163 814 315	190 978 173
Поставщики и подрядчики	2012	76 773 288	117 932 513
	2011	66 657 894	76 773 288
Задолженность перед работниками Общества	2012	1 944	1 014
	2011	2 989	1 944
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2012	32 862 447	39 015 725
	2011	29 045 771	32 862 447
Авансы полученные	2012	18 210 981	14 943 775
	2011	22 137 732	18 210 981
Прочие кредиторы	2012	63 129 513	39 668 361
	2011	45 969 929	63 129 513

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2011 составляла 190 978 млн руб. За 2012 год задолженность увеличилась на 20 583 млн руб. и составила 211 561 млн руб. на 31.12.2012. Основной причиной увеличения кредиторской задолженности стал рост задолженности перед дочерними обществами за приобретаемую нефть, операторские услуги, услуги по процессингу.

16. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения выданные

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

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

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

Кредитные ресурсы, привлекавшиеся в 2012 году, были направлены на финансирование деятельности Общества, в том числе финансирование хозяйственной деятельности, пополнение оборотных средств и т.д.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества за отчетный период, составила 26 789 млн руб. По сравнению с предыдущим годом задолженность по процентам увеличилась на 8 389 млн рублей.

Таблица 20 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31.12.2011	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	Остаток на 31.12.2012
Долгосрочные кредиты и займы	622 715 207	476 299 229	254 080 611	60 761 622	905 695 447
в т.ч.					
▪ долгосрочные кредиты	573 310 397	313 454 969	221 944 932	40 576 383	705 396 817

СТРАНИЦА 26 ИЗ 40

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
за 2012 год

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31.12.2011	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	Остаток на 31.12.2012
▪ <i>долгосрочные займы</i>	45 020 255	129 580 701	30 651 565	24 725 912	168 675 303
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов</i>	4 384 555	2 998 545	516 091	- 4 540 673	2 326 336
▪ <i>долгосрочные векселя собственные</i>	-	9 878 471	937 612	-	8 940 859
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по вексям</i>	-	386 543	30 411	-	356 132
▪ <i>облигации собственные</i>	-	20 000 000	-	-	20 000 000
Краткосрочные кредиты и займы	134 994 694	315 741 774	315 125 931	- 60 761 622	74 848 915
<i>в т.ч.</i>					
▪ <i>краткосрочные кредиты</i>	5 200 000	122 931 024	120 631 024	-	7 500 000
▪ <i>краткосрочные займы</i>	64 814 683	161 517 966	166 542 203	- 24 725 912	35 064 534
▪ <i>текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>	64 555 473	-	-	- 40 576 383	23 979 090
▪ <i>текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов</i>	363 281	26 555 320	26 243 057	-	675 544
▪ <i>краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов</i>	61 257	3 320 502	594 259	4 540 673	7 328 173
▪ <i>краткосрочные векселя собственные</i>	-	1 097 608	1 097 608	-	-
▪ <i>краткосрочные проценты, начисленные по вексям</i>	-	17 780	17 780	-	-
▪ <i>проценты, начисленные по облигациям собственным (купоновый доход)</i>	-	301 574	-	-	301 574

Общество осуществило 2 выпуска документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением (серия 04 и серия 05) в октябре 2012 года на общую сумму 20 млрд руб. по фиксированной купонной ставке 8,6 % годовых, сроком на 5 лет, с полугодовым периодом выплаты купона. Первая выплата купона будет осуществляться в апреле 2013 года.

24.07.2012 Общество выпустило и продало векселя в количестве 40 штук номинальной стоимостью 274 млн рублей каждый с последовательными (поквартальными) сроками погашения в течение 10 лет, с процентной ставкой 9 % годовых общей стоимостью 10 976 млн рублей.

График погашения долгосрочных векселей выданных по состоянию на 31.12.2012 приведен ниже:

	млн руб.
2013	160
2014	274
2015	1 098
2016	1 098
2017 и позже	6 311
Итого долгосрочная задолженность:	8 941

В апреле 2012 года Общество получило финансирование по двум долгосрочным необеспеченным кредитам:

- Кредит на сумму 1,05 млрд долларов США и 0,85 млрд евро (31,9 млрд руб. и 34,2 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) привлечен от синдиката иностранных банков под плавающую процентную ставку сроком на 5 лет.
- Кредит на сумму 1,0 млрд долларов США (30,4 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) привлечен от российского банка под фиксированную процентную ставку на 3 года. Кредит досрочно погашен в ноябре 2012 года.

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
за 2012 год

В августе 2012 года Общество получило финансирование по двум долгосрочным необеспеченным кредитам: кредит на сумму 0,53 млрд евро (21,3 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) привлечен от синдиката иностранных банков под плавающую процентную ставку сроком на 5 лет; кредит на сумму 100 млрд руб. привлечен от российского банка под фиксированную процентную ставку со сроком погашения в 2015 году.

В четвертом квартале 2012 года Общество привлекло финансирование через размещение еврооблигаций в общей сумме 3 млрд долларов США. Облигации были размещены двумя сериями по номинальной стоимости: первый в сумме 1 млрд долларов США (30,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) с купоном 3,149% годовых и сроком обращения до марта 2017 года и второй в сумме 2 млрд долларов США (60,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) с купоном 4,199% годовых и сроком обращения до марта 2022 года. Соответствующие суммы отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной задолженности по полученным займам. Полученные средства будут направлены на общие корпоративные цели.

Так же в четвертом квартале были подписаны два кредитных договора общей суммой 16,8 млрд долл. США (511,1 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) с синдикатами иностранных банков с плавающими ставками сроком на 2 года и 5 лет. Выборку средств по этим кредитным договорам, заключенными с синдикатами иностранных банков планируется осуществить в 2013 году. Средства будут привлечены на финансирование приобретения у компании ВР 50% акций ТНК-ВР.

График погашения долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31.12.2012 приведен ниже:

	млн руб.
2013	24 086
2014	130 678
2015	180 496
2016	81 009
2017 и позже	507 254
Итого долгосрочная задолженность:	923 523

Часть кредитов в портфеле предоставлена без обеспечения, часть кредитов обеспечена экспортными поставками нефти.

Общая стоимость выданных обеспечений Общества на 31.12.2012 составила 82 385 млн руб., в т.ч. 1 596 млн долл. США и 208 млн евро по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Предметы залога (обеспечения)	Доля в общей сумме обеспечений, %
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	38,8
Поручительства	61,2

17. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Таблица 21 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2012г.	30,37
2011г.	32,20
2010г.	30,48
2009г.	30,24
2008г.	29,38

Курсовые разницы по деятельности Общества за пределами территории РФ зачисленные в отчетном периоде в состав добавочного капитала составили: положительные курсовые разницы – 4,1 млн руб., отрицательные – 4,7 млн руб.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

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

Таблица 22 Объемы курсовых разниц, отнесенных в состав прочих доходов и расходов

Курсовые разницы	(тыс. руб.)	
	За 2012 год	За 2011 год
Положительная курсовая разница	205 926 096	208 406 536
Отрицательная курсовая разница	196 209 069	220 335 338

18. Налоговая задолженность

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2012 году, составили:

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

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, составил 395 297 млн руб., в 2011 году - 352 450 млн руб.

Экспортная пошлина в 2012 году была начислена в сумме 864 881 млн руб., в 2011 году - 855 270 млн руб.

С 2012 года в целях уплаты налога на прибыль создана консолидированная группа налогоплательщиков, в которую вошли ОАО «НК «Роснефть» и 21 дочернее общество.

По состоянию на 31.12.2012 текущая задолженность Общества по налогам в бюджет составила 13 908 млн руб., задолженность государственных внебюджетных фондов перед Обществом составляет 11 млн руб.

Дебиторская задолженность по налогам в бюджет по состоянию на 31.12.2012 составила 25 108 млн руб., в том числе:

- по НДС, в том числе по экспортным операциям, - 17 686 млн руб.;
- по налогу на прибыль – 6 854 млн руб.
- по прочим налогам - 568 млн руб.

По сравнению с 31.12.2011 дебиторская задолженность по налогам возросла на 7 230 млн руб., в основном за счет увеличения суммы НДС, подлежащего возмещению из бюджета по итогам IV квартала 2012г., по сравнению с аналогичным периодом 2011г., а также за счет заявления к возврату из бюджета налога на прибыль за прошлые периоды, в отношении которых проводятся мероприятия налогового контроля.

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

19. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2012 составил 105 981 778,17 руб. и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5 % уставного капитала. На 31.12.2012 резервный капитал сформирован полностью и составляет 5,29 млн руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2012 составляет 112 066 млн руб. (на 31.12.2011 добавочный капитал составлял 113 144 млн руб.). Изменение добавочного капитала произошло на сумму 1 078 млн руб., в основном, за счет переоценки акций.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2012 составили 1 274 010 млн руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (1 119 286 млн руб.) составило 154 724 млн руб. или 14 %. Чистые активы Общества на 31.12.2012 превышают его уставный капитал на 1 273 904 млн руб.

20. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

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

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

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

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе расходов на продажу

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

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2012 составила 927 497 млн руб., на 31.12.2011- 1 005 988 млн рублей. Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет начисленных дивидендов – 78 491 млн руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 302 501 млн рублей. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 23 Доходы и расходы Общества

	(тыс. руб.)	
	За 2011 год	За 2012 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	2 024 941 045	2 595 672 292
<i>В т. ч.: от продаж основного вида деятельности</i>	<i>1 949 119 591</i>	<i>2 095 343 778</i>
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	<i>72 862 262</i>	<i>498 510 952</i>
<i>посреднической деятельности</i>	<i>2 959 192</i>	<i>1 817 562</i>
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	929 232 904	1 292 532 462
<i>В т. ч.: по основному виду деятельности</i>	<i>878 560 281</i>	<i>1 026 008 885</i>
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	<i>50 672 623</i>	<i>266 523 577</i>
<i>посреднической деятельности</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Валовая прибыль	1 095 708 141	1 303 139 830
Коммерческие расходы	780 247 154	1 016 641 454
Управленческие расходы	21 273 641	28 564 368
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	9 309 369	13 866 463
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	284 877 977	244 067 545
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	191 655	101 493 997

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
 за 2012 год

	За 2011 год	За 2012 год
В т. ч.:		
Проценты к получению	24 139 965	77 515 765
Проценты к уплате	18 598 557	49 721 056
Доходы от участия в других организациях	4 804 888	13 480 887
Налоговые платежи	6 160 831	7 142 502
В т. ч.:		
Налог на имущество	6 033 821	6 985 795
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	105 748 564	399 962 850
В т. ч.:		
Доходы от продажи краткосрочных ценных бумаг	85 245 680	289 312 249
Переоценка справедливой стоимости ДО при вкладе в Уставный Капитал	-	85 506 389
Доход от выбытия долгосрочных ценных бумаг	-	22 463 556
Доходы от переуступки прав требования дебиторской задолженности	16 635 943	36 370
Выручка от продажи акций, долей	3 537 441	-
Доходы от продажи товарно-материальных ценностей	171 966	181 533
Доходы от продажи основных средств	50 265	2 309 059
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	104 063 035	325 328 789
В т. ч.:		
Стоимость выбывших краткосрочных ценных бумаг	85 366 251	289 800 590
Стоимость выбывших долгосрочных ценных бумаг	-	21 694 929
Расходы по переуступке прав требования дебиторской задолженности	16 580 409	7 482
Стоимость выбывших товарно-материальных ценностей	140 974	130 120
Остаточная стоимость проданных основных средств	14 393	2 012 931
Стоимость выбывших акций и долей	5 043	-
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	5 329 663	10 499 503
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	5 355 593	2 730 443
Иные прочие доходы	249 340 065	231 092 891
В том числе:		
Курсовые разницы	208 406 536	205 926 096
Возврат акциза	7 709 247	13 031 593
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	5 666 362	3 922 087
Доход от продажи-покупки валюты	4 573 601	3 106 129
Штрафы, пени, неустойки по суду	199 992	113 681
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по результатам инвентаризации	5 591	7 388
Иные прочие расходы	254 993 474	246 135 109
В том числе:		
Курсовые разницы	220 335 338	196 209 069
Расходы от продажи-покупки валюты	3 499 227	5 203 948
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	2 665 738	5 008 647
Штрафы, пени, неустойки, признанные	1 570 755	65 427

Таблица 24 Распределение затрат Общества по элементам

Показатели	(тыс. руб.)	
	За 2012 год	
Материальные затраты	1 852 558 899	
Затраты на оплату труда	8 391 387	
Отчисления на социальные нужды	2 007 826	
Амортизация	64 852 257	
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	13 866 463	
Прочие затраты	409 927 915	
Итого по элементам затрат	2 351 604 747	

21. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

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

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

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

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

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 25 Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

	(тыс. руб.)			
	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив	4 700 018	3 691 720	2 503 752	5 887 986
Отложенное налоговое обязательство	16 084 835	5 543 130	2 430 973	19 196 992
Постоянный налоговый актив	X	26 351 818	X	X
Постоянное налоговое обязательство	X	14 619 001	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет 69 112 млн руб. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного дохода (расхода) по налогу на прибыль приведены в таблице.

Таблица 26 Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль

Наименование	(тыс. руб.)			
	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Положительные постоянные разницы	X	73 095 005	X	X
Отрицательные постоянные разницы	X	131 759 090	X	X
Вычитаемые временные разницы	23 500 090	18 458 600	12 518 760	29 439 930
Налогооблагаемые временные разницы	80 424 175	27 715 650	12 154 865	95 984 960

22. Выплата дивидендов

Количество и номинальная стоимость акций

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

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

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2012 год составляет 302 501 млн руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2012 год составляет 28,54 руб./акцию.

Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям Общества за 2012 год будут предварительно определены Советом директоров Общества в I полугодии 2013 года.

По итогам работы Общества за 2011 год:

1. годовым общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 20.06.2012 (протокол б/н от 25.06.2012) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ОАО «НК «Роснефть» 36 564 млн руб., что составляет 3,45 руб. на 1 акцию;

2. внеочередным общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 30.11.2012 (протокол б/н от 05.12.2012) было принято решение дополнительно направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ОАО «НК «Роснефть» 41 928 млн руб., что составляет 4,08 руб. на 1 акцию.

По состоянию на 31.12.2012 Общество выплатило дивиденды в сумме 78 412 млн руб. Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг ОАО «НК «Роснефть», за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями в полном объеме, и лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

23. События после отчетной даты

В январе 2013 года ОАО «НК «Роснефть» приобрела дополнительно 20% в уставном капитале ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК») за 6 млрд руб. В результате данного приобретения доля Общества в капитале ННК составит 40%. ООО «Национальный нефтяной консорциум» осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле, реализуемого совместно с дочерним предприятием государственной нефтегазовой компании Венесуэлы – *Petróleos de Venezuela S.A.*

24. Условные обязательства

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

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

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

25 июня 2010 года Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Общества на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Общество не согласно с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. оно их выполнило и произвело соответствующие выплаты в отношении предъявленного Обществу иска.

Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплаты процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США на дату подачи иска.

14 июня 2011 года Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Обществу возможность обжалования. 27 июня 2012 года Апелляционный суд Англии вынес решение в пользу Общества по одному из этих предварительных вопросов. Ни одна из сторон не ходатайствовала о

дальнейшем обжаловании. Ожидается возвращение дела в Высокий Суд Правосудия, который установит график дальнейших действий. Заявление Общества в суд в отношении следующего предварительного вопроса будет рассмотрено в суде в марте 2013 года. Общество намерено приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

В 2007 г. был заявлен иск о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в Арбитражный суд г. Москвы. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 11 июля 2012 г. займы признаны недействительными. Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 15 октября 2012 г. решение суда первой инстанции оставлено без изменения. Кассационная жалоба «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» на указанные судебные акты будет рассматриваться судом 25.02.2013.

2. В 2007 году компания Glendale Group Ltd. заявила иск в суд Амстердама (Нидерланды) к ОАО «НК «Роснефть» о взыскании 3,53 млрд рублей основного долга, вексельных процентов (18 % годовых), процентов и пени, указав в качестве основания предъявленного требования 8 векселей ОАО «Юганскнефтегаз» номинальной стоимостью 3,53 млрд руб. с датой выпуска в 2003 году. ОАО «НК «Роснефть» оспаривает правомерность заявленных требований по различным основаниям. 30.08.2012 и 19.11.2012 состоялись слушания по существу, суд Амстердама определил 06.02.2013 как дату вынесения решения, однако 04.02.2013 отложил дату вынесения решения на более поздний срок без указания точной даты.

3. Компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» инициировала против ОАО «НК «Роснефть» и других соответчиков, не связанных с ОАО «НК «Роснефть», разбирательство в Окружном суде Амстердама, требуя возмещения убытков в размере до 333 млн. долл. США плюс проценты в установленном законом размере, начиная с 7 февраля 2011 г., и расходы. В данном разбирательстве компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» заявила об ущербе, якобы причиненном вынесением судом Амстердама в 2007 г. приказа об аресте счета в банке, что, как заявляет компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ», ограничило ее способность инвестировать определенные средства по своему усмотрению. 27 июня 2012 г. состоялось первое судебное заседание по этому делу. 3 октября 2012 г. ОАО «НК «Роснефть» подала возражение на иск. В этом возражении приводятся различные основания защиты, включая то, что суд надлежащим образом вынес приказ об аресте, и что компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» не понесла никаких убытков вследствие размещения своих средств на процентном счете, выбранном ею. 20 февраля 2013 г. должно быть подано ответное заявление компании «Юкос Интернешнл ЮК БВ».

