



Crowe Horwath™

Развитие бизнес-систем (РБС)
Член Crowe Horwath International

Развитие бизнес-систем (РБС)
Член Crowe Horwath International

127018, Россия, Москва
ул. Суцвевский 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 сводной бухгалтерской отчетности

ОАО «НК «Роснефть»

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

**МОСКВА
2012**

АКЦИОНЕРАМ

открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

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

Сокращенное наименование: ОАО «НК «Роснефть».

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. Суцевский 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 сводной бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть», его дочерних и зависимых обществ (далее – Группы «НК «Роснефть»), состоящей из сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, сводного отчета о прибылях и убытках, сводного отчета об изменениях капитала, сводного отчета о движении денежных средств и пояснительной записки к сводной бухгалтерской отчетности за 2011 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА СВОДНУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности сводной 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 сводной 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 сводной 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 сводной бухгалтерской отчетности в целом.

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению, сводная бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть», отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы «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 сводной бухгалтерской отчетности.

Приложения: Сводная бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» за период с 01 января по 31 декабря 2011 года на 54 листах:

1. Бухгалтерский баланс – на 2 листах.
2. Отчет о прибылях и убытках – на 1 листе.
3. Отчет об изменениях капитала – на 1 листе.
4. Отчет о движении денежных средств – на 1 листе.
5. Пояснительная записка к сводной бухгалтерской отчетности – на 49 листах.

«16» марта 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

СВОДНЫЙ (КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ) БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2011 г.

Организация: ОАО "НК "Роснефть"

Единица измерения: млрд руб.

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	<i>Нематериальные активы</i>	1110	0,9	0,6	4,5
6	<i>Деловая репутация</i>		345,5	334,3	333,3
	<i>Результаты исследований и разработок</i>	1120	0,4	0,2	0,1
5	<i>Основные средства</i>	1130	1 014,2	806,6	699,8
	<i>Доходные вложения в материальные ценности</i>	1140	0,1	0,1	-
7	<i>Права пользования недрами</i>	1145	49,7	42,1	40,7
10	<i>Финансовые вложения</i>	1150	208,7	126,6	133,2
17	<i>Отложенные налоговые активы</i>	1160	39,8	31,4	25,8
8	<i>Прочие внеоборотные активы</i>	1170	14,9	13,3	13,6
	ИТОГО по разделу I	1100	1 674,2	1 355,2	1 251,0
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
9	<i>Запасы</i>	1210	235,4	168,0	108,0
	<i>в том числе:</i>				
	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	54,5	40,5	27,0
	<i>затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)</i>	1212	11,5	6,9	12,5
	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	1213	158,7	113,3	58,9
	<i>товары отгруженные</i>	1214	8,5	4,8	7,1
	<i>расходы будущих периодов</i>	1215	2,3	2,5	2,5
	<i>прочие запасы и затраты</i>	1219	-	-	-
	<i>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</i>	1220	28,4	24,2	27,8
15	<i>Дебиторская задолженность</i>	1230	336,8	267,7	251,1
	<i>в том числе:</i>				
	<i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1231	312,8	246,4	228,0
	<i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	24,0	21,3	23,1
10	<i>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</i>	1240	184,4	217,6	101,6
12	<i>Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках</i>	1241	0,1	2,3	-
	<i>Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках</i>	1242	-	-	-
16	<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>	1250	153,1	124,2	58,9
	<i>Прочие оборотные активы</i>	1260	0,4	0,6	1,0
	<i>в том числе:</i>				
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда</i>	1261	0,3	0,2	-
	Итого по разделу II	1200	938,7	804,6	548,4
	БАЛАНС	1600	2 612,9	2 159,8	1 799,4

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1; 17	Уставный капитал	1310	0,1	0,1	0,1
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	(4,6)	0,6	(0,1)
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	104,9	112,4	112,4
	Резервный капитал	1360	2,5	2,5	2,3
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 278,5	921,3	592,9
	в том числе:				
	прошлых лет	1371	894,5	921,3	592,9
	отчетного года	1372	384,0	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 381,4	1 036,9	707,7
	Доля меньшинства	1391	58,0	45,9	34,7
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Заёмные средства	1410	720,9	674,4	621,8
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	30,2	25,8	23,3
	Оценочные обязательства	1430	0,3	-	-
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1440	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	4,7	44,1	51,9
	Итого по разделу IV	1400	756,1	744,3	697,0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Заёмные средства	1510	140,6	149,6	207,4
15	Кредиторская задолженность	1520	255,6	165,0	137,8
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	91,4	49,6	46,2
	задолженность перед персоналом организации	1522	3,3	3,1	3,0
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	1,3	0,9	0,8
14	задолженность по налогам и сборам	1524	71,7	53,7	45,1
	прочие кредиторы	1529	88,0	57,8	42,7
	Доходы будущих периодов	1530	0,3	0,3	0,3
20	Оценочные обязательства	1540	16,4	11,3	13,8
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1545	3,9	5,8	-
	Прочие обязательства	1550	0,6	0,7	0,7
	Итого по разделу V	1500	417,4	332,7	360,0
	БАЛАНС	1700	2 612,9	2 159,8	1 799,4

Руководитель



Главный бухгалтер



16 марта 2012 г.

СВОДНЫЙ (КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ) ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2011 год

Форма № 2

Организация: *ОАО "НК "Роснефть"*

Единица измерения: млрд руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2011 год	За 2010 год
17; 21	Выручка	2110	2 142,7	1 573,1
17	Себестоимость продаж	2120	(1 389,1)	(874,7)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	753,6	698,4
	Коммерческие расходы	2210	(173,8)	(158,8)
	Управленческие расходы	2220	(42,7)	(35,9)
	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2230	(13,0)	(10,1)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	524,1	493,6
	Доходы от участия в других организациях	2310	5,6	6,2
	Проценты к получению	2320	19,7	16,4
	Проценты к уплате	2330	(22,6)	(22,7)
	Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	2331	117,8	49,5
	Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2332	(112,9)	(53,5)
	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	5,3	8,6
	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	(5,4)	(12,0)
	Налоговые платежи	2335	(12,1)	(9,8)
	Прочие доходы	2340	350,0	177,0
	Прочие расходы	2350	(377,3)	(198,1)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	492,2	455,2
	Текущий налог на прибыль	2410	(105,4)	(96,2)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	8,0	(2,4)
	Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды	2425	2,9	5,5
	Налог на вмененный доход	2426	-	-
17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(4,6)	(5,7)
17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	8,4	8,5
	Прочее	2460	-	-
	Прибыль (убыток) от обычной деятельности	2401	393,5	367,3
3	Капитализированный доход	2402	13,4	5,2
	Доля меньшинства	2403	(22,9)	(21,7)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	384,0	350,8
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(5,2)	0,7
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Доля меньшинства	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	378,8	351,5
18	Базовая прибыль (убыток) на акцию - руб.	2610	40	37
18	Разводненная прибыль (убыток) на акцию - руб.	2620	40	37
	Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)	2630	9 592	9 597

Руководитель



Главный бухгалтер



16. марта 2012 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2011 год

Форма № 3

Организация: ОАО "НК "Роснефть"
Единица измерения: млрд руб.