4. ОАО «НК «Роснефть» также участвует в арбитражных процессах в рамках банкротства ОАО «Саханефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, стоимость приобретения задолженности по которым составляет 891,4 млн руб., на всю сумму данной задолженности создан резерв.

5. В судебном порядке оспаривается решение Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1, принятое по результатам выездной налоговой проверки ОАО «НК «Роснефть» за 2008-2009 г.г. (обжалуемая сумма 487,4 млн руб. налогов, соответствующие ей пени и штрафы). Решение по существу спора судом на дату составления отчетности не вынесено.

6. С 2006 года ОАО «НК «Роснефть» вела споры с Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 о возмещении НДС по услугам транспортировки нефти и нефтепродуктов на экспорт. Все споры завершены с положительным результатом. Сумма НДС, по которой возможен риск невозмещения налоговым органом, является незначительной.

7. В августе 2011 года Ханты-Мансийской межрайонной природоохранной прокуратурой к ОАО «НК «Роснефть» и его дочернему обществу ООО «РН-Юганскнефтегаз» солидарно предъявлены иски, связанные с невыполнением обязательств по утилизации попутного газа на пяти месторождениях ОАО «НК «Роснефть», оператором которых является ОАО «РН-Юганскнефтегаз». Исковые требования прокурора направлены на прекращение сжигания попутного нефтяного газа свыше 5% от добываемого объема. В 2011 году решениями суда 1 инстанции требования прокуратуры удовлетворены. Общество подало кассационные жалобы. Отрицательные решения суда 1 инстанции изменены – в части запрета сжигать попутный нефтяной газ отрицательные решения отменены, в части обязанности ОАО «НК «Роснефть» соблюдать условия лицензии – установлен срок исполнения, приходящийся на 2 квартал 2012 года. По ходатайству ОАО «НК «Роснефть» и ООО «РН-Юганскнефтегаз» предоставлены отсрочки исполнения судебных актов. В январе 2013 года Компанией получены постановления Межрайонного природоохранного прокурора ХМАО- Югры о возбуждении дел об административных правонарушениях по факту ненадлежащего использования попутного нефтяного газа на 10 месторождениях. Действия ОАО «НК «Роснефть» квалифицированы как неисполнение требований лицензии и нерациональное использование природных ресурсов, за которые предусмотрена административная ответственность в виде штрафа.

8. В 2012 году ООО «РН-Пурнефтегаз» и ОАО «НК «Роснефть» обратились в Арбитражный суд Ямало-Ненецкого автономного округа с иском к Компании «Кечо Инвест Инжиниринг Гмбх» о расторжении договора подряда на строительство объектов, а также о взыскании сумм неиспользованных авансов в сумме 538,3 млн руб. Производство по делу приостановлено в связи с назначением экспертизы, решение по существу спора судом не вынесено.

9. Решением ФАС России от 19.08.2011 по делу №1 10/35-11 ОАО «НК «Роснефть», а также входящее с ним в одну группу лиц ООО «РН-Трейдинг», признаны нарушившими пункт 1 ч. 1 ст. 10 Закона о защите конкуренции путем установления и поддержания

монополю высокими оптовыми цен на дизельное топливо и авиационный керосин в 4 квартале 2010 года на территории Российской Федерации. На основании указанного решения ФАС России привлечло ОАО «НК «Роснефть» к административной ответственности по статье 14.31 КоАП РФ в виде штрафа в размере 1 375 312 315 рублей (Постановление поступило в ОАО «НК «Роснефть» 16.01.12), который 28.02.2012 был перечислен Компанией в добровольном порядке в бюджет Российской Федерации.

10. ОАО «НК «Роснефть» вовлечено в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления деятельности. По мнению руководства ОАО «НК «Роснефть», конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Общества.

25. Операции со связанными сторонами

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

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

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

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

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

Дочерние общества

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

Таблица 27 Информация об операциях с дочерними обществами

	(тыс. руб.)	
	За 2011 год	За 2012 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	83 159 431	156 900 691
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	309 968 750	382 977 426
Доходы от сдачи имущества в аренду	62 383 756	85 143 607
Прочая реализация (в т.ч. товаров) и доходы	48 482 787	73 475 557
	503 994 724	698 497 281
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	47 291 474	230 789 950
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	1 345 300	4 631 868
Логистические услуги и расходы на транспортировку	60 790 986	62 056 794
Услуги по добыче нефти и газа	162 284 427	191 040 003
Стоимость процессинга	58 359 066	68 615 580
Прочие расходы	21 409 380	52 298 070
	351 480 633	609 432 265
Прочие операции		
Покупка основных средств	70	45 467
Кредиты/ займы выданные	63 909 510	136 349 762
Погашение кредитов/займов выданных	147 791 524	55 949 091
Поступление краткосрочных кредитов и займов	25 546 578	24 339 088
Погашение краткосрочных кредитов и займов	21 321 722	43 214 999
Поступление долгосрочных кредитов и займов	26 611 036	37 110 201

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
 за 2012 год

	За 2011 год	За 2012 год
Погашение долгосрочных кредитов и займов	68 913 586	29 299 165
Депозиты размещенные	4 000 000	1 600 000
Депозиты погашенные	4 000 000	1 600 000
Проценты к получению	11 627 100	53 173 516
Проценты к уплате	-	5 606 697
Дивиденды полученные	3 551 453	13 456 209

Таблица 28 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

	(тыс. руб.)	
	Сальдо на 31.12.2011	Сальдо на 31.12.2012
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	12 550 204	12 626 778
Дебиторская задолженность, в т.ч.	177 791 315	195 141 576
- долгосрочная	19 197 117	50 983 715
- авансы выданные краткосрочные	27 004 056	1 964 895
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	9 002	432 258
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	707 147 502	873 661 223
	432 413 857	344 270 789
	897 489 021	1 081 429 577
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	137 145 361	134 230 063
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	109 892 577	103 668 758
в т.ч. долгосрочные	45 020 254	77 556 232
	247 037 938	237 898 821

Зависимые общества

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

Таблица 29 Информация об операциях с зависимыми обществами

	(тыс. руб.)	
	За 2011 год	За 2012 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	1 787 748	1 445 701
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	2 237 593	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	112 791	114 563
Прочие доходы	1 084 302	34 604
	5 222 434	1 594 868
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	23 557 491	29 698 542
Логистические услуги и расходы на транспортировку	3 102 858	4 001 712
Расходы по аренде имущества	27 905	29 342
Прочие расходы	87 986	1 070 929
	26 776 240	34 800 525
Прочие операции		
Кредиты/ займы выданные	338 108	1 306 371
Погашение кредитов/займов выданных	15 219	1 128 151
Проценты к получению	546 132	582 429
Проценты к уплате	-	118
Дивиденды полученные	19 837	16 073

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

	(тыс. руб.)	
	Сальдо на 31.12.2011	Сальдо на 31.12.2012
Активы		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	3 184 576	3 082 711
- долгосрочная	1 033 196	1 071 394
- авансы выданные краткосрочные	189 687	346 961
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	39 126	778 525
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	23 040 455	23 371 534
	18 912 715	17 982 220
	26 225 031	26 454 245
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	251 376	6 652 788
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	970	1 043
в т.ч. долгосрочные	-	970
	252 346	6 653 831

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

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

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала в 2012 году, включая заработную плату и премии, составило 6 191 150 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды.

Общество также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов в 2012 году по добровольному медицинскому страхованию составила 19 384 тыс. руб., по долгосрочному добровольному страхованию составила 409 579 тыс. руб.

Основные владельцы

Сумма дивидендов, выплаченных основному акционеру в 2011 году за 2010 год – 21 986 млн руб., в 2012 году за 2011 год – 59 983 млн руб.

Компании, контролируемые государством

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 31 Информация об операциях с компаниями, контролируемые государством

	(тыс. руб.)	
	За 2011 год	За 2012 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	129 233 366	174 503 936
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	29 717 130	32 935 266
Доходы от реализации финансовых вложений	3 537 441	-
Доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	-	12 492 887
Прочие доходы	352 092	967 956
	162 840 029	220 900 045
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	78 950 932	52 761 114
Логистические услуги и расходы на транспортировку	143 253 217	156 263 468

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
 за 2012 год

	За 2011 год	За 2012 год
Таможенные пошлины	832 402 488	945 608 526
Расходы по аренде имущества	666 305	704 114
Расходы при выбытии финансовых вложений	2 915 123	
Расходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	-	12 500 000
Прочие расходы	5 166 644	4 016 863
	1 063 354 709	1 171 854 085
Прочие операции		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	54 786 815	62 090 140
Погашение краткосрочных кредитов и займов	54 773 302	62 350 156
Поступление долгосрочных кредитов и займов		129 328 200
Погашение долгосрочных кредитов и займов	3 280 772	31 514 600
Депозиты размещенные	718 878 558	2 228 412 435
Депозиты погашенные	570 519 069	2 259 638 886
Проценты к уплате	14 771	4 199 508
Проценты к получению	7 168 490	2 382 774
Выданные гарантии и обеспечения	19 310 010	25 306 991

Таблица 32 Активы и обязательства, участвующие в операциях с компаниями, контролируруемыми государством
 (тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2011	Сальдо на 31.12.2012
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты, включая депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день	54 754 966	172 853 475
Дебиторская задолженность, в т.ч.	20 953 158	21 637 443
- долгосрочная дебиторская задолженность	79 274	-
- авансы выданные краткосрочные	8 488 278	9 496 187
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	55 826	310 727
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	34 406 744	21 514 565
	3 520 449	2 401 581
	110 114 868	216 005 483
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	5 440 917	15 023 286
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	-	100 118 033
	5 440 917	115 141 319

Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ОАО «НК Роснефть» за период 2011-2012 годы, отсутствуют.

Прочие связанные стороны

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

Таблица 33 Информация об операциях с прочими связанными сторонами

	За 2011 год	За 2012 год
(тыс. руб.)		
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	285 328	227 439
Прочие доходы		72 181
	285 328	299 621

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»
 за 2012 год

	За 2011 год	За 2012 год
Затраты и расходы		
Расходы на страхование	1 382 151	915 219
Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	286 861	311 080
	1 669 012	1 226 299
Прочие операции		
Займы выданные		93 240
Проценты к получению		210

Таблица 34 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	Сальдо на 31.12.2011	Сальдо на 31.12.2012
Активы		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	19 744
- авансы выданные краткосрочные		25
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные		93 240
	-	-
	-	112 984
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	791	250
	791	250

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

26. Показатели по сегментам

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

Таблица 35 Информация по сегментам

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный год (тыс.руб.)		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Нефть	1 646 322 389	1 437 140 853	209 181 536
Газ	23 947 176	-	23 947 176
Нефтепродукты	806 700 972	442 754 716	363 946 256
Прочие продажи	118 701 755	-	118 701 755
Всего:	2 595 672 292	1 879 895 569	715 776 723

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

27. Прочие аспекты деятельности Общества

Вопросы защиты окружающей среды

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

Страхование

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

Энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным в течение 2012 года энергетическим ресурсам¹.

Таблица 36 Данные по использованным ресурсам

		(тыс. руб.)
№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма
1	Электрическая энергия	25 255
2	Тепловая энергия	3 551

Президент ОАО «НК «Роснефть»



И.И. Сечин

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

В.А. Сурков

08 февраля 2013 г.

¹ Требование статьи 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ». В соответствии со статьей 2 № 261-ФЗ энергетический ресурс - носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).

Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «НК «Роснефть»
за 2013 год

Февраль 2014 г.

Аудиторское заключение - ОАО «НК «Роснефть»

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ОАО «НК «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «НК «Роснефть», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 г., отчета о финансовых результатах за 2013 год и приложений к ним.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31 декабря 2013 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «НК «Роснефть» за 2011 и 2012 годы был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторские заключения с выражением немодифицированных мнений от 10 февраля 2012 г. и 8 февраля 2013 г.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

Р.Г. Романенко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

20 февраля 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть»
Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице: 77N⁰⁰4856711 от 12 августа 2002 г.
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 024537 от 7 декабря 1995 г.
Государственный регистрационный номер: 1027700043502.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

**Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2013 года**

Организация <u>ОАО "НК "Роснефть"</u>	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	Коды 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31 12 2013
Вид экономической деятельности <u>Промышленность</u>	ИНН	00044428
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Открытое акционерное общество</u>	по ОКВЭД	7706107510
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>	по ОКПФ/ОКФС	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40
Местонахождение (адрес) <u>115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1</u>	по ОКЕИ	60.30.11 51.70 74.14
		47 41
		384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Нематериальные активы	1110	9 586 295	9 528 715	9 073 377
9	Результаты исследований и разработок	1120	1 952 071	1 284 250	253 905
8	Нематериальные поисковые активы	1130	36 457 262	28 960 090	34 783 222
8	Материальные поисковые активы	1140	5 558 235	5 138 375	4 884 176
6	Основные средства	1150	838 018 865	715 931 051	573 240 354
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
12	Финансовые вложения	1170	2 401 568 509	424 432 357	319 035 452
21	Отложенные налоговые активы	1180	11 394 511	9 061 468	7 075 802
10	Прочие внеоборотные активы	1190	45 420 305	41 493 556	40 442 804
	Итого по разделу I	1100	3 349 956 053	1 235 829 862	988 789 092
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
11	Запасы	1210	96 060 770	50 246 678	43 945 312
	<i>в том числе:</i>				
	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	11 643 068	7 432 302	7 347 438
	<i>затраты в незавершенном производстве (издержки обращения)</i>	1212	7 104 345	4 872 054	3 913 517
	<i>готовая продукция и товары</i>	1213	76 867 641	37 394 263	31 608 825
	<i>расходы будущих периодов</i>	1215	445 716	548 059	1 075 532
	<i>прочие запасы и затраты</i>	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	59 707 919	20 034 996	17 660 321
15, 18	Дебиторская задолженность	1230	847 683 278	418 546 528	621 048 304
	<i>в том числе:</i>				
	<i>дебиторская задолженность по платежам по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты</i>	1231	755 173 353	390 751 235	365 195 849
	<i>Дебиторская задолженность по платежам по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	92 509 925	27 795 293	255 852 455
12	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	425 964 971	569 479 045	359 176 920
13	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	88 015	2 816 129	104 637
13	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	773 849	1 660 150	-
14	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	199 904 615	233 428 067	102 020 000
	Прочие оборотные активы	1260	7 646	8 554	-
	<i>в том числе:</i>				
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда</i>	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 630 191 063	1 296 220 147	1 143 955 494
	БАЛАНС	1600	4 980 147 116	2 532 050 009	2 132 744 586

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1, 19	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 982	105 982	105 982
19	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(68 216 969)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	15	15	15
19	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 276 744	113 276 492	113 277 035
19	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 270 340 857	1 219 376 676	999 884 408
	Итого по разделу III	1300	1 383 728 897	1 264 547 495	1 113 272 739
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1410	1 729 241 793	905 695 447	622 715 207
21	Отложенные налоговые обязательства	1420	43 735 992	19 196 992	16 084 835
24	Оценочные обязательства	1430	38 242 591	45 298 397	39 172 235
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	470 151 376	-	1 577 155
	Итого по разделу IV	1400	2 281 371 752	970 190 836	679 549 432
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1510	622 881 018	74 848 915	134 994 694
15, 18	Кредиторская задолженность	1520	671 344 718	211 561 388	190 978 173
	<i>в том числе:</i>				
	<i>поставщики и подрядчики</i>	1521	487 901 829	117 932 513	76 773 288
	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1522	32 421	1 014	1 944
	<i>задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	1523	1 071	506	84
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1524	39 880 449	39 015 219	32 862 363
	<i>прочие кредиторы</i>	1529	143 528 948	54 612 136	81 340 494
	Доходы будущих периодов	1530	63 798	53 430	43 342
24	Оценочные обязательства	1540	14 820 150	10 318 055	9 916 391
13	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	5 688 020	357 811	3 889 237
	Прочие обязательства	1550	248 763	172 079	100 578
	Итого по разделу V	1500	1 315 046 467	297 311 678	339 922 415
	БАЛАНС	1600	4 980 147 116	2 532 050 009	2 132 744 586

Президент ОАО "НК "Роснефть"

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

"20" февраля 2014 г.