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 2009 г.	3100	0,1	-	112,3	2,3	592,9	707,6
За 2010 год							
Увеличение капитала - всего	3210	-	-	0,7	-	350,7	351,4
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	350,7	350,7
переоценка имущества	3212	X	X	0,7	X	-	0,7
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3218	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	(22,1)	(22,1)
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	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(22,1)	(22,1)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	0,2	(0,2)	X
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	0,1	-	113,0	2,5	921,3	1 036,9
За 2011 год							
Увеличение капитала - всего	3310	-	-	-	-	384,0	384,0
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	384,0	384,0
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	(8,7)	-	(30,8)	(39,5)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(1,2)	X	(4,0)	(5,2)
пересчет иностранных валют	3323	X	X	(4,6)	X	-	(4,6)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
выкуп собственных акций	3325	-	-	(2,9)	X	-	(2,9)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(26,8)	(26,8)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(4,0)	-	4,0	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	0,1	-	100,3	2,5	1 278,5	1 381,4

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	727,7	343,2	(12,2)	1 058,7
корректировки в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(20,1)	7,5	-	(12,6)
исправлением ошибок	3420	-	-	(9,2)	(9,2)
после корректировок	3500	707,6	350,7	(21,4)	1 036,9
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	617,2	343,2	(12,6)	947,8
корректировки в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(20,1)	7,5	-	(12,6)
исправлением ошибок	3421	(4,2)	-	(9,7)	(13,9)
после корректировок	3501	592,9	350,7	(22,3)	921,3
добавочный капитал:					
до корректировок	3402	108,1	-	0,1	108,2
корректировки в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	4,2	-	0,6	4,8
после корректировок	3502	112,3	-	0,7	113,0

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2009 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2011 г.
Чистые активы	3600	762,6	1 083,1	1 439,7

Руководитель

Главный бухгалтер

16 января 2012 г.

**СВОДНЫЙ (КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ) ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2011 год**

Форма № 4

Организация: *ОАО "НК "Роснефть"*
Единица измерения: млрд руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2011 год	За 2010 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4020	7 750,2	7 620,2
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	40201	2 229,1	1 600,8
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		80,1	55,1
от перепродажи финансовых вложений			
прочие поступления	4030	5 441,0	5 964,3
Направлено денежных средств - всего	4040	(7 668,8)	(7 375,0)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4050	(1 460,6)	(1 088,7)
в связи с оплатой труда работников	4060	(77,1)	(66,8)
процентов по долговым обязательствам	4070	(25,9)	(17,5)
на расчеты по налогу на прибыль		(115,8)	(97,1)
на расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4080	(581,9)	(407,4)
на прочие платежи	4085	(5 407,5)	(5 697,5)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4090	81,4	245,2
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4110	2 554,3	107,9
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4111	0,2	0,3
от продажи акций других организаций (долей участия)	4120	-	10,3
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4130	2 520,9	1,4
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	4140	26,6	10,6
прочие поступления	4151	6,6	85,3
Платежи - всего	4052	(2 579,5)	(257,3)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4160	(84,7)	(67,4)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4170	(16,4)	(24,8)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4180	(2 394,1)	(6,5)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4190		
прочие платежи	4191	(84,3)	(158,6)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(25,2)	(149,4)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4210	422,8	226,8
в том числе:			
поступление кредитов и займов	4220	422,7	226,8
денежных вкладов собственников (участников)	4230	0,1	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4250	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.			
прочие поступления	4260	-	-
Платежи - всего	4280	(452,6)	(258,5)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4290	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4310	(27,2)	(22,9)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4330	(424,6)	(231,8)
прочие платежи	4340	(0,8)	(3,8)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4360	(29,8)	(31,7)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4370	26,4	64,1
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	4010	124,2	58,9
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года	4380	153,1	124,2
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4381	2,5	1,2

Руководитель



Главный бухгалтер



16 января 2012г.

Пояснительная записка к сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности Группы ОАО «НК «Роснефть» за 2011 год

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

В настоящей пояснительной записке используются следующие термины и определения:

Головная Компания – ОАО «НК «Роснефть».

Группа – совокупность взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единое целое. В основе такой взаимосвязи – участие Головной Компании (ОАО «НК «Роснефть») в дочерних и зависимых обществах и (или) возможность осуществления контроля их деятельности.