И.И. Сечин

В.А. Сурков

6

**Отчет о финансовых результатах
за 2013 год**

		Дата (год, месяц, число)	Форма по ОКУД	Коды		
				0710002		
				2013	12	31
Организация	ОАО "НК "Роснефть"		по ОКПО	00044428		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	7706107510		
Вид экономической деятельности	Промышленность		по ОКВЭД	11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество		по ОКФС/ОКФС	60.30.11	51.70	74.14
Единица измерения:	тыс. руб.		по ОКЕИ	47	41	
				384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
			2013	2012
2,20,26	Выручка	2110	3 544 443 140	2 595 672 292
20	Себестоимость продаж	2120	(1 969 312 483)	(1 293 592 537)
20	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 575 130 657	1 302 079 755
20	Коммерческие расходы	2210	(1 307 050 333)	(1 016 641 454)
20	Управленческие расходы	2220	(39 985 741)	(28 564 368)
20	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2230	(19 689 828)	(13 866 463)
20	Прибыль (убыток) от продаж	2200	208 404 755	243 007 470
20	Доходы от участия в других организациях	2310	73 321 614	13 480 887
20	Проценты к получению	2320	57 949 838	77 515 765
16, 20	Проценты к уплате	2330	(67 752 187)	(53 948 854)
20	Доходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2331	76 577 657	342 330 878
20	Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2332	(84 043 732)	(266 645 710)
20	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	18 925 153	10 499 503
20	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	(28 003 373)	(2 730 443)
20	Налоговые платежи	2335	(8 203 310)	(7 142 502)
17, 20	Прочие доходы	2340	287 293 195	231 092 891
17, 20	Прочие расходы	2350	(379 689 964)	(247 212 979)
20	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	154 779 646	340 246 906
	Текущий налог на прибыль	2410	(18 265 319)	(57 679 102)
21	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	7 005 983	11 732 817
	Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды	2425	17 588 742	6 479 886
	Налог на вмененный доход	2426	-	-
21	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(24 539 000)	(3 112 157)
21	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 333 043	1 985 666
	Прочее	2460	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	4 381 672	10 062 493
22	Чистая прибыль (убыток)	2400	136 278 784	297 983 692

4

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
			2013	2012
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	253	(543)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	136 279 037	297 983 149

Президент ОАО "НК "Роснефть"



И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"

(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1JD)

В.А. Сурков

"20" февраля 2014 г.

8

Отчет об изменениях капитала
за 2013 год

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

Коды		
0710003		
31	12	2013
00044428		
7706107510		
11.10.11 23.20 11.10.2 63.40		
60.30.11 51.70 74.14		
47	41	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3100	105 982	-	113 277 050	5 299	999 884 408	1 113 272 739
За 2012 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	4 141	-	297 983 692	297 987 833
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	297 983 692	297 983 692
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	4 141	x	-	4 141
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(68 216 969)	(4 684)	-	(78 491 424)	(146 713 077)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(4 684)	x	-	(4 684)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	(68 216 969)	-	x	-	(68 216 969)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(78 491 424)	(78 491 424)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3200	105 982	(68 216 969)	113 276 507	5 299	1 219 376 676	1 264 547 495
За 2013 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	68 216 969	1 850	-	136 279 513	204 498 332
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	136 278 784	136 278 784
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	1 850	x	729	2 579
дополнительный выпуск акций, продажа собственных акций	3314	-	68 216 969	-	x	x	68 216 969
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(1 598)	-	(85 315 332)	(85 316 930)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(1 598)	x	-	(1 598)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(85 315 332)	(85 315 332)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2013 г	3300	105 982	-	113 276 759	5 299	1 270 340 857	1 383 728 897

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	Изменения капитала за 20 12 год		На 31 декабря 2012 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 119 243 075	302 500 630	(147 786 806)	1 273 956 899
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(5 970 336)	(4 516 938)	1 077 870	(9 409 404)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 113 272 739	297 983 692	(146 708 936)	1 264 547 495
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 005 987 734	302 500 630	(78 491 424)	1 229 996 940
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(6 103 326)	(4 516 938)	-	(10 620 264)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	999 884 408	297 983 692	(78 491 424)	1 219 376 676
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	113 255 341	-	(69 295 382)	43 959 959
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	132 990	-	1 077 870	1 210 860
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	113 388 331	-	(68 217 512)	45 170 819

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Чистые активы	3600	1 383 792 695	1 264 600 925	1 113 316 081

Президент ОАО "НК "Роснефть"



(подпись)

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1.1Д)

(подпись)

В.А. Сурков

" 20 " февраля 20 14 г.

10

**Отчет о движении денежных средств
за 2013 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	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.2013
ИНН	00044428
по ОКВЭД	7706107510
по ОКОПФ/ОКФС	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14
по ОКЕИ	47 / 41
	384

Наименование показателя	Код строки	за 2013 год	за 2012 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 128 296 069	2 744 433 447
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 700 180 153	2 323 730 232
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	89 070 731	72 922 138
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	10 120 384
прочие поступления	4119	339 045 185	337 660 693
Направлено денежных средств - всего	4120	(3 331 718 495)	(2 442 952 875)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 718 801 264)	(1 837 129 276)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 933 017)	(13 764 786)
процентов по долговым обязательствам	4123	(56 354 154)	(27 283 748)
на расчеты по налогу на прибыль	4124	(39 363 208)	(83 446 302)
на расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4125	(417 792 990)	(407 134 042)
на прочие платежи	4129	(83 473 862)	(74 194 721)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	796 577 574	301 480 572
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	538 281 162	170 838 953
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	8 500 949	2 724 595
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	17 795 531
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	445 172 425	117 528 243
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	76 506 785	19 021 910
прочие поступления	4219	8 101 003	13 768 674
Платежи - всего	4220	(2 558 967 878)	(423 330 922)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(221 358 627)	(208 475 183)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 805 166 139)	(8 173 406)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(441 984 735)	(161 671 752)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(90 458 377)	(45 010 581)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 020 686 716)	(252 491 969)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 964 382 985	523 087 621
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 854 365 834	503 052 507
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	109 986 250	19 997 000
прочие поступления	4319	30 901	38 114
Платежи - всего	4320	(786 967 237)	(436 236 136)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(68 256 357)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(82 275 050)	(76 244 161)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(704 265 394)	(288 398 136)
прочие платежи	4329	(426 793)	(3 337 482)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 177 415 748	86 851 485
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(46 693 394)	135 840 088
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	233 428 053	102 019 986
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	199 904 499	233 428 053
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	13 169 840	(4 432 021)

Президент ОАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин


Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1.ЮД.)


В.А.Сурков

"20" февраля 2014 г.

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Президент
ОАО «НК «Роснефть»


И.А. Селезнев



20 февраля 2014 г.

Генеральный директор
ООО «РН-Учет»


В.А. Сурков
(Договор от 29.12.2012 №0001012/FR1JD)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»
ЗА 2013 ГОД**

12

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2013 года.

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

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

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

Юридический адрес Общества (место нахождения)

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

Органы управления Общества

Общее собрание акционеров Общества

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

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 30.11.2012 по 20.06.2013 и с 20.06.2013 по н.в., был утвержден решениями общих собраний акционеров Общества, проведенных 30.11.2012 и 20.06.2013 соответственно.

В Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31.12.2013 входят:

Некипелов Александр Дмитриевич	Председатель Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011), директор Московской школы экономики МГУ им. М.В.Ломоносова.
Сечин Игорь Иванович	Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2013), Президент, Председатель Правления ОАО «НК «Роснефть».
Костин Андрей Леонидович	Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2013), Президент-Председатель Правления, член Наблюдательного совета ОАО «Банк ВТБ».
Чемезов Сергей Викторович	Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2013), Генеральный директор, член Наблюдательного совета Государственной корпорации «Ростехнологии».
Дадли Роберт	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2013), Директор и член Совета директоров, Председатель Исполнительного комитета Совета директоров, Президент группы компаний ВР.

13

ОАО «НК «Роснефть»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год**

Варниг Маттиас	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011), независимый директор, Управляющий директор Норд Стрим АГ (Швейцария).
Лаверов Николай Павлович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2013), независимый директор, Член Президиума Российской академии наук.
Мак Джон	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2013), независимый директор.
Хамфриз Дональд	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2013), независимый директор.

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

Решением годового общего собрания акционеров 20.06.2013 (протокол б/н) было утверждено вознаграждение путем передачи пакета акций ОАО «НК «Роснефть» следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» в размере:

- Варнигу Маттиасу – 76 373 шт. акций (за периоды с 20.06.2012 по 30.11.2012 и с 30.11.2012 по 20.06.2013);
- Кузовлеву Михаилу Валерьевичу – 76 373 шт. акций (за периоды с 20.06.2012 по 30.11.2012 и с 30.11.2012 по 20.06.2013);
- Лаверову Николаю Павловичу – 75 009 шт. акций (за периоды с 20.06.2012 по 30.11.2012 и с 30.11.2012 по 20.06.2013);
- Некипелову Александру Дмитриевичу – 85 920 шт. акций (за периоды с 20.06.2012 по 30.11.2012 и с 30.11.2012 по 20.06.2013);
- Рудлоффу Хансу-Йоргу – 79 101 шт. акций (за периоды с 20.06.2012 по 30.11.2012 и с 30.11.2012 по 20.06.2013);
- Шишину Сергею Владимировичу – 79 101 шт. акций (за периоды с 20.06.2012 по 30.11.2012 и с 30.11.2012 по 20.06.2013);
- Шугаеву Дмитрию Евгеньевичу – 72 282 шт. акций (за периоды с 20.06.2012 по 30.11.2012 и с 30.11.2012 по 20.06.2013);
- Шербовичу Илье Викторовичу – 72 282 шт. акций (за периоды с 20.06.2012 по 30.11.2012 и с 30.11.2012 по 20.06.2013).

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 31.12.2013 исполнено.

Едиличный исполнительный орган Общества

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

С 24 мая 2012 года решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» Президентом Общества назначен Сечин Игорь Иванович (протокол Совета директоров № 22 от 23.05.2012).

Коллегиальный исполнительный орган Общества

Коллегиальным исполнительным органом Общества на основании Устава является Правление.

В состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2013 входят:

- | | | |
|----|------------------------------|--|
| 1. | Сечин Игорь Иванович | Президент, Председатель Правления ОАО «НК «Роснефть»,
Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» |
| 2. | Шарипов Рашид Равелевич | Заместитель Председателя Правления, вице-президент –
Руководитель Аппарата Президента ОАО «НК «Роснефть» |
| 3. | Лирон Эрик Морис | Первый вице-президент ОАО «НК «Роснефть»,
курирующий вопросы блока добычи |
| 4. | Каланда Лариса Вячеславовна | Статс-секретарь – вице-президент ОАО «НК «Роснефть» |
| 5. | Вотинов Андрей Валерьевич | Вице-президент по капитальному строительству ОАО «НК «Роснефть» |
| 6. | Касмиро Дидье | Вице-президент по коммерции и логистике ОАО «НК «Роснефть» |
| 7. | Майданник Игорь Владимирович | Вице-президент по правовому обеспечению бизнеса
ОАО «НК «Роснефть» |

14

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

8.	Калинин Юрий Иванович	Вице-президент по кадровым и социальным вопросам ОАО «НК «Роснефть»
9.	Мухитов Наиль Мансурович	Вице-президент – руководитель Службы безопасности ОАО «НК «Роснефть»
10.	Павлов Игорь Владимирович	Вице-президент по нефтепереработке и нефтехимии ОАО «НК «Роснефть»
11.	Рунье Зелько	Вице-президент по шельфовым проектам ОАО «НК «Роснефть»
12.	Славинский Святослав Игоревич	Вице-президент по экономике и финансам ОАО «НК «Роснефть»
13.	Лазарев Петр Иванович	Финансовый директор ОАО «НК «Роснефть»

Членам Правления выплачивается заработная плата, предусмотренная их индивидуальными трудовыми договорами с Обществом, и не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членом Правления.

Совет директоров ОАО «НК «Роснефть» принимал следующие решения в отношении состава Правления Общества:

- о досрочном прекращении полномочий члена Правления Г.Г.Гилаева и о назначении новых членов Правления Ю.И.Калинина, А.В.Вотинова (протокол №9 от 13.02.2013);
- о досрочном прекращении полномочий члена Правления Д.В.Авдеева и о назначении нового члена Правления И.В. Майданника (протокол №2 от 22.07.2013);
- об увеличении количественного состава Правления с 11 до 13 членов, а также о досрочном прекращении полномочий члена Правления Э.Ю.Худайнатова и о назначении новых членов Правления Р.Р.Шарипова, Э.Лирина, С.И.Славинского (протокол №6 от 23.09.2013).

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 31.12.2013 входят:

- | | | |
|----|------------------------------|--|
| 1. | Зенков Олег Сергеевич | Заместитель начальника Управления по организации работы территориальных органов, советник Заместителя Министра - Руководителя Росимушества |
| 2. | Кузовлев Михаил Валерьевич | Президент-Председатель Правления, член Совета директоров ОАО «Банк Москвы» |
| 3. | Мионов Алексей Борисович | Генеральный директор ООО «БГ» |
| 4. | Нозадзе Георгий Автандилович | Референт Экспертного управления Президента Российской Федерации |
| 5. | Югов Александр Сергеевич | |

Члены Ревизионной комиссии Общества вознаграждение за работу в Ревизионной комиссии в 2013 году не получали.

Структура уставного капитала Общества

По состоянию на 31.12.2013 владельцами акций ОАО «НК «Роснефть» являлись:

- владельцем 7 365 816 383 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 69,5 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ»;
- номинальным держателем 3 179 709 451 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 30,0% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось НКО ЗАО «НРД»;

15

- владельцами и номинальными держателями 1 590 676 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 0,015% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись прочие юридические лица, владеющие менее 1% акций;
- владельцами 51 061 306 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 0,48 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись физические лица;
- владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть», составляющей 0,000000009 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлась Российская Федерация в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом.

Описание деятельности Общества

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

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

Общество имеет следующие филиалы и представительства:

1. Филиал на территории Чеченской Республики, расположенный по адресу: 364051, г. Грозный, проспект Революции, д. 7/84;
2. Представительство на Северном Кавказе, расположенное по адресу: 350610, г. Краснодар, ул. Красная, д. 54;
3. Представительство в Ямало-Ненецком автономном округе, расположенное по адресу: 629830, г. Губкинский, микрорайон 10, д. 3;
4. Представительство на Дальнем Востоке, расположенное по адресу: 693010, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Хабаровская, д. 17;
5. Представительство в Ставропольском крае, расположенное по адресу: 356880, г. Нефтекумск, ул. 50 лет Пионерии, 5;
6. Представительство в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, расположенное по адресу: 628309, г. Нефтеюганск, ул. Ленина, д. 26;
7. Представительство в Республике Коми, расположенное по адресу: 169710, г. Усинск, ул. Приполяная, д. 1;
8. Представительство в Хабаровском крае, расположенное по адресу: 680007, г. Хабаровск, ул. Шевченко, д. 22;
9. Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе, расположенное по адресу: КНР, 100022, г. Пекин, район Чаоянь, проспект Цзяньгоменвай, 6А, Центральный международный торговый центр, башня «Д»;
10. 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).

2. Производственные показатели Общества

ОАО «НК «Роснефть», как владелец лицензий на добычу углеводородов, в 2013 году осуществляло добычу в Западной Сибири, Тимано-Печорской нефтегазовой провинции, Центральной России, южной части Европейской части России и на Дальнем Востоке силами девяти операторов – ООО «РН-Юганскнефтегаз», ООО «РН-Пурнефтегаз», ООО «РН-Сахалинморнефтегаз», ООО «РН-Краснодарнефтегаз», ООО «РН-Ставропольнефтегаз», ОАО «Северная нефть», ОАО «РН-Грознефтегаз», ОАО «Самаранефтегаз» (Маланинская группа месторождений) и ОАО «РН «Игушннефть» (Серноводский лицензионный участок). В 2013 году добыто 79,149 млн тонн нефти.

Общий объем переработки сырья составил 71,245 млн тонн, что на 32,57 млн тонн больше по сравнению с прошлым годом, в том числе 70,857 млн тонн переработано на заводах, 0,388 млн тонн – на мини-НПЗ. По сравнению с 2012 годом объем первичной переработки увеличился на 84,2 %. Увеличение объемов переработки произошло в основном за счет приобретения новых нефтеперерабатывающих активов (Рязанский НПЗ, Саратовский НПЗ).

Реализация собственных нефтепродуктов составила 65,2 млн тонн, что больше на 28,6 млн тонн (78%) по сравнению с прошлым годом, в том числе реализация нефтепродуктов на экспорт составила 34,2 млн тонн, что на 16,4 млн тонн (92,1%) больше по сравнению с 2012 годом. Рост объемов реализации нефтепродуктов связан с увеличением объемов выпуска после приобретения новых активов.

Реализация нефти за 2013 год составила 91 млн тонн. Увеличение объемов реализации составило 15,2% (положительный эффект – 12 млн тонн) по сравнению с 2012 годом, в том числе реализация нефти на экспорт составила 70 млн тонн, что на 9 млн тонн больше (14,8%) по сравнению с прошлым годом. Рост объемов реализации нефти связан с увеличением ресурса нефти вследствие закупок нефти у приобретенных активов.