Компании Группы – члены Группы, которыми являются, с одной стороны, Головная Компания – ОАО «НК «Роснефть», а с другой стороны – дочерние и зависимые общества. ОАО «НК «Роснефть» выступает по отношению к дочерним обществам в качестве основного (головного), а по отношению к зависимым – преобладающего или участвующего общества.

Дочернее общество – хозяйственное общество, принимаемые решения которого могут определяться Головной Компанией в силу преобладающего участия в уставном капитале (более 50% голосующих акций акционерного общества или более 50% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью), либо в силу заключенных договоров, либо иным образом.

Зависимое общество – хозяйственное общество, в уставном капитале которого Головная Компания имеет более 20% голосующих акций акционерного общества или 20% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью.

Сводная отчетность Группы – отчетность Группы, отражающая финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных компаний, сформированная в соответствии с установленными правилами. Правила формирования сводной отчетности предполагают помимо суммирования всех активов, обязательств, доходов и расходов компаний Группы исключение общих статей, представляющих операции между членами Группы.

Отчетная дата – 31 декабря 2011 года.

1. Организация и сферы деятельности

Описание Головной Компании

Головная Компания утверждена как открытое акционерное общество 7 декабря 1995 года. Все активы и пассивы, ранее находившиеся под управлением государственного предприятия «Роснефть», были переданы Головной Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и пассивов была осуществлена согласно Указу Президента Российской Федерации № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» от 1 апреля 1995 года и в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» от 29 сентября 1995 года. Такая передача представляет собой реорганизацию активов.

В соответствии с п. 3.4. Устава ОАО «НК «Роснефть» предметом деятельности Головной Компании 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.

Головная Компания осуществляет в том числе следующие основные виды деятельности:

а) 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.

Указанные виды деятельности осуществляют как непосредственно Головная Компания, так и ее зависимые и дочерние общества путем координации и кооперации их деятельности:

б) инвестиционную деятельность, включая операции с ценными бумагами;

в) организацию выполнения заказов для федеральных государственных нужд и региональных потребителей

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

продукции, производимой как Головной Компанией, так и зависимыми и дочерними обществами, включая поставки нефти, газа и нефтепродуктов в регионы их деятельности;

г) инвестиционное управление, строительство, инженеринговое, технологическое и сервисное обеспечение проектов разведки, добычи, переработки и сбыта, научно-техническое, снабженческо-сбытовое, экономическое, внешнеэкономическое и правовое обеспечение деятельности как Головной Компании, так и зависимых и дочерних 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;

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

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

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

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

и) организацию охраны работников и имущества Головной Компании;

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

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

Юридический адрес Головной Компании

Юридический адрес ОАО «НК «Роснефть»: 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.

Исполнительные и контрольные органы Головной Компании

Совет директоров Головной Компании осуществляет общее руководство деятельностью Головной Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральными законами и уставом Головной Компании к компетенции общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Головной Компании 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 г. решениями общих собраний акционеров Головной Компании, протоколы б/н.

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

- | | | |
|----|--------------------------------|---|
| 1. | Искипелов Александр Дмитриевич | Председатель Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 10.06.2011), Вице-президент Российской академии наук |
| 2. | Костин Андрей Леонидович | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент - Председатель Правления ОАО Банк ВТБ |
| 3. | Шишин Сергей Владимирович | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 10.06.2011), Старший вице-президент ОАО Банк ВТБ |
| 4. | Рудлофф Ханс – Йорг | Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 10.06.2011), Председатель Правления банка Barclays Capital |
| 5. | Богданов Владимир Леонидович | Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Генеральный директор ОАО «Сургутнефтегаз» |
| 6. | Варинг Маттиас | Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011), Управляющий директор компании «Северный поток» (Nord Stream AG); |

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

7.	Токарев Николай Петрович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент ОАО «ЛК «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 Головной Компании выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы за год.