В 2013 году было приобретено 22 новые лицензии на право пользования недрами, в том числе на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья:

- пятнадцать лицензий получены по распоряжениям Правительства РФ без проведения конкурсов и аукционов с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в пределах участков недр федерального значения на шельфе Печорского моря: Западно-Матвеевский, Русский, Северо-Поморский-1, Южно-Приновоземельский; моря Лаптевых: Анисинско-Новосибирский, Усть-Ленский, Усть-Оленекский; Чукотского моря: Северо-Врангелевский-1, Северо-Врангелевский-2, Южно-Чукотский; Баренцева моря: Альбановский, Варнецкий, Западно-Приновоземельский; Восточно-Сибирского моря: Восточно-Сибирский-1; Карского моря: Северо-Карский;
- две лицензии получены по распоряжениям Правительства РФ путем проведения аукционов с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в пределах участков недр федерального значения на шельфе Охотского моря: Амур-Лиманский, Восточно-Прибрежный;
- три лицензии получены для геологического изучения недр с целью поисков и оценки месторождений углеводородного сырья, в том числе Южно-Курчанский участок Краснодарского края, Южно-Суворовский участок на территории Чеченской Республики, Западно-Черноморская площадь на шельфе Черного моря (переоформлен с ООО «Вал Шатского»);
- две вспомогательные водные лицензии, в том числе на добычу подземных вод на Нефтекумский район Ставропольского края недр и на геологическое изучение подземных вод Лабаганского участка НАО.

По итогам работы за 2013 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 3 063 человек, что на 878 человек больше по сравнению с прошлым годом. Увеличение численности произошло в связи с изменением организационной структуры ОАО «НК «Роснефть» в рамках интеграционных процессов после приобретения новых активов.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006г., 26 марта 2007г., 25 октября 2010г. и 24 декабря 2010г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2013 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

4. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год

В целях сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена корректировка вступительных показателей в соответствии с изменениями в учетной политике, утвержденными Приказом ОАО «НК «Роснефть» № 696 от 25.12.2012:

- бездоходные финансовые вложения, осуществляемые внутри Группы компаний «НК «Роснефть», отражаются в составе дебиторской задолженности (ранее отражались в составе финансовых вложений);
- при уценке акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов (ранее относилась на добавочный капитал);
- суммы таможенных платежей, связанных с оформлением временных деклараций под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт в Бухгалтерском балансе отражаются по строке «Дебиторская задолженность» (ранее отражалось по строке «Готовая продукция и товары»);
- выбытие финансовых вложений (займы, векселя, облигации) в форме погашения не приводят к увеличению/уменьшению экономических выгод Общества. Такие операции отражаются, не затрагивая счета учета прочих доходов и расходов;
- признание оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, и оценочного обязательства по ликвидации основных средств АРО (ОЛОС).

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

(тыс руб.)

Наименование статьи	№ стр.	2011 год			2012 год		
		на 31.12.11 (до корректировки)	Изменения	на 31.12.11 (после корректировки)	на 31.12.12 (до корректировки)	Изменения	на 31.12.12 (после корректировки)
АКТИВЫ							
Основные средства	1150	573 182 520	57 834 Признание оценочных обязательств, связанных с экологической деятельностью, возникших непосредственно в процессе создания, реконструкции или модернизации конкретных объектов.	573 240 354	715 758 315	172 736 Признание оценочных обязательств, связанных с экологической деятельностью, возникших непосредственно в процессе создания, реконструкции или модернизации конкретных объектов.	715 931 051
Финансовые вложения	1170	552 675 180	(233 639 728) В соответствии с изменениями в учетной политике все бездоходные финансовые вложения перенесены из стр. 1170 «Финансовые вложения» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.	319 035 452	442 139 223	(17 706 866) В соответствии с изменениями в учетной политике все бездоходные финансовые вложения перенесены из стр. 1170 «Финансовые вложения» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.	424 432 357
Отложенные налоговые активы	1180	4 700 018	2 375 784 Произведен расчет отложенного налогового актива в результате переноса резерва по бездоходным финансовым вложениям в состав дебиторской задолженности и признания оценочных обязательств.	7 075 802	5 887 986	3 173 482 Произведен расчет отложенного налогового актива в результате переноса резерва по бездоходным финансовым вложениям в состав дебиторской задолженности и признания оценочных обязательств.	9 061 468

18

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Наименование статьи	№ стр.	2011 год			2012 год		
		на 31.12.11 (до корректировки)	Изменения	на 31.12.11 (после корректировки)	на 31.12.12 (до корректировки)	Изменения	на 31.12.12 (после корректировки)
Прочие внеоборотные активы	1190	5 356 353	35 086 451 В связи с первым признанием оценочных обязательств по ликвидации основных средств, сформирован актив АРО (ОЛОС).	40 442 804	4 791 993	36 701 563 В связи с первым признанием оценочных обязательств по ликвидации основных средств, сформирован актив АРО (ОЛОС), с учетом начисленной амортизации актива.	41 493 556
Запасы	1210	79 732 744	(35 787 432) В соответствии с изменениями в учетной политике в части отражения таможенных пошлин в бухгалтерском балансе: перенос из стр. 1210 «Готовая продукция и товары» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность».	43 945 312	103 874 867	(53 628 189) В соответствии с изменениями в учетной политике в части отражения таможенных пошлин в бухгалтерском балансе: перенос из стр. 1210 «Готовая продукция и товары» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность».	50 246 678
Дебиторская задолженность	1230	335 842 716	285 205 588	621 048 304	333 019 837	85 526 691	418 546 528
Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	313 629 989	51 565 860 В соответствии с изменениями в учетной политике: - все бездоходные финансовые вложения перенесены из стр. 1240 «Финансовые вложения» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений; - таможенные пошлины перенесены в бухгалтерском балансе из стр. 1210 «Готовая продукция и товары» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность».	365 195 849	322 931 410	67 819 825 В соответствии с изменениями в учетной политике: - все бездоходные финансовые вложения перенесены из стр. 1240 «Финансовые вложения» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений; - таможенные пошлины перенесены в бухгалтерском балансе из стр. 1210 «Готовая продукция и товары» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность».	390 751 235
Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	22 212 727	233 639 728 В соответствии с изменениями в учетной политике все бездоходные финансовые вложения перенесены из стр. 1170 «Финансовые вложения» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.	255 852 455	10 088 427	17 706 866 В соответствии с изменениями в учетной политике все бездоходные финансовые вложения перенесены из стр. 1170 «Финансовые вложения» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.	27 795 293

19

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Наименование статьи	№ стр.	2011 год			2012 год		
		на 31.12.11 (до корректировки)	Изменения	на 31.12.11 (после корректировки)	на 31.12.12 (до корректировки)	Изменения	на 31.12.12 (после корректировки)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	374 955 348	(15 778 428) В соответствии с изменениями в учетной политике все бездоходные финансовые вложения перенесены из стр. 1240 «Финансовые вложения» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.	359 176 920	583 670 681	(14 191 636) В соответствии с изменениями в учетной политике все бездоходные финансовые вложения перенесены из стр. 1240 «Финансовые вложения» в стр. 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.	569 479 045
Всего			37 520 069			40 047 781	
ПАССИВЫ							
Переоценка внеоборотных активов	1340	(132 975)	132 990 В соответствии с изменениями в учетной политике в части финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, сумма уценки ниже цены приобретения относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.	15	(1 210 845)	1 210 860 В соответствии с изменениями в учетной политике в части финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, сумма уценки ниже цены приобретения относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.	15
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 005 987 734	(6 103 326) 1. В соответствии с изменениями в учетной политике: - произведен расчет отложенного налогового актива в результате переноса резерва под обесценение бездоходных финансовых вложений в состав дебиторской задолженности; - в части финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, сумма уценки ниже цены приобретения относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. 2. В связи с первым признанием оценочных обязательств: - произведен расчет отложенного налогового актива, - изменение приведенной стоимости оценочных обязательств отнесено на финансовый результат.	999 884 408	1 229 996 940	(10 620 264) 1. В соответствии с изменениями в учетной политике: - произведен расчет отложенного налогового актива в результате переноса резерва под обесценение бездоходных финансовых вложений в состав дебиторской задолженности; - в части финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, сумма уценки ниже цены приобретения относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. 2. В связи с первым признанием оценочных обязательств: - произведен расчет отложенного налогового актива, - изменение приведенной стоимости оценочных обязательств и амортизация дисконта отнесены на финансовый результат.	1 219 376 676

20

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Наименование статьи	№ стр.	2011 год			2012 год		
		на 31.12.11 (до корректировки)	Изменения	на 31.12.11 (после корректировки)	на 31.12.12 (до корректировки)	Изменения	на 31.12.12 (после корректировки)
Оценочные обязательства	1430	-	39 172 235 В связи с первым признанием оценочных обязательств, сформированы оценочные обязательства и признан дисконт.	39 172 235	-	45 298 397 В связи с первым признанием оценочных обязательств, сформированы оценочные обязательства и признан дисконт.	45 298 397
Оценочные обязательства	1540	5 598 221	4 318 170 В связи с первым признанием оценочных обязательств, сформированы оценочные обязательства и произведена реклассификация долгосрочной части в краткосрочную.	9 916 391	6 159 267	4 158 788 В связи с первым признанием оценочных обязательств, сформированы оценочные обязательства и произведена реклассификация долгосрочной части в краткосрочную.	10 318 055
Всего			37 520 069			40 047 781	

Таблица 2 Изменение показателей Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

Наименование строки	№ стр.	Данные за 2012 год (до корректировки)		Изменения	Данные за 2012 год (после корректировки)		Обоснование
Себестоимость продаж	2120	(1 292 532 462)	(1 060 075)	(1 060 075)	(1 293 592 537)		В связи с первым признанием оценочных обязательств, в состав себестоимости включены: изменения приведенной стоимости оценочных обязательств и амортизация актива АРО (ОЛОС).
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 303 139 830	(1 060 075)	(1 060 075)	1 302 079 755		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	244 067 545	(1 060 075)	(1 060 075)	243 007 470		
Проценты к уплате	2330	(49 721 056)	(4 227 798)	(4 227 798)	(53 948 854)		В связи с первым признанием оценочных обязательств, признана амортизация дисконта оценочных обязательств.
Доходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2331	399 962 850	(57 631 972)	(57 631 972)	342 330 878		В соответствии с изменением в учетной политике выбытие финансовых вложений (займы, векселя, облигации) в форме погашения не приводят к увеличению/уменьшению экономических выгод Общества. Такие операции отражаются, не затрагивая счета учета прочих доходов и расходов.
Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2332	(325 328 789)	58 683 079	58 683 079	(266 645 710)		Использование оценочного обязательства АРО (ОЛОС) уменьшает сумму ранее принятых расходов на ликвидацию основных средств.
Прочие расходы	2350	(246 135 109)	(1 077 870)	(1 077 870)	(247 212 979)		В соответствии с изменениями в учетной политике в части финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, сумма уценки ниже цены приобретения относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	345 561 542	(5 314 636)	(5 314 636)	340 246 906		
Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 187 968	797 698	797 698	1 985 666		Изменения отложенного налогового актива произошли в результате переноса резерва под обесценение в части бездоходных финансовых вложений в состав дебиторской задолженности и признания оценочных обязательств.
Чистая прибыль (убыток)	2400	302 500 630	(4 516 938)	(4 516 938)	297 983 692		

В связи с отраженными изменениями чистая прибыль на одну акцию за 2012 год составила 28,12 руб./акцию.

В расшивке Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013 год для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

21

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 2013 году, отражены ниже в соответствующих примечаниях Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013 год.

Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2014

Изменения в учетной политике, вводимые с 01.01.2014, обусловлены разработкой или выбором новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приводит к более достоверному представлению фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности, снижению трудоемкости учетного процесса без снижения степени достоверности информации, гармонизации учетных принципов Группы Компаний «НК «Роснефть», в частности:

- признание налога на имущество, расходов на проведение собраний акционеров и органов управления обществом, проведение заседаний совета директоров в составе расходов по обычным видам деятельности как общехозяйственных (управленческих) расходов;
- отказ от перевода долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней;
- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости, корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально и относится на прочие доходы (расходы);
- комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита). Существенными признаются комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае, если их стоимостное выражение превышает 5 000 000 рублей;
- объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов;
- из перечня объектов учета расходов будущих периодов исключены расходы на страхование, которые подлежат отражению в составе дебиторской задолженности;
- расширен перечень признаваемых оценочных обязательств: оценочное обязательство по ликвидации основных средств, оценочное обязательство по экологической деятельности и по ликвидации активов, не связанных с добычей полезных ископаемых и оценочное обязательство по корректировке расчета среднего заработка.

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

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

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

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, отражаются по статье 1150 «Основные средства».

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

22

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

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.

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 производилась.

Таблица 3 Информация об основных средствах

(тыс руб.)

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Изменения первоначальной стоимости за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства,	2013	700 723 909	269 935 624	191 255 555	17 492 749	874 486 715	343 558 938
всего	2012	594 862 284	205 847 153	111 362 733	5 501 108	700 723 909	269 935 624
	2013	588 119 332	228 502 550	160 206 566	13 813 368	734 512 530	289 563 944
Здания и сооружения	2012	503 560 308	176 795 171	89 238 687	4 679 663	588 119 332	228 502 550
Машины, оборудование, транспортные средства	2013	108 807 621	40 609 405	30 727 898	3 580 548	135 954 971	53 001 709
	2012	89 608 739	28 373 722	19 947 256	748 374	108 807 621	40 609 405
Прочие виды основных средств, всего	2013	3 796 956	823 669	321 091	98 833	4 019 214	993 285
	2012	1 693 237	678 260	2 176 790	73 071	3 796 956	823 669
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2013	2 305 681	–	18 176	–	2 323 857	–
	2012	504 892	–	1 800 798	9	2 305 681	–

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 874 487 млн руб. и увеличилась по сравнению с 2012 годом за счет ввода новых объектов. Введено в действие объектов основных средств на сумму 191 256 млн руб.

Таблица 4 Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

(тыс руб.)

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	248 126 006	150 733 367	119 842 808
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	245 392 407	150 075 655	113 676 076

Таблица 5 Информация об использовании основных средств

(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Передано в аренду объектов основных средств (первоначальная стоимость) – всего, в т.ч.	757 457 095	610 842 381	507 284 353
здания	34 561 052	29 440 150	26 156 449
сооружения	610 020 301	486 854 303	408 303 159
Переведено объектов основных средств на консервацию (первоначальная стоимость)	21 035 314	20 899 023	22 942 491
Получено объектов основных средств в аренду (стоимость по договору или кадастровая стоимость) – всего, в т.ч.	55 171 387	50 507 023	53 130 185
земельные участки	49 619 737	46 950 240	51 087 299
прочие виды основных средств	5 551 650	3 556 783	2 042 886
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	15 451 296	9 226 507	9 389 501

Таблица 6 Информация об объектах незавершенных вложений во внеоборотные активы

(тыс. руб.)

Незавершенное строительство по видам активов	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Оборудование к установке	16 523 231	11 758 138	4 835 625
Незавершенное строительство	279 910 164	265 106 296	173 835 256
в т.ч. авансы, выданные на капитальное строительство, включая НДС к вычету из бюджета	53 526 109	48 916 292	25 705 937
Вложения в отдельные объекты внеоборотных активов (приобретение отдельных объектов ОС, поисковое бурение и разведочное бурение, проч.)	10 657 693	8 278 332	5 554 342
Всего	307 091 088	285 142 766	184 225 223

В 2013 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов составил 201 981 млн руб. (без учета НДС). Объем вложений в приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, основных средств, земельных участков, поисково-оценочное и разведочное бурение составил 9 915 млн руб. (без учета НДС).

7. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены: товарные знаки, патенты, исключительные права на программы ЭВМ и базы данных, лицензии на добычу нефти и газа; 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); цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные; мультимедийные продукты и аудиовизуальные произведения.

Лицензии на геологическое изучение и на изучение и добычу полезных ископаемых (смешанные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н, с изменениями, внесенными Приказами Минфина России от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

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

24

Затраты, понесенные на этапе исследования, не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка и проверка на обесценение стоимости нематериальных активов не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Товарные знаки, патенты, исключительные права на программы ЭВМ и базы данных, а так же прочие нематериальные активы амортизируются линейным способом.

Лицензии на право пользования недрами в составе нематериальных активов амортизируются следующим образом:

- лицензии на добычу нефти и газа, при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке – потонным методом¹;
- 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.) – потонным методом;
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке – потонным методом;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод) – линейным методом.

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

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

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

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. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

¹ Для расчета потонной ставки используется объем доказанных запасов нефти и газа, который ожидается добыть до окончания разработки месторождения, находящегося на лицензионном участке (в т.ч. в случае если срок действия лицензии меньше срока разработки месторождения).

Показатель объема доказанных запасов нефти и газа по лицензионным участкам устанавливается ежегодно в начале года по данным независимого аудитора, подтверждающего соответствие запасов классификации SEC, и применяется перспективно в течение года.

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Товарные знаки	от 5 до 10 лет
Патенты	от 5 до 25 лет
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	от 2 до 5 лет
Лицензии на добычу нефти и газа *	от 9 до 48 лет
Лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия) *	от 15 до 40 лет
Прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод)	от 1 до 25 лет

* - при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке

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

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации 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 изменится. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и срока полезного использования нематериальных активов.

В учете Общества нет объектов НМА, по которым не установлен срок полезного использования.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7 Информация о нематериальных активах

(тыс руб.)

Группы объектов нематериальных активов	Период	На начало периода		Изменения первоначальной стоимости за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы всего:	2013	9 544 877	478 385	415 289	88	9 960 078	825 988
	2012	9 201 412	321 137	353 501	10 036	9 544 877	478 385
Товарные знаки	2013	7 768	2 452	55	—	7 823	3 363
	2012	6 511	1 728	1 295	38	7 768	2 452
Патенты	2013	18 808	2 080	9 111	—	27 919	4 041
	2012	11 312	2 742	12 852	5 356	18 808	2 080
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	2013	662 755	353 749	171 736	—	834 491	605 968
	2012	421 793	249 522	245 569	4 607	662 755	353 749
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. смешанные лицензии на изучение и добычу) *	2013	8 748 631	78 561	233 472	88	8 982 015	123 625
	2012	8 748 666	65 818	—	35	8 748 631	78 561
Прочие лицензии	2013	780	382	12	—	792	435
	2012	778	324	2	—	780	382
Прочие нематериальные активы	2013	106 135	41 161	903	—	107 038	88 556
	2012	12 352	1 003	93 783	—	106 135	41 161

* - при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке

Таблица 8 Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом

(тыс руб.)

Первоначальная стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Всего, в т.ч.	963 056	781 742	439 485
Патенты	21 527	12 852	5 340
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	834 491	662 755	421 793
Прочие	107 038	106 135	12 352

26

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Таблица 9 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

(тыс руб.)			
Объекты незавершенных вложений	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего в том числе по видам:	452 205	462 223	193 102
Товарные знаки	2 079	1 589	2 501
Патенты	51	382	269
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	428 795	455 133	117 824
Прочие нематериальные активы	21 280	5 119	72 508

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

Таблица 10 Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

(тыс руб.)			
Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Всего, в т.ч.	7 487 854	7 138 739	6 587 888
Неисключительные права на программные продукты, права доступа к информационным ресурсам, товарные знаки олимпийской символики	7 487 854	7 138 739	6 587 888

Таблица 11 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной первоначальной стоимостью

(тыс руб.)			
Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Всего, в т.ч.	131 334	37 779	11
Товарные знаки	26	–	–
Патенты	5	5	5
Исключительные права на программ ЭВМ и базы данных	93 608	37 717	–
Лицензии на добычу нефти и газа	29	48	6
Прочие лицензии	21	9	–
Прочее	37 645	–	–

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

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитываются по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

Капитализации подлежат следующие виды затрат, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа:

- затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу);
- затраты на бурение поисковых/разведочных скважин.

Капитализированные затраты на разведку и оценку приводят к созданию поисковых активов:

- разведочные/поисково-оценочные скважины – материальные поисковые активы;
- лицензии – нематериальные поисковые активы.

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении на нем коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

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

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

27

При признании добычи бесперспективной поисковые активы проходят процедуру обесценения, с последующим списанием актива на прочие расходы Общества.

Поисковые активы не амортизируются.

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

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

Таблица 12 Информация о поисковых активах

(тыс руб.)

Группы лицензий	Период	На начало года		Изменения первоначальной стоимости за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения
Материальные поисковые активы	2013	5 138 514	139	2 147 859	1 728 138	5 558 235	–
	2012	4 884 176	–	3 424 951	3 170 613	5 138 514	139
Нематериальные поисковые активы	2013	37 871 035	8 910 945	7 739 025	5 399 401	40 210 659	3 753 397
	2012	34 783 222	–	3 094 961	7 148	37 871 035	8 910 945

Изменение величины накопленных убытков от обесценения поисковых активов в 2013 году произошло по причине обесценения поисковых активов по итогам 2013 года на сумму 2,4 млн руб. и списания накопленного убытка от обесценения на сумму 5 160 млн руб. при выбытии поисковых активов в течение 2013 года.

Выбытие в 2013 году материальных поисковых активов произошло в основном по причине списания затрат на строительство поисково-оценочных и разведочных скважин, не давших промышленного притока нефти, на сумму 1 457,4 млн руб. и реклассификации скважин из состава поисковых активов на участках недр, по которым в течение 2013 года подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти или газа, в состав незавершенного капитального строительства в части поисково-оценочного и разведочного бурения на сумму 245 млн руб.

Выбытие в 2013 году нематериальных поисковых активов произошло в основном по причине списания лицензий в связи с прекращением прав пользования недрами на сумму 5 160 млн руб. и реклассификации лицензий из состава поисковых активов в состав нематериальных активов в связи с получением в течение 2013 года информации о наличии коммерческой целесообразности добычи нефти и газа по данным участкам недр – на сумму 233,4 млн руб.

9. Результаты исследований и разработок

Затраты Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете в качестве незавершенных НИОКР при условии одновременного выполнения условий:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания объектов НИОКР;
- свое намерение и способность создать объект НИОКР и использовать;
- то, как объект НИОКР будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования объекта НИОКР;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НИОКР в ходе его разработки.

Затраты на НИОКР, понесенные на этапе исследования, не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под НИОКР, созданными своими силами, понимаются:

- НИОКР, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НИОКР, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

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.

По окончании научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в случае получения положительного результата, затраты по незавершенным НИОКР формируют стоимость объекта НИОКР, в случае получения отрицательного результата затраты на НИОКР подлежат списанию в состав прочих расходов.

Списание стоимости объекта НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

В случае приостановления использования объекта НИОКР, расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР.

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.

Таблица 13 Наличие и движение результатов НИОКР

(тыс руб.)

Виды НИОКР	период	На начало периода		Изменения первоначальной стоимости за отчетный период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
	2013	10 360	–	11 250	3 360	18 250	2 802
НИОКР	2012	3 869	3 708	10 360	3 869	10 360	–

Таблица 14 Затраты по незавершенным НИОКР

(тыс руб.)

Виды НИОКР	Период	на начало периода	Изменения за отчетный период			на конец периода
			Затраты за период	Списано затрат за период	Принято к учету в качестве нематериальных активов, НИОКР или основных средств	
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам	2013	1 273 890	831 908	–	169 175	1 936 623
	2012	253 744	1 094 098	63 592	10 360	1 273 890

29

10. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражаются расходы будущих периодов, расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств в дисконтированной оценке (далее – актив ARO (ОЛОС)) и другие активы.

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, установлены следующие способы списания:

- равномерный;
- пропорционально объему выпущенной продукции.

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

В составе внеоборотных активов учитываются расходы по созданию оценочных обязательств (в дисконтированной оценке) по ликвидации основных средств.

Величина оценочного обязательства по ликвидации основных средств (в отношении объектов, при ликвидации которых необходимо выполнение работ по утилизации материалов и/или восстановлению земельного участка) определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объектов основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемых ими участках.

Амортизация актива ARO (ОЛОС) осуществляется потонным методом ежемесячно. Месячная потонная ставка в процентном выражении определяется как отношение извлеченных запасов в конкретном месяце к общему объему запасов на начало отчетного года. Потонная ставка применяется к остаточной стоимости актива ARO (ОЛОС).

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам, за исключением активов ARO (ОЛОС), признаваемых в расчетной оценке.

Таблица 15 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс руб.)			
Прочие внеоборотные активы по видам	на 31.12.2011	на 31.12.2012	на 31.12.2013
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего,	5 356 353	4 791 993	3 363 988
в том числе по видам:			
Программное обеспечение	1 415 524	1 936 412	1 581 377
Права на использование олимпийской символики	2 423 863	2 026 183	1 321 835
Расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств	35 086 451	36 701 563	42 056 317
Всего	40 442 804	41 493 556	45 420 305

11. 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 одновременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

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

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

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

В бухгалтерском балансе стоимость материально-производственных запасов отражается за вычетом резерва, связанного с их обесценением. Величина резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2013 составляет 61,34 млн руб., на 31.12.2012 – 57,55 млн руб.

Таблица 16 Информация о запасах

Запасы по видам	(тыс руб.)		
	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Всего	96 060 770	50 246 678	43 945 312
Сырье и материалы	11 643 068	7 432 302	7 347 438
Затраты в незавершенном производстве	7 104 345	4 872 054	3 913 517
Готовая продукция и товары для перепродажи	59 896 628	34 585 317	28 163 955
Товары отгруженные	16 971 013	2 808 946	3 444 870
Расходы будущих периодов	445 716	548 059	1 075 532

Рост стоимости запасов связан с увеличением объемов остатков вследствие увеличения закупки, производства и реализации продукции после приобретения новых активов.

12. Финансовые вложения

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

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

31

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.

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.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости, производится Обществом на конец отчетного квартала с отнесением результатов дооценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты. Сумма дооценки, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов. Сумма уценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за счет сумм дооценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки над суммой дооценки, зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

По остальным финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректировка их оценки относится на прочие доходы (расходы).

Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и оценкой на 31.12.2013 долгосрочных финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, составляет 1 397 418 тыс. руб. (уценка). Сумма уценки отнесена на финансовый результат в качестве прочих расходов.

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 17 Информация о финансовых вложениях

(тыс. руб.)			
Финансовые вложения по видам	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Всего	2 827 533 480	993 911 402	678 212 372
Долгосрочные вложения – всего	2 401 568 509	424 432 357	319 035 452
Паи и акции	2 058 883 618	237 581 551	145 823 475
Предоставленные долгосрочные займы	262 082 376	109 684 998	75 627 831
Прочие долгосрочные финансовые вложения	80 602 515	77 165 808	97 584 146
Краткосрочные вложения – всего	425 964 971	569 479 045	359 176 920
Предоставленные краткосрочные займы	251 626 492	533 347 986	264 323 174
Депозитные вклады	129 304 982	–	39 386 295
Векселя и облигации полученные	24 183 850	29 311 232	49 599 542
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	89 481	90 212	97 693
Прочие краткосрочные финансовые вложения	20 760 166	6 729 615	5 770 216

Изменение долгосрочных финансовых вложений за 2013 год с 424 432 млн руб. до 2 401 569 млн руб. произошло в основном за счет приобретения Обществом акций TNK-BP Limited, TNK Industrial Holdings Limited на сумму 1 707 564 млн руб., изменения долей и вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ в размере 115 395 млн руб., увеличения суммы выданных займов на 152 397 млн руб., в т. ч. за счет реклассификации задолженности, увеличения начисленного резерва под временное обесценение долгосрочных финансовых вложений на 1 918 млн руб.

Изменение стоимости краткосрочных финансовых вложений за 2013 год с 569 479 млн руб. до 425 965 млн руб. обусловлено в основном реклассификацией предоставленных займов и погашением задолженности по основной сумме долга, а также за счет увеличения начисленного резерва под временное обесценение краткосрочных финансовых вложений на 1 814 млн руб.

31

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Таблица 18 Перечень дочерних и зависимых обществ

Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2013 (тыс руб.)	Доля участия Общества		
		Доля в УК (%)	Доля от 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 «Ингушнефть»	51	51,00	51,00
11	ООО «НК «Итера»	187 671 633	99,99	
12	ООО «Компания Полярное Сияние»	288 931	50,00	
13	ОАО «Дагнефтегаз»	131 832	40,00	40,00
14	ОАО «ВЧНГ»	7 480 493	25,94	25,94
15	RETROVICTORIA S.A.	4 167	40,00	
Нефтеперерабатывающие предприятия				
16	ООО «РН-Туапсинский нефтеперерабатывающий завод»	279 447	100,00	
17	ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	573 357	100,00	
18	ООО «РН-Приморский НПЗ»	10	100,00	
19	ЗАО «ВНХК»	576 384	100,00	100,00
20	ОАО «НК «Роснефть»- МЗ «Нефтепродукт»	108 102	65,42	65,42
Предприятия нефтепродуктообеспечения				
21	ООО «РН-Находканефтепродукт»	1 050 611	100,00	
22	ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	546 456	100,00	
23	ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	2 028 708	100,00	
24	ООО «РН-ВНП»	97 910	100,00	
25	ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	238 201	100,00	100,00
26	ООО «РН-Бункер»	10	100,00	
27	ООО «РН-Кемерово-нефтепродукт»	10	100,00	
28	ООО «РН-Красноярскнефтепродукт»	10	100,00	
29	ООО «РН-Новосибирскнефтепродукт»	10	100,00	
30	ООО «РН-Чеченнефтепродукт»	10	100,00	
31	ООО «РН-Екатеринбургнефтепродукт»	10	100,00	
32	ООО «РН-Челябинскнефтепродукт»	10	100,00	
33	ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	100	100,00	
34	ООО «РН-Аэро»	240 010	100,00	
35	ООО «РН-Трейд»	480 010	99,9999	
36	ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	612 569	89,50	96,61
37	ОАО «НК «Роснефть» - Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	1 044 977	99,81	99,81
38	ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	113 043	83,32	90,33
39	ОАО «НК «Роснефть» - Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	57 161	85,99	85,99
40	ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	190 953	66,67	86,97
41	ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	51 260	64,18	64,18
42	ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	48 622	49,52	49,52
43	ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	6 676	45,38	45,38
44	ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	30	38,00	50,67
45	ООО «РН-Абхазия»	47	51,00	
46	ООО «Ю-Кубань»	9 215	49,00	
Прочие организации				
<i>Холдинговые структуры</i>				
47	Rosneft Limited	1 707 564 188	100,00	100,00

33

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2013 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
		Доля в УК (%)	Доля от голосующих акций (%)
48 Rosneft Industrial Holdings Limited	464	22,90	0,0
<i>Группа сахалинских проектов</i>			
49 ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	32 124	100,00	100,00
50 КОО «West Kamchatka Holding B.V.»	3 040	60,00	60,00
51 ООО «РН-Кайганнефтегаз»	4 520	100,00	
52 ЗАО «РН-Астра»	10	100,00	100,00
53 ООО «РН-Шельф-Арктика»	4 950	99,00	
54 ООО «Запад-Шмидт Инвест»	4 950	99,00	
55 ОАО «Роснефть-Сахалин»	110	55,00	55,00
<i>Управление зарубежными проектами</i>			
56 ООО «РН-Иностранные проекты»	17 250 743	100,00	
57 ООО «РН-Иностранные инвестиции»	685 000	100,00	
58 ООО «РН-Эксплорейшн»	28 099	99,996	
59 КОО «Роснефть Шелл Каспизн Венчурс Лтд»	316	51,00	51,00
60 ООО «ННК»	9 613 859	40,00	
<i>Группа сервисных предприятий</i>			
61 ООО «РН-Бурение»	4 611 819	100,00	
62 ООО «РН-Сервис»	2 974 305	34,8625	
63 ООО «РН-Энергонефть»	20	100	
64 ООО «РН-Пожарная безопасность»	203 461	100,00	
65 ООО «Дубининское»	26 015 000	100,00	
66 ЗАО «РН-Мамонтово»	9 952 145	100,00	100,00
67 ООО «РН-Информ»	10	100,00	
68 ООО «РН-Учет»	10	100,00	
69 ООО «РН-Строй»	192 310	100,00	
70 ОАО «Пурнефтеотдача»	309	61,54	61,54
71 ООО ЧОП «РН-Охрана»	32 021	99,98	
72 ООО «КНПЗ-Сервис»	30	100,00	
<i>Группа финансовых институтов</i>			
73 ОАО «ВБРР»	2 758 375	84,67	84,67
74 ООО «Охабанк»	23 489	33,40	
<i>Группа научных организаций</i>			
75 ООО «Арктический научный центр»	300 000	66,67	
76 ООО «РН-СахалинНИПИморнефть»	33 799	100,00	
77 ООО «РН-УфаниПИнефть»	77 010	100,00	
78 ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	81 751	100,00	
79 ООО «РН-КрасноярскНИПИнефть»	10	100,00	
<i>Группа логистики и транспорта</i>			
80 КОО «Роснефть-Монголия»	76 134	100,00	
81 ЗАО «РН-Транс»	8 902 080	100,00	100,00
82 КОО «Восток Азия Транзит»	2 294	66	
83 ЗАО «Роснефтефлот»	6 170	51,00	51,00
84 ООО «ТК-БА»	374 337	33,33	
<i>Группа прочих организаций</i>			
85 ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	3 750	100,00	100,00
86 ЗАО «Сахалинморнефтегаз-АМК»	10	100,00	100,00
87 ЗАО «Ордалия 2000»	820	100,00	100,00
88 ООО «ФТГ Сервис»	2 325	100,00	
89 ООО ЧОП «СКБ»	0,0001	100,00	
90 ООО «ЮКОС СНГ Инвестмент»	28 787	100,00	
91 ООО «РН-Шельф Абхазии»	96	100,00	
92 ОАО «Охинская ТЭЦ»	1 288 499	81,99	81,99
93 ООО «Вал Шатского»	264 992	85,86	
94 ООО «Восток-Энерджи»	56 100	51,00	
95 ООО «Пурсатком»	1 742	49,00	

34

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2013 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
		Доля в УК (%)	Доля от голосующих акций (%)
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	
100 ООО «РН-Восточная Сибирь»	13 166 928	99,99992	
<i>Ликвидация и банкротство</i>			
101 ООО «Комсомольскнефтезаводремстрой»	30	100,00	
Всего:	2 054 877 595		

Таблица 19 Основные операции по приобретению и выбытию долгосрочных финансовых вложений

Перечень финансовых вложений	Фактическая стоимость финансового вложения на момент приобретения или выбытия	Доля участия, %
Приобретенные финансовые вложения		
TNK-BP Limited (переименование Rosneft Limited)	1 707 564 188	100,00
TNK Industrial Holdings Limited (переименование Rosneft Industrial Holdings Limited)	464,2	22,90
PETROVICTORIA S.A.	4 167,4	40,00
Финансовые вложения, выбывшие в связи с ликвидацией		
ООО «Учет и отчетность»	0,0003	100,00
ОАО «Московская газовая компания»	50,0	50,00

Произошло изменение долей и вложений по следующим обществам:

- ООО «НГК «Итера» – увеличение фактических вложений на 94 868 154 тыс руб., увеличение доли участия с 51,00% до 99,99%;
- ООО «ННК» – увеличение фактических вложений на 6 007 105 тыс руб., увеличение доли участия с 20,00% до 40,00%;
- ООО «Арктический научный центр» – сумма фактических вложений не изменилась, уменьшение доли участия со 100,00% до 66,67%;
- ООО «РН-Сервис» – увеличение фактических вложений на 1 353 000 тыс руб., увеличение доли участия с 22,5855% до 34,8625%;
- ООО «РН-Восточная Сибирь» – увеличение фактических вложений на 13 166 928 тыс руб., увеличение доли участия с 1,00% до 99,99992%.