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

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

Члены Совета директоров, являющиеся государственными служащими, вознаграждение за работу в Совете директоров ОАО «НК «Роснефть» не получают.

Едиличный исполнительный орган Головной Компании

Едиличным исполнительным органом Головной Компании является Президент ОАО «НК «Роснефть». С 6 сентября 2010 года Президентом ОАО «НК «Роснефть» назначен Худайнатов Эдуард Юрьевич (протокол решения Совета директоров №17 от 04.09.2010 г.)

Коллегиальный исполнительный орган Головной Компании

В состав Правления Головной Компании 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.	Гиласв Гани Гайсинович	Вице-президент
5.	Лазарев Петр Иванович	Руководитель Казначейства

Членам Правления Головной компании 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.

Данные об исполнительных органах Головной компании приведены по состоянию на 31.12.2011 г.

В состав Ревизионной комиссии Головной Компании входят:

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

1.	Баронова 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 Эмитента являются государственными служащими и вознаграждение за работу в Ревизионной комиссии не получают.

Данные о Ревизионной комиссии ОАО «НК «Роснефть» приведены по состоянию на 31.12.2011 года.

Структура уставного капитала

По состоянию на 31.12.2011 г. 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 Головной компании, 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 Головной компании, 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 Головной компании, 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 Головной компании, 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 Головной компании, являлись физические лица;
- владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть», составляющей 0,000000009 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Головной компании, являлась Российская Федерация в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом.

Описание деятельности Группы

Основными видами деятельности Группы являются:

- Проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ;
- Добыча, подготовка и транспортировка нефти, газа и газового конденсата;
- Переработка нефти, производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции;
- Продажа нефти, газа, газового конденсата и продуктов нефтепереработки;
- Инвестиционная деятельность;
- Иные виды деятельности, приносящие регулярный доход.

Иные виды деятельности Группы включают:

- 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;
- 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;
- передачу недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

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

Головная Компания получает значительную долю выручки от реализации продукции в долларах США. Кроме того, значительная часть финансовой и инвестиционной деятельности и обязательств также выражена в долларах США. При этом, большая часть осуществленных операционных и инвестиционных затрат, прочих обязательств, а также налоговые обязательства выражены в российских рублях. В связи с падением курса доллара США относительно рубля Головная Компания подвержена соответствующему валютному риску.

2. Производственные показатели Группы

По итогам 2011 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Группой получена в размере 524,1 млрд руб. по отношению к уровню 2010 года (493,6 млрд руб.) увеличение показателя составило (6,2%).

В 2011 году на промыслах Группы добыто 115,81 млн тонн нефти с газовым конденсатом (в т.ч. ООО «Компания Полярное Сияние» - 0,61 млн тонн и ОАО «Удмуртнефть» - 6,40 млн тонн), что на 2,21 млн тонн больше, чем в 2010 году (113,60 млн тонн).

Добыча газа по сравнению с 2010 годом (11,74 млрд. куб. м) увеличилась на 0,36 млрд. куб. м. и составила 12,10 млрд. куб. м газа.

По Группе выполнен объем капитальных вложений в сумме 371 084 млн руб. (с учетом НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам), что составляет 122,5% к 2010 году. Эксплуатационный фонд нефтяных скважин Группы снизился в 2011 году на 1,6% и составил на 31.12.2011 г. 25,0 тыс. скважин по причине перевода нерентабельных, высокообводненных скважин в консервацию и другие категории (ожидание ликвидации, контрольный фонд и др.) Введено в эксплуатацию из бурения 1 180 скважин (в 2010 году было введено 925 скважин).