Таблица 20 Информация о долгосрочных и краткосрочных займах выданных

Займы выданные	Остаток на 31.12.2012	Возникло (начислено)	Выбыло (погашено)	Реклассифицировано в связи с изменением срочности	Остаток на 31.12.2013
Всего, в т.ч.	643 032 984	327 645 680	456 969 796	-	513 708 868
Долгосрочные займы выданные	109 684 998	214 128 812	97 974 248	36 242 814	262 082 376
Краткосрочные займы выданные	533 347 986	113 516 868	358 995 548	(36 242 814)	251 626 492

35

13. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах

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

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

В составе производных финансовых инструментов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах, по состоянию на 31.12.2013 учтены:

- Форвардные сделки, учитываемые по справедливой стоимости: краткосрочные активы в сумме 69 206 тыс руб. и долгосрочные активы в сумме 773 849 тыс руб.

В результате заключения форвардных сделок Общество осуществляет обмен одной валюты на другую в согласованном объеме, по зафиксированному в момент сделки курсу в согласованную дату исполнения сделки. Таким образом, Общество приобретает и/или продает валюту, необходимую для осуществления своих обязательств и/или осуществления текущих расчетов. При этом курс купли-продажи фиксируется в момент заключения сделки, а расчеты по сделке производятся на определенную дату в будущем. Данный инструмент позволяет минимизировать валютные риски и планировать финансовые потоки.

Оценка справедливой стоимости проводится по сопоставимым котировкам форвардных контрактов на соответствующие сроки, предоставляемым агентством Bloomberg.

- Сделки Валютно-процентный своп, учитываемые по справедливой стоимости: краткосрочные активы в сумме 18 809 тыс руб. и краткосрочные обязательства в сумме 5 688 020 тыс руб.

Сделки валютно-процентный своп заключаются ОАО «НК «Роснефть» в целях управления валютно-процентными рисками Общества, возникающими при привлечении долгового финансирования в валюте отличной от долларов США. Поскольку основную часть выручки Общества составляют доллары США, Обществу потребуется обменять часть валютной выручки в валюту обязательств для их обслуживания. При укреплении валюты обязательств против долларов США, Обществу придется тратить больше долларовой выручки для их погашения.

Сделки представляют собой соглашение, по которому одна сторона обязуется выплатить проценты и основную сумму в одной валюте в течение определенного срока. В обмен на это она получает проценты и платежи основной суммы в другой валюте в течение того же определенного срока. Указанные сделки являются инструментом минимизации валютно-процентных рисков и широко применяются в мировой практике.

Оценка справедливой стоимости сделок валютно-процентный своп проводится в системе Super Derivatives исходя из рыночных данных и основывается на текущей дисконтированной стоимости будущих денежных потоков.

14. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

В показатель строки бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» включена стоимость денежных документов на сумму 116 тыс руб.

Таблица 21 Информация о денежных средствах Общества

	(тыс руб.)		
Денежные средства	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Денежные средства	169 904 499	190 433 620	49 377 817
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	–	335 466	–
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	30 000 000	42 994 433	52 642 169

15. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

Таблица 22 Информация о дебиторской задолженности

(тыс руб.)			
Дебиторская задолженность по видам	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Дебиторская задолженность – всего	847 683 278	418 546 528	621 048 304
Долгосрочная дебиторская задолженность	92 509 925	27 795 293	255 852 455
Прочие дебиторы, в т.ч.	92 509 925	27 795 293	255 852 455
Займы, выданные обществам, входящим в Группу компаний ОАО «НК «Роснефть»	57 319 554	17 706 866	233 639 728
Проценты по долгосрочным депозитам, займам	26 090 172	5 984 052	20 313 657
Краткосрочная дебиторская задолженность	755 173 353	390 751 235	365 195 849
В том числе:			
Покупатели и заказчики	294 634 809	148 715 325	112 716 979
Авансы выданные	29 317 555	14 707 732	19 581 085
Прочие дебиторы, в т.ч.	431 220 989	227 328 178	232 897 785
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	41 977 131	25 118 825	17 876 291
Займы и векселя, выданные обществам, входящим в Группу компаний ОАО «НК «Роснефть»	7 937 676	14 191 636	15 778 428
Расчеты по договорам комиссии	75 256 457	26 498 419	127 638 767
Проценты по депозитам, займам	74 976 354	95 766 450	30 084 989

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2012 составляла 418 547 млн руб. с учетом созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 6 393 млн руб. За 2013 год задолженность увеличилась на 429 136 млн руб. и составила по состоянию на 31.12.2013 847 683 млн руб. с учетом созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 11 771 млн руб. Увеличение дебиторской задолженности вызвано главным образом:

- ростом задолженности покупателей за поставку нефти, газа и нефтепродуктов на 145 919 млн руб. и ростом задолженности по расчетам в рамках договоров комиссии на 48 758 млн руб., в основном по причине роста объемов реализации продукции на экспорт в связи с приобретением новых активов;
- ростом задолженности прочих дебиторов на 155 135 млн руб. (помимо вышеуказанного роста по договорам комиссии), в том числе по вкладу в УК ООО НГК «Итера» в сумме 59 471 млн руб., а также ростом задолженности бюджета и государственных внебюджетных фондов на 16 858 млн руб.

Таблица 23 Информация о кредиторской задолженности

(тыс руб.)			
Кредиторская задолженность по видам	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Кредиторская задолженность	671 344 718	211 561 388	190 978 173
Поставщики и подрядчики	487 901 829	117 932 513	76 773 288
Задолженность перед работниками Общества	32 421	1 014	1 944
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	39 881 520	39 015 725	32 862 447
Авансы полученные	53 736 812	14 943 775	18 210 981
Прочие кредиторы	89 792 136	39 668 361	63 129 513

37

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2012 составляла 211 561 млн руб. За 2013 год задолженность увеличилась на 459 784 млн руб. и составила по состоянию на 31.12.2013 671 345 млн руб. Основной причиной увеличения кредиторской задолженности стал рост задолженности перед дочерними обществами за приобретаемую нефть, операторские услуги и услуги по процессингу, транспортные услуги в связи с приобретением новых активов.

16. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения выданные

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

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

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

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве внеоборотных активов.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2013 году, были направлены на общие корпоративные цели и частично на финансирование приобретения новых активов.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 9 574 млн руб.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества за отчетный период, составила 40 814 млн руб. По сравнению с предыдущим годом задолженность по процентам увеличилась на 14 025 млн руб.

Сумма процентов, включенных в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов, составила 8 324 млн руб.

Таблица 24 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс руб.)					
Кредиты и займы по видам	Остаток на 31.12.2012	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	Остаток на 31.12.2013
Долгосрочные кредиты и займы	905 695 447	1 818 387 793	472 339 705	(522 501 742)	1 729 241 793
<i>в т.ч.</i>					
• <i>долгосрочные кредиты</i>	705 396 817	1 266 808 089	284 743 153	(445 401 668)	1 242 060 085
• <i>долгосрочные займы</i>	168 675 303	436 294 375	184 635 286	(73 672 304)	346 662 088
• <i>долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов</i>	2 326 336	4 587 947	264 666	(3 427 770)	3 221 847
• <i>долгосрочные векселя собственные</i>	8 940 859	–	2 528 248	–	6 412 611
• <i>долгосрочные проценты, начисленные по векселям</i>	356 132	697 382	168 352	–	885 162
• <i>облигации собственные</i>	20 000 000	110 000 000	–	–	130 000 000
Краткосрочные кредиты и займы	74 848 915	437 156 413	411 626 052	522 501 742	622 881 018
<i>в т.ч.</i>					
• <i>краткосрочные кредиты</i>	7 500 000	356 503 738	290 690 330	–	73 313 408
• <i>краткосрочные займы</i>	35 064 534	18 247 519	64 180 583	76 561 774	65 693 244
• <i>текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>	23 979 090	2 920 271	30 802	442 512 198	469 380 757
• <i>текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов</i>	675 544	45 893 071	45 315 113	(94 027)	1 159 475
• <i>краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов</i>	7 328 173	8 142 274	6 911 724	3 521 797	12 080 520
• <i>проценты, начисленные по облигациям собственным (купонный доход)</i>	301 574	5 449 540	4 497 500	–	1 253 614

38

ОАО «НК «Роснефть»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год**

В октябре 2012 года Общество разместило два выпуска документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя общей номинальной стоимостью 20 млрд руб. и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купону осуществляются каждые 6 месяцев по фиксированной ставке 8,6% годовых для первых десяти купонных периодов.

В марте 2013 года Общество разместило два выпуска документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя общей номинальной стоимостью 30 млрд руб. и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купону осуществляются каждые 6 месяцев по фиксированной ставке 8,0% годовых для первых десяти купонных периодов.

В июне 2013 года Общество разместило три выпуска документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя общей номинальной стоимостью 40 млрд руб. и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купону осуществляются каждые 6 месяцев по фиксированной ставке 7,95% годовых для первых десяти купонных периодов.

В декабре 2013 года Общество разместило два выпуска биржевых документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя общей номинальной стоимостью 40 млрд руб. и сроком обращения 10 лет. Выплаты по купону осуществляются каждые 6 месяцев по фиксированной ставке 7,95% годовых для первых десяти купонных периодов.

По облигациям всех вышеуказанных выпусков предусматривается оферта досрочного приобретения/выкупа через пять лет в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев. Кроме того, в любой момент по усмотрению эмитента, может быть осуществлено досрочное приобретение/выкуп облигаций на основании отдельных решений общества, с возможностью их последующего обращения. Вышеуказанное приобретение облигаций не является досрочным погашением облигаций.

24.07.2012 Обществом осуществлен выпуск и последующая продажа векселей в количестве 40 штук номинальной стоимостью 274 млн рублей каждый с последовательными (поквартальными) сроками погашения в течение 10 лет, с процентной ставкой 9 % годовых общей стоимостью 10 976 млн рублей. Часть векселей была оплачена в 2012-2013 гг. По состоянию на 31.12.2013 задолженность по вышеуказанным векселям (основной долг) составляет 6 413 млн руб.

График погашения долгосрочных векселей выданных по состоянию на 31.12.2013 приведен ниже:

	млн руб.
2014	-
2015	-
2016	101
2017	1 098
2018 и позже	5 214
Итого долгосрочная задолженность:	6 413

В марте 2013 года Общество осуществило выборку по четырем необеспеченным долгосрочным кредитам от группы международных банков на общую сумму 31,04 млрд долл. США (1 015,9 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) на финансирование приобретения ТНК-ВР. Кредит в сумме 4,09 млрд долл. США (133,9 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) привлечен от группы иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. Второе кредитное соглашение на сумму 12,74 млрд долл. США (417,0 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 2 года. Третье кредитное соглашение на сумму 11,88 млрд долл. США (388,8 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 2 года. Четвертое кредитное соглашение на сумму 2,33 млрд долл. США (76,2 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) заключено с группой иностранных банков под плавающую ставку сроком на 5 лет. По состоянию на 31 декабря 2013 г. выборка по указанным кредитам полностью осуществлена. В декабре 2013 года Общество осуществило погашение части долгосрочного кредита от иностранных банков на общую сумму 5,1 млрд долл. США (166,9 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.).

В июне 2013 года Общество осуществило выборку по обеспеченному долгосрочному кредиту от иностранного банка на общую сумму 2,0 млрд долл. США (65,5 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) под плавающую ставку сроком на 16 лет. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти.

В ноябре 2013 года Общество осуществило выборку по необеспеченному долгосрочному кредиту от иностранного банка в сумме 0,75 млрд долл. США (24,5 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) под плавающую ставку сроком на 5 лет.

В декабре 2013 года Общество осуществило выборку по необеспеченному долгосрочному кредиту от группы иностранных банков на общую сумму 0,5 млрд долл. США (16,4 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г.) под плавающую ставку сроком на 5 лет.

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

График погашения долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31.12.2013 приведен ниже:

	млн руб.
2014	484 485
2015	488 482
2016	174 207
2017	190 148
2018 и позже	850 781
Итого долгосрочная задолженность:	2 188 103

Часть кредитов в портфеле предоставлена без обеспечения, часть кредитов обеспечена экспортными поставками нефти.

Общая стоимость выданных обеспечений Общества на 31.12.2013 составила 50 673 млн руб., в т. ч. 1 175 млн долл. США и 218 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	40,40
Поручительства	59,60

В течение 2013 года вступили в силу подписанные в 2012 году в рамках реализации Соглашений о сотрудничестве между ОАО «НК «Роснефть» и Эни С.п.А., ОАО «НК «Роснефть» и Statoil ASA, ОАО «НК «Роснефть» и ЭксонМобил Ойл Корпорейшн Соглашение о гарантиях материнских компаний, Гарантия уплаты бонуса коммерческого открытия (по проектам с Эни С.п.А. на шельфе РФ), Договор гарантии материнских компаний (по проектам со Statoil ASA на шельфе РФ), Соглашение материнских компаний (по проектам с ЭксонМобил на шельфе РФ). Данные гарантии являются неограниченными, безусловными и бессрочными и обеспечивают полное безусловное и бессрочное покрытие со стороны ОАО «НК «Роснефть» потенциальных обязательств по проектам своих аффилированных лиц, предусмотренных проектной документацией. По условиям данных соглашений партнеры гарантируют друг другу надлежащее и своевременное исполнение всех обязательств своими аффилированными лицами по соглашениям, заключенным в целях реализации совместных проектов на шельфе РФ, а также уплату бонуса за коммерческое открытие, предусмотренного условиями Акционерных и операционных соглашений.

В течение 2013 года подписаны Соглашения материнских компаний с ЭксонМобил по семи новым проектам на шельфе РФ. Данные гарантии также являются неограниченными, безусловными и бессрочными, однако их вступление в силу запланировано на конец второго квартала 2014 года.

Во втором квартале 2013 года ОАО «НК «Роснефть» предоставила безусловную неограниченную бессрочную гарантию (поручительство) в пользу Правительства Норвегии и норвежских государственных органов, предусматривающую полное покрытие потенциальных обязательств компании «РН Нордик Ойл АС» в отношении ее операционной деятельности на Норвежском континентальном шельфе. Предоставление гарантии материнской компании по обязательствам «РН Нордик Ойл АС» в отношении экологических рисков является императивным требованием законодательства Норвегии и является условием для выдачи «РН Нордик Ойл АС» лицензии на работу на Норвежском шельфе совместно с компанией Statoil.

Таблица 25 Информация о прочих долгосрочных обязательствах

	(тыс руб.)			
Прочие долгосрочные обязательства по видам	Остаток на начало года	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Остаток на конец периода
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.:	–	470 151 376	–	470 151 376
Долгосрочная предоплата по договорам на поставку нефти	–	470 151 376	–	470 151 376

В течение 2013 года Общество подписало ряд долгосрочных контрактов на поставку нефти, предусматривающих получение предоплаты. Суммарный минимальный объем поставки составляет порядка 400 млн тонн.

40

Основные условия контрактов перечислены ниже:

- Предоплата составляет не более 30% от стоимости общего объема нефти по контрактам;
- Цена нефти определяется на основе текущих рыночных котировок;
- Погашение предоплаты осуществляется путем физической поставки нефти.

Погашение предоплат предусмотрено с 2015 года. Общество рассматривает данные контракты в качестве контрактов, которые были заключены с целью поставки товаров в рамках обычной деятельности.

17. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Таблица 26 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2013г.	32,73
2012г.	30,37
2011г.	32,20

Курсовые разницы по деятельности Общества за пределами территории РФ, зачисленные в отчетном периоде в состав добавочного капитала, составили: положительные курсовые разницы – 1,9 млн руб., отрицательные – 1,6 млн руб.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

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

Таблица 27 Объемы курсовых разниц, отнесенных в состав прочих доходов и расходов

Курсовые разницы	(тыс руб.)	
	За 2013 год	За 2012 год
Положительная курсовая разница	227 356 450	205 926 096
Отрицательная курсовая разница	305 276 499	196 209 069

18. Налоговая задолженность

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2013 году, составили:

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

В 2013 году по сравнению с 2012 годом количество участников консолидированной группы налогоплательщиков с ответственным участником ОАО «НК «Роснефть», созданной в целях исчисления и уплаты налога на прибыль, увеличилось с 22 до 44 обществ.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг составил 405 136 млн руб., в 2012 году – 395 297 млн руб.

Экспортная пошлина в 2013 году была начислена в сумме 1 101 609 млн руб., в 2012 году – 864 881 млн руб.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице:

41

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Таблица 28 Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Дебиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов – всего	41 977 131	25 118 825	17 876 291
Налог на добавленную стоимость (НДС)	33 120 119	17 685 760	12 160 983
Налог на прибыль	8 727 381	6 853 517	5 017 476
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	42 979	568 422	693 626
Задолженность государственных внебюджетных фондов	86 652	11 126	4 206
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами – всего	39 881 520	39 015 725	32 862 447
Налог на добычу полезных ископаемых	35 993 842	32 359 258	31 343 354
Налог на прибыль	1 586 914	5 045 261	-
Налог на имущество	2 021 339	1 519 401	1 457 645
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 071	506	84
Прочая задолженность по налогам и сборам	278 354	91 299	61 364

По сравнению с 31.12.2012 текущая дебиторская задолженность по налогам возросла на 16 783 млн руб., в основном за счет увеличения суммы НДС, подлежащего возмещению из бюджета по итогам IV квартала 2013 г., по сравнению с аналогичным периодом 2012 г., а также за счет заявления к возврату из бюджета налога на прибыль за прошлые периоды, в отношении которых проводятся мероприятия налогового контроля.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

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 результаты проверок не окажут существенного влияния на финансовое положение, поскольку расчет налоговых обязательств осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства.

19. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2013 г. 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 31.12.2013 резервный капитал сформирован полностью и составляет 5,299 млн руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2013 составляет 113 277 млн руб. (на 31.12.2012 добавочный капитал составлял 113 277 млн руб.).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Количество, тыс шт.	-	321 778
Сумма, тыс руб.	-	68 216 969

В июне 2012 года Общество выкупило 321 963 949 шт. собственных акций за 68 256 млн руб. или 212 руб. за одну акцию.

42

ОАО «НК «Роснефть»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год**

В августе 2012 года Общество передало 185 794 шт. собственных акций на сумму 39 млн руб. членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» в счет выплаты вознаграждения за период с 10.06.2011 по 20.06.2012 по решению Годового общего собрания акционеров ОАО «НК «Роснефть».

В марте 2013 года Общество передало 321 778 155 собственных акций компании BP в рамках сделки по приобретению компаний TNK-BP Limited и TNK Industrial Holdings Limited.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2013 составили 1 383 793 млн руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (1 264 601 млн руб.) составило 119 192 млн руб. или 9%. Чистые активы Общества на 31.12.2013 превышают его уставный капитал на 1 383 687 млн руб.

20. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

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

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

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

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе расходов на продажу.

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

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2013 составила 1 134 062 млн руб., на 31.12.2012 – 1 219 377 млн руб. Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет начисленных дивидендов – 85 315 млн руб.

На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 29 Доходы и расходы Общества

Показатели	(тыс руб.)	
	За 2012 год	За 2013 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	2 595 672 292	3 544 443 140
<i>В т. ч.: от продаж основного вида деятельности</i>	2 095 343 778	2 862 999 133
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	498 510 952	679 186 708
<i>посреднической деятельности</i>	1 817 562	2 257 299
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(1 293 592 537)	(1 969 312 483)
<i>В т. ч.: по основному виду деятельности</i>	(1 027 068 960)	(1 604 911 146)
<i>торгово-закупочной деятельности</i>	(266 523 577)	(364 401 337)
Валовая прибыль	1 302 079 755	1 575 130 657
Коммерческие расходы	(1 016 641 454)	(1 307 050 333)
Управленческие расходы	(28 564 368)	(39 985 741)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(13 866 463)	(19 689 828)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	243 007 470	208 404 755
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	97 239 436	(53 625 109)
<i>В т. ч.:</i>		
<i>Проценты к получению</i>	77 515 765	57 949 838
<i>Проценты к уплате</i>	(53 948 854)	(67 752 187)
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	13 480 887	73 321 614
<i>Налоговые платежи</i>	(7 142 502)	(8 203 310)
<i>В т. ч.:</i>		

43

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Показатели	За 2012 год	За 2013 год
Налог на имущество	(6 985 795)	(8 081 708)
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	342 330 878	76 577 657
В т. ч.:		
Доходы от продажи краткосрочных ценных бумаг	231 680 277	65 008 345
Переоценка справедливой стоимости ДО при вкладе в Уставный Капитал	85 506 389	–
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(266 645 710)	(84 043 732)
В т. ч.:		
Стоимость выбывших краткосрочных ценных бумаг	(232 172 324)	(65 221 936)
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	10 499 503	18 925 153
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(2 730 443)	(28 003 373)
Иные прочие доходы	231 092 891	287 293 195
В том числе:		
Курсовые разницы	205 926 096	227 356 450
Возврат акциза	13 031 593	21 404 252
Иные прочие расходы	(247 212 979)	(379 689 964)
В том числе:		
Курсовые разницы	(196 209 069)	(305 276 499)

Таблица 30 Распределение затрат Общества по элементам

Показатели	(тыс руб.)	
	За 2012 год	За 2013 год
Материальные затраты	1 852 558 899	2 789 420 131
Затраты на оплату труда	8 391 387	11 427 350
Отчисления на социальные нужды	2 007 826	2 887 926
Амортизация	64 852 257	78 636 374
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	13 866 463	19 689 828
Прочие затраты, в т.ч. НДС	410 987 990	433 976 776
Итого по элементам затрат	2 352 664 822	3 336 038 385

21. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

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

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

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

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

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 31 Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

Наименование	(тыс руб.)			
	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив	9 061 468	5 626 800	3 293 757	11 394 511
Отложенное налоговое обязательство	19 196 992	28 715 345	4 176 345	43 735 992
Постоянный налоговый актив	X	32 804 686	X	X
Постоянное налоговое обязательство	X	25 798 703	X	X

44

ОАО «НК «Роснефть»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год**

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2013 год составил 30 956 млн руб., за 2012 год – 68 049 млн руб. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, приведены в таблице.

Таблица 32 Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль

(тыс руб.)				
Наименование	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Положительные постоянные разницы	X	128 993 515	X	X
Отрицательные постоянные разницы	X	164 023 430	X	X
Вычитаемые временные разницы	45 307 340	28 134 000	16 468 785	56 972 555
Налогооблагаемые временные разницы	95 984 960	143 576 725	20 881 725	218 679 960

22. Выплата дивидендов***Количество и номинальная стоимость акций***

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

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

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2013 год составляет 136 279 млн руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2013 год составляет 12,86 руб./акцию.

Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям Общества за 2013 год будут предварительно определены Советом директоров Общества в I полугодии 2014 года.

По итогам работы Общества за 2012 год годовым общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 20.06.2013 (протокол б/н от 25.06.2013) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ОАО «НК «Роснефть» 85 315 млн руб., что составляет 8,05 руб. на 1 акцию. По состоянию на 31.12.2013 Общество выплатило дивиденды в сумме 85 232 млн руб. Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг ОАО «НК «Роснефть», за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями в полном объеме, и лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

23. События после отчетной даты

В январе 2014 года Общество получило предоплату по долгосрочным договорам поставки нефти от ряда покупателей (Примечание 16).

45

24. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Условные активы и обязательства

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

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

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

25 июня 2010 года Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Общества на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Общество не согласно с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 года оно их выполнило и произвело соответствующие выплаты в отношении предъявленного Обществу иска.

Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США на дату подачи иска.

14 июня 2011 года Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Обществу возможность обжалования. 27 июня 2012 года Апелляционный суд Англии вынес решение в пользу Общества по одному из этих предварительных вопросов. Ни одна из сторон не ходатайствовала о дальнейшем обжаловании. 27 февраля 2013 г. суд вынес процедурное решение, в котором предусмотрел проведение слушания по дальнейшим предварительным вопросам о наличии у суда полномочий привести в исполнение отмененные решения МКАС при ТПП РФ в соответствии с нормами английского общего права и о том, имеет ли компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» право на взыскание процентов на суммы, присужденные решениями МКАС при ТПП РФ, в английских судах. Высокий Суд Правосудия назначил слушание по дальнейшим предварительным вопросам, слушание будет проводиться с 13 по 15 мая 2014 г. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

В 2007 году был заявлен иск о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в Арбитражный суд г. Москвы. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 11 июля 2012 года займы признаны недействительными. Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 9 октября 2012 года решение суда первой инстанции оставлено без изменения. Постановлением Федерального арбитражного суда Московского округа от 14.03.2013 указанные судебные акты оставлены в силе. Высший Арбитражный Суд определением от 31.07.2013 отклонил заявление «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о пересмотре судебных актов нижестоящих судов в порядке надзора.

2. В 2007 году компания «Glendale Group Ltd» заявила иск в суд Амстердама (Нидерланды) к ОАО «НК «Роснефть» о взыскании примерно 3,53 млрд руб. основного долга, процентов, пени и расходов, указав в качестве основания предъявленного требования 8 векселей ОАО «Юганскнефтегаз» с датой выпуска в 2003 году. 21 ноября 2012 года состоялись слушания по существу. Решением от 29.05.2013 иск удовлетворен частично, суд отклонил требования «Glendale Group Ltd» в отношении 2 из 8 векселей, являющихся предметом спора, и поддержал требования «Glendale Group Ltd» в отношении остальных 6 векселей, предписав ОАО «НК «Роснефть» выплатить сумму в размере 2,53 млрд руб. плюс проценты и пени. Суд разрешил ОАО «НК «Роснефть» перечислить долг по судебному решению на счет эскроу в ожидании решения по апелляции. ОАО «НК «Роснефть» подало уведомление об апелляции на решение суда, принятое 29.05.2013, полные основания апелляционной жалобы должны быть поданы ОАО «НК «Роснефть» 11.03.2014.

3. Компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» инициировала против ОАО «НК «Роснефть» и других соответчиков, не связанных с ОАО «НК «Роснефть», разбирательство в Окружном суде Амстердама, требуя возмещения убытков в размере до 333 млн долл. США плюс проценты в установленном законом размере, начиная с 7 февраля 2011 года, и расходы. В данном разбирательстве компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» заявила об ущербе, якобы причиненном вынесением судом Амстердама в 2007 г. приказа об аресте счета в банке, что, как заявляет компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ», ограничило ее способность инвестировать определенные средства по своему усмотрению. 27 июня 2012 года состоялось первое судебное заседание по этому делу. В октябре 2012 года ОАО «НК «Роснефть» подала возражение на иск. В этом возражении приводятся различные основания защиты, включая то, что суд надлежащим образом вынес приказ об аресте, и что компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» не понесла никаких убытков вследствие размещения своих средств на процентном счете, выбранном ею. Слушания состоялись 09 января 2014 года, в ходе которых компании «Юкос Интернешнл ЮК БВ» было предоставлено разрешение внести изменения в свои исковые требования, в результате чего компания «Юкос Интернешнл ЮК БВ» предъявила исковые требования к ОАО «НК «Роснефть» также на основании коллективной ответственности, целью такого изменения является возложение предполагаемой ответственности одного из ответчиков на ОАО «НК «Роснефть». Общество представит ответ на измененные исковые требования 26 февраля 2014 года.

4. В судебном порядке оспаривается решение Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1, принятое по результатам выездной налоговой проверки ОАО «НК «Роснефть» за 2008-2009 гг. от 16.08.2012 №52-18/18-1376р (обжалуемая сумма 468,5 млн руб. налогов, соответствующие ей пени и штрафы (сумма уменьшена по сравнению с первоначально заявленной на 18,9 млн руб. в связи с частичным отказом от требований). Решение по существу спора судом на дату составления отчетности не вынесено.

Решением АС Москвы требования удовлетворены частично в сумме 173,8 млн руб., отказано в удовлетворении на 294,7 млн руб. Обществом 04 июля 2013 года поданы апелляционные жалобы. Рассмотрение назначено на 19.08.2013, несколько раз откладывалось. Постановлением 9 ААС от 16.09.2013 решение суда оставлено без изменения. Постановлением ФАС МО от 30.01.2014 отменены судебные акты в части удовлетворения требований Общества о необоснованности доначисления 2,6 млн руб., в части отказа в удовлетворении требований Общества о необоснованности доначисления 16,7 млн руб., в остальной части судебные акты оставлены без изменения.

5. В марте 2013 года Ханты-Мансийским межрайонным природоохранным прокурором к Обществу и его дочернему обществу ОАО «РН-Юганскнефтегаз» солидарно предъявлены иски об обязанности обеспечить использование нефтяного попутного газа в соответствии с лицензиями и проектными документами (95 процентов) по 5-ти лицензионным участкам: Приразломный, Среднеугутский, Малобалькский, Петелинский, Фаинкий. Исковые требования прокурора направлены на прекращение сжигания попутного нефтяного газа свыше 5 процентов от добываемого объема. Все иски удовлетворены судом, установлены сроки для исполнения судебных актов. К настоящему времени по Фаинскому, Среднеугутскому, Петелинскому участкам достигнут уровень использования 95 процентов, решения исполнены. По Малобалькскому участку по заявлению Общества судом предоставлена отсрочка исполнения судебного акта до 30.08.2014, по Приразломному участку – принятия дополнительных мер, направленных на исполнение решения, будет подано повторное заявление об отсрочке.

По фактам неисполнения требований лицензий и проектных документов в части уровня использования попутного нефтяного газа Общество и ДО привлечены к административной ответственности в виде штрафа. Общая сумма штрафа незначительна для раскрытия в отчетности Общества.

6. Начиная с сентября 2013 года в отношении ОАО «НК «Роснефть» Росприроднадзором проводилась плановая выездная проверка соблюдения законодательства по геологическому изучению, рациональному использованию и охране недр, обязательных требований нормативно-правовых актов в области охраны окружающей среды и природных ресурсов. По результатам проверки (16.12.2013) составлен акт. По состоянию на 20.02.2014 административные процедуры по результатам проверки завершены частично, в частности, завершены административные процедуры по направлению государственного геологического надзора, оснований для досрочного прекращения, приостановления или ограничения прав пользования недрами по результатам проверки не выявлено. В отношении ОАО «НК «Роснефть» вынесены постановления о применении мер административной ответственности в виде штрафов, итоговая сумма штрафов не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Общества. Административные процедуры по направлению государственного экологического надзора не завершены.

7. В 2013 году арбитражным судом Ямало-Ненецкого автономного округа частично удовлетворено требование по иску ООО «РН-Пурнефтегаз» к Компании «Кечо Инвест Инжиниринг Гмбх» о расторжении договора подряда на строительство объекта – из взыскиваемых 538 млн руб. удовлетворено 94 млн руб., в указанной сумме задолженность передана ООО «РН-Пурнефтегаз» (агент) на баланс ОАО «НК «Роснефть» (принципал).

8. 09.10.2013 г. в арбитражный суд г. Москвы подано исковое заявление ОАО «НК «Роснефть» к ООО «Имидж Строй» (аффилированное лицо с Компанией «Кечо Инвест Инжиниринг Гмбх») о взыскании неосвоенных авансов, процентов (ст.395), а также убытков на общую сумму 2,83 млрд руб., судебное разбирательство не окончено, очередное судебное заседание арбитражного суда г. Москвы назначено на 28.02.2014 г.

9. Физическими лицами, являющимися неконтролирующими акционерами ОАО «РН Холдинг», поданы исковые заявления к ОАО «НК «Роснефть», третье лицо – ОАО «РН Холдинг», об обязанности ОАО «НК «Роснефть» направить акционерам ОАО «РН Холдинг» – владельцам остальных акций соответствующих категорий (типов) и владельцам эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в такие акции, публичную оферту о приобретении у них таких ценных бумаг в порядке, предусмотренном российским законодательством. 25 октября 2013 г. Арбитражным судом города Москвы акционерам отказано в исках, в январе 2014 г. эти решения оставлены в силе судом апелляционной инстанции.

47

10. ОАО «НК «Роснефть» также включено в реестр кредиторов в рамках банкротства ОАО «Саханефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, стоимость приобретения задолженности по которым составляет 891,4 млн руб., на всю сумму данной задолженности создан резерв.

11. ОАО «НК «Роснефть» вовлечено в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления деятельности. По мнению руководства ОАО «НК «Роснефть», конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Общества.

12. При проведении в 2013 году первого признания оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, на лицензионных участках ОАО «НК «Роснефть» были выявлены объекты, по которым существуют обязательства ОАО «НК «Роснефть» в связи с нарушением исходного состояния окружающей среды в результате хозяйственной деятельности Общества. При этом в силу объективных обстоятельств, в настоящее время невозможно оценить величину оценочного обязательства по отдельным объектам.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство – обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оценочное обязательство может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества, указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнение которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), вступившим в силу с бухгалтерской отчетности за 2011 год, у Общества существуют оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью.

Первое признание оценочных обязательств, связанных с экологической деятельностью, в бухгалтерской отчетности Общества отражается ретроспективно с пересчетом за период с 2011 по 2012 годы.

Оценочное обязательство, связанное с экологической деятельностью, возникает в связи с нарушением исходного состояния окружающей среды в результате хозяйственной деятельности Общества.

Величина оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, определена исходя из оценки затрат (планируемых затрат), которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при восстановлении земель и водных объектов, состояние которых нарушено, по состоянию на отчетную дату. Оценка производится на основе данных внутренней (управленческой) отчетности организации, формирующей систему экологической информации.

При первом признании оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, числовые данные, подлежащие отражению в отчетности РПБУ на 31.12.2011, 31.12.2012, и отнесены за счет нераспределенной прибыли Общества в сумме 9 695 679 тыс руб. по состоянию на 31.12.2012 либо, в зависимости от характера, включены в состав основных средств в сумме 172 736 тыс руб.

Информация об оценочных обязательствах Общества приведена в таблице.

Таблица 33 Информация об оценочных обязательствах

(тыс. руб.)

Наименование	Описание оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	Сумма оценочного обязательства, списанная в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности – всего, в т. ч. по видам:							
Всего:		2013	15 854 946	9 266 405	7 078 148	–	18 043 203
		2012	12 569 029	9 533 725	6 247 808	–	15 854 946
Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	Планируемая сумма выплат работникам вознаграждения по итогам работы за год с учетом страховых взносов по эффективной ставке	2013	5 486 675	7 931 858	4 380 287	–	9 038 246
		2012	3 546 815	5 005 818	3 065 958	–	5 486 675
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных	Обязательство Общества перед работниками по оплате отпусков, исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода, с учетом страховых взносов по эффективной ставке	2013	672 592	1 538 702	1 003 044	–	1 208 250
		2012	676 094	1 156 175	1 159 677	–	672 592
Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью	Формируется по всем видам экологических обязательств. Расчет осуществляется в разрезе мест возникновения. Отражается в учете по приведенной стоимости	2013	9 695 679	(204 155)	1 694 817	–	7 796 707
		2012	8 346 120	3 371 732	2 022 173	–	9 695 679
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов:							
Всего:		2013	39 761 506	(3 933 100)	808 868	–	35 019 538
		2012	35 144 285	5 668 327	1 051 106	–	39 761 506
Оценочное обязательство по ликвидации основных средств	Формируется по всем недвижимым нефтегазовым активам. Расчет осуществляется в разрезе месторождений. Отражается в учете по приведенной стоимости.	2013	39 588 770	(3 957 058)	808 868	–	34 822 844
		2012	35 086 451	5 553 425	1 051 106	–	39 588 770
Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью	Обязательства, подлежащие включению в стоимость активов (08*)	2013	172 736	23 958	–	–	196 694
		2012	57 834	114 902	–	–	172 736

В графе Таблицы 33 «Возникло (начислено) за отчетный период» в части оценочного обязательства по ликвидации основных средств за 2013 год учтено:

- начисление оценочного обязательства по ликвидации основных средств, введенных в эксплуатацию в 2013 году, в сумме 8 187 млн руб. включено в строку «Прочие внеоборотные активы»;
- расходы по амортизации дисконта, признаваемые в связи с приближением срока исполнения оценочного обязательства, в сумме 3 001 млн руб. отражены в строке «Проценты к уплате»;
- уменьшение оценочного обязательства по ликвидации основных средств вследствие изменения оценочных значений стоимости ликвидации, ставки и срока дисконтирования в сумме 15 145 млн руб. отражено по строке «Себестоимость продаж».

49

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

В графе Таблицы 33 «Возникло (начислено) за отчетный период» в части оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, учтено начисление оценочного обязательства за 2013 год, расходы по амортизации дисконта, изменения оценочного обязательства вследствие изменения оценочных значений, ставки и срока дисконтирования.

25. Операции со связанными сторонами

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

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

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

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

- дочерние общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть» по методу дочерних);
- зависимые общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть» как зависимые);
- основные владельцы (акционеры, распоряжающиеся более чем 20% 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 34 Информация об операциях с дочерними обществами

	(тыс руб.)	
	За 2012 год	За 2013 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	156 900 691	317 487 576
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	382 977 426	737 455 102
Доходы от сдачи имущества в аренду	85 143 607	102 811 702
Прочая реализация (в т.ч. товаров) и доходы	73 475 557	73 871 257
	698 497 281	1 231 625 637
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	230 789 950	811 806 402
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	4 631 868	6 653 225
Логистические услуги и расходы на транспортировку	62 056 794	106 511 625
Услуги по добыче нефти и газа	191 040 003	217 297 226
Стоимость процессинга	68 615 580	138 124 670
Прочие расходы	52 298 070	56 473 106
	609 432 265	1 336 866 254
Прочие операции		
Покупка основных средств	45 467	-
Кредиты/ займы выданные	136 349 762	301 746 123
Погашение кредитов/займов выданных	55 949 091	445 068 109
Поступление краткосрочных кредитов и займов	24 339 088	17 276 580
Погашение краткосрочных кредитов и займов	43 214 999	47 561 398
Поступление долгосрочных кредитов и займов	37 110 201	392 693 617
Погашение долгосрочных кредитов и займов	29 299 165	174 394 923
Депозиты размещенные	1 600 000	-
Депозиты погашенные	1 600 000	-
Проценты к получению	53 173 516	40 173 676
Проценты к уплате	5 606 697	912 374
Дивиденды полученные	13 456 209	72 611 593

50

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Таблица 35 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

	(тыс руб.)	
	Сальдо на 31.12.2012	Сальдо на 31.12.2013
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	12 626 778	22 810 148
Дебиторская задолженность, в т.ч.	195 141 576	443 670 888
- долгосрочная	50 983 715	24 781 657
- авансы выданные краткосрочные	1 964 895	53 831 491
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	432 258	8 914 436
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	873 661 223	2 530 428 620
в т.ч. долгосрочные	344 270 789	2 297 449 410
	1 081 429 577	2 996 909 656
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	134 230 063	566 748 616
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	103 668 758	299 433 908
в т.ч. долгосрочные	77 556 232	228 415 037
	237 898 821	866 182 524

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 36 Информация об операциях с зависимыми обществами

	(тыс руб.)	
	За 2012 год	За 2013 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	1 445 701	2 673 111
Доходы от сдачи имущества в аренду	114 563	710
Прочие доходы	34 604	566 007
	1 594 868	3 239 828
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	29 698 542	53 741 238
Логистические услуги и расходы на транспортировку	4 001 712	8 617 238
Расходы по аренде имущества	29 342	101 324
Стоимость процессинга	-	5 052 757
Прочие расходы	1 070 929	154 945
	34 800 525	67 667 502
Прочие операции		
Кредиты/ займы выданные	1 306 371	2 032 665
Погашение кредитов/займов выданных	1 128 151	69 385
Поступление долгосрочных кредитов и займов	-	4 571 469
Погашение долгосрочных кредитов и займов	-	2 660
Проценты к получению	582 429	696 699
Проценты к уплате	118	9
Дивиденды полученные	16 073	596 258

59

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Таблица 37 Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами

	(тыс. руб.)	
	Сальдо на 31.12.2012	Сальдо на 31.12.2013
Активы		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	3 082 711	5 742 117
- долгосрочная	1 071 394	3 187 711
- авансы выданные краткосрочные	346 961	1 347 784
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	778 525	778 525
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	23 371 534	24 032 915
в т.ч. долгосрочные	17 982 220	21 722 722
	26 454 245	29 775 032
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	6 652 788	3 627 032
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	1 043	4 580 451
в т.ч. долгосрочные	970	4 579 409
	6 653 831	8 207 483

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 2013 году, включая заработную плату, премии и сумму выплаченного выходного пособия, составило 7 951 188 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды

Общество также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов в 2013 году по добровольному медицинскому страхованию составила 21 102 тыс. руб.

Основные владельцы

Сумма дивидендов, выплаченных основному акционеру в 2012 году за 2011 год – 59 983 млн руб., в 2013 году за 2012 год – 59 295 млн руб.

Компании, контролируемые государством

Таблица 38 Информация об операциях с компаниями, контролируемые государством

	(тыс. руб.)	
	За 2012 год	За 2013 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	174 503 936	139 011 675
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	32 935 266	60 444 723
Доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	12 492 887	2 179 918
Прочие доходы	967 956	755 773
	220 900 045	202 392 089
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	52 761 114	26 654 291
Логистические услуги и расходы на транспортировку	156 263 468	194 653 165
Таможенные пошлины	945 608 526	1 273 993 137
Расходы по аренде имущества	704 114	720 650
Расходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	12 500 000	280 665
Прочие расходы	4 016 863	2 536 414
	1 171 854 085	1 498 838 322

52

ОАО «НК «Роснефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

	За 2012 год	За 2013 год
Прочие операции		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	62 090 140	305 913 063
Погашение краткосрочных кредитов и займов	62 350 156	281 803 940
Поступление долгосрочных кредитов и займов	129 328 200	–
Погашение долгосрочных кредитов и займов	31 514 600	–
Депозиты размещенные	2 228 412 435	1 448 709 288
Депозиты погашенные	2 259 638 886	1 403 872 618
Проценты к уплате	4 199 508	1 163 836
Проценты к получению	2 382 774	1 182 399
Выданные гарантии и обеспечения	25 306 991	2 475 138

Таблица 39 Активы и обязательства, участвующие в операциях с компаниями, контролируруемыми государством

	(тыс руб.)	
	Сальдо на 31.12.2012	Сальдо на 31.12.2013
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты, включая депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день	172 853 475	142 634 386
Дебиторская задолженность, в т.ч.	21 637 443	31 983 074
- долгосрочная дебиторская задолженность	–	1 906
- авансы выданные краткосрочные	9 496 187	17 146 958
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	310 727	306 039
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	21 514 565	36 440 345
в т.ч. долгосрочные	2 401 581	929 163
	216 005 483	211 057 805
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	15 023 286	20 014 878
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	100 118 033	124 343 528
	115 141 319	144 358 406

Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ОАО «НК Роснефть» за период 2012-2013 годы, отсутствуют.

Прочие связанные стороны

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

Таблица 40 Информация об операциях с прочими связанными сторонами

	(тыс руб.)	
	За 2012 год	За 2013 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	227 439	–
Прочие доходы	72 181	403
	299 620	403
Затраты и расходы		
Расходы на страхование	915 219	445 052
Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	311 080	343 964
	1 226 299	789 016

53

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «НК «Роснефть» за 2013 год

Прочие операции

Займы выданные	93 240	–
Проценты к получению	210	–

Таблица 41 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами

	(тыс руб.)	
	Сальдо на 31.12.2012	Сальдо на 31.12.2013
Активы		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	19 744	56 719
- авансы выданные краткосрочные	25	9
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	93 240	–
	–	–
	112 984	56 719
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	250	17 345
	250	17 345

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

26. Показатели по сегментам

Общество, его дочерние и зависимые общества (далее – Группа Компаний «НК «Роснефть»») осуществляют свою деятельность как вертикально-интегрированное производство. Основными видами деятельности Группы Компаний «НК «Роснефть» являются разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом. Управленческая информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов, формируется в отношении деятельности Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений и распределение ресурсов осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом; отдельная управленческая отчетность, отражающая финансовые результаты, величину активов и обязательств по сегментам, относящаяся исключительно к операциям Общества и не затрагивающая Группу в целом, по направлениям не составляется. Поэтому информация по сегментам в полном объеме раскрывается в консолидированной финансовой отчетности Группы Компаний «НК «Роснефть» по МСФО.

В настоящих Пояснениях ниже приведена информация о выручке в разрезе сегментов, в виду представления данных сведений полномочным лицам Общества на систематической основе. При выделении информации по сегментам принималось во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Таблица 42 Информация о выручке от реализации по сегментам

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный год (тыс руб.)		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Нефть	1 900 376 680	1 649 140 657	251 236 023
Газ	50 881 426	–	50 881 426
Нефтепродукты и нефтехимия	1 476 935 016	814 421 527	662 513 489
Прочие продажи	116 250 018	–	116 250 018
Всего:	3 544 443 140	2 463 562 184	1 080 880 956

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

34

27. Прочие аспекты деятельности Общества

Вопросы защиты окружающей среды

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

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 2013 года энергетическим ресурсам².

Таблица 43 Данные по использованным ресурсам

№	Наименование вида энергетического ресурса	(тыс руб.)
		Сумма
1	Электрическая энергия	41 113
2	Тепловая энергия	5 279

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).

55

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 55 листов



**Бухгалтерский баланс
На 30 сентября 2014**

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н

Организация ОАО "НК "Роснефть"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Промышленность
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД
по ОКПФ/ОКОС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
30	09	2014
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2 63.40
60.30.11 51.70 74.14		
47	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 30 сентября 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	15 019 361	9 586 295	9 528 715
	Результаты исследований и разработок	1120	2 599 164	1 952 071	1 284 250
	Нематериальные поисковые активы	1130	39 627 320	36 457 262	28 960 090
	Материальные поисковые активы	1140	8 508 364	5 558 235	5 138 375
	Основные средства	1150	952 693 428	838 018 865	715 931 051
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2 912 253 754	2 401 568 509	424 432 357
	Отложенные налоговые активы	1180	18 892 374	16 025 030	12 665 564
	Прочие внеоборотные активы	1190	39 172 540	44 977 476	40 791 691
	Итого по разделу I	1100	3 988 766 305	3 354 143 743	1 238 732 083
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	102 659 402	95 983 700	50 079 505
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	61 739 623	59 707 919	20 034 996
	Дебиторская задолженность	1230	1 132 261 632	848 191 800	419 415 580
	<i>в том числе:</i>				
	<i>дебиторская задолженность платежа по которой ожидается в течении 12 месяцев после отчетной даты</i>	1231	955 783 504	755 221 099	390 790 889
	<i>дебиторская задолженность платежа по которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	176 478 128	92 970 701	28 624 691
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	775 137 803	425 964 971	569 479 045
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	272 008	88 015	2 816 129
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	773 849	1 660 150
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	85 074 597	199 904 500	233 428 053
	Прочие оборотные активы	1260	334 120	7 646	8 554
	<i>в том числе:</i>				
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда</i>	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 157 479 185	1 630 622 400	1 296 922 012
	БАЛАНС	1600	6 146 245 490	4 984 766 143	2 535 654 105

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 30 сентября 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 982	105 982	105 982
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(68 216 969)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	15	15	15
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 273 296	113 276 744	113 276 492
	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 174 085 287	1 274 971 376	1 222 980 772
	Итого по разделу III	1300	1 287 469 879	1 388 359 416	1 268 151 591
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 685 643 017	1 729 241 793	905 695 447
	Отложенные налоговые обязательства	1420	53 497 706	43 735 992	19 196 992
	Оценочные обязательства	1430	40 204 287	38 242 591	45 298 397
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	911 675 857	470 151 376	-
	Итого по разделу IV	1400	2 691 020 867	2 281 371 752	970 190 836
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	950 395 351	622 881 018	74 848 915
	Кредиторская задолженность	1520	1 137 877 509	671 333 226	211 561 388
	Доходы будущих периодов	1530	59 955	63 798	53 430
	Оценочные обязательства	1540	20 287 597	14 820 150	10 318 055
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	58 792 957	5 688 020	357 811
	Прочие обязательства	1550	341 375	248 763	172 079
	Итого по разделу V	1500	2 167 754 744	1 315 034 975	297 311 678
	БАЛАНС	1700	6 146 245 490	4 984 766 143	2 535 654 105

Президент ОАО "НК "Роснефть"



И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(Договор от 01.07.2014 № 100013/04618Д)

В.А. Сурков

"28" октября 2014 г.

**Отчет о финансовых результатах
За Январь-Сентябрь 2014**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
30	09	2014
00044428		
7706107510		
11.10.11	23.20	11.10.2
60.30.11	51.70	74.14
47	41	
384		

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

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	Коды	
			За Январь-Сентябрь 2014	За Январь-Сентябрь 2013
	Выручка	2110	3 265 699 942	2 470 193 662
	Себестоимость продаж	2120	(1 851 658 324)	(1 383 539 582)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 414 041 618	1 086 654 080
	Коммерческие расходы	2210	(1 187 759 058)	(899 251 332)
	Управленческие расходы	2220	(53 187 963)	(33 332 796)
	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2230	(12 595 753)	(10 888 643)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	160 498 844	143 181 309
	Доходы от участия в других организациях	2310	80 046 465	21 438 895
	Проценты к получению	2320	47 461 217	42 021 461
	Проценты к уплате	2330	(87 687 965)	(47 184 046)
	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	22 315 649	8 842 854
	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	(75 910 880)	(15 615 991)
	Прочие доходы	2340	543 792 121	222 676 527
	Прочие расходы	2350	(662 218 158)	(307 030 711)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	28 297 293	68 330 298
	Текущий налог на прибыль	2410	49 569	(13 427 039)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 603 695	(1 652 137)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(9 761 714)	(19 914 545)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 867 344	3 526 627
	Прочее	2460	13 848 004	14 985 188
	налог на прибыль прошлых лет	2461	13 848 004	14 985 188
	налог на вмененный доход	2464	-	-
	перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	35 300 496	63 500 529

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Сентябрь	За Январь-Сентябрь
			2014	2013
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(3 448)	199
	Совокупный финансовый результат периода	2500	35 297 048	53 500 728
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Президент ОАО "НК "Роснефть"



И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"
(Договор от 01.07.2014 № 100013/04618Д)

В.А. Сурков

"28" октября 2014 г.