В 2011 году ОАО «НК «Роснефть» было приобретено 21 новых лицензий на углеводороды, в том числе:

- пять лицензий получены по распоряжению Правительства РФ 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;
- девять лицензий получены в результате аукциона (конкурса), в том числе:
 - участка «Северо-Западного окончания пласта БП-14 Тарасовского месторождения» ЯНАО,
 - Наульского участка НАО,
 - Атчибарского участка Ставропольского края,
 - участка включающего Северную оконечность месторождения Чайво шельфа Охотского моря,
 - Нечкинского участка Республики Удмуртия,
 - Падовского, Заграничного, Санталовского и Фатеевского Самарской области;
- две лицензии получены в результате открытия месторождений в пределах:
 - Байкаловского участка Красноярского края,
 - Бузеровского участка в Самарской области;
- пять лицензий получено 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;
 - Ойодоминского и Лодочного участков Красноярского края.

Головная Компания и компании Группы вовлечены в программы по разработке месторождений и геологоразведке на лицензионных участках Головной Компании, на территории дочерних обществ и на территориях, где Группа участвует в долевых проектах. Финансирование затрат осуществляется, в основном, за счет собственных средств. Наряду с этим, Группа занималась поиском других источников финансирования. По мнению руководства, Группа получит все необходимое финансирование для успешного завершения указанных программ.

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

Общий объем нефтяного сырья Группы, переработанного на нефтеперерабатывающих заводах в 2011 году, составил 50,65 млн тонн. Таким образом, объем первичной переработки нефтяного сырья увеличился по сравнению с 2010 годом на 0,3%.

Реализация нефтепродуктов с учетом реализации через сбытовые компании Группы закупаемых нефтепродуктов и бункеровки составила 54,67 млн тонн, что выше уровня 2010 года на 13,6%. При этом реализация нефтепродуктов на экспорт в 2011 году составила 31,64 млн тонн, что больше соответствующего показателя 2010 года на 19,0%. Объем продаж на внутреннем рынке увеличился с 21,54 млн тонн в 2010 году до 23,03 млн тонн в 2011 году или на 6,9%.

По итогам работы за 2011 год списочная численность работающих в компаниях Группы, включенных в отчетность на 31.12.2011 г., составила 168,37 тыс. человек. Численность работающих в 2011 году незначительно увеличилась по сравнению с 2010 годом на 0,52 тыс. человек (0,3 %).

Основными причинами несущественных изменений между направлениями бизнеса (по сравнению с 31.12.2010 года) стали:

1. Рост численности в ключевых активно развивающихся НГДО Компании,
2. Увеличение численности персонала, задействованного в обслуживании растущих розничных НПЮ Компании (в связи с вводом новых АЗК/АЗС).
3. Включение в консолидацию новых дочерних обществ.

3. Методика подготовки сводной (консолидированной) отчетности

Нормативная база подготовки сводной отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н (с последующими изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (с последующими изменениями и дополнениями);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н (с последующими изменениями и дополнениями);
- Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996г. № 112 (с последующими изменениями и дополнениями) – далее «Методические рекомендации по составлению сводной отчетности»;
- Международные стандарты финансовой отчетности (в части положений консолидации, не оговоренных в Методических рекомендациях по составлению сводной отчетности).

Основные требования к сводной отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы объединяет бухгалтерскую отчетность Головной Компании и ее Дочерних обществ, а также включает данные о Зависимых обществах, являющихся юридическими лицами по законодательству места их государственной регистрации.

В сводную бухгалтерскую отчетность включена бухгалтерская отчетность Дочерних обществ, соответствующая критериям, установленным Методическими рекомендациями по составлению сводной отчетности.

До составления сводной бухгалтерской отчетности выверены и урегулированы все взаиморасчеты и иные финансовые взаимоотношения Головной Компании и Дочерних обществ, а также Дочерних обществ между собой.

Сводная бухгалтерская отчетность представляется учредителям (участникам) Головной Компании. Иным заинтересованным пользователям сводная бухгалтерская отчетность представляется в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, или по решению Головной Компании.

Правила подготовки сводной отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы сформирована в соответствии с порядком, установленным Методическими рекомендациями по составлению сводной отчетности и Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) (в части положений консолидации, не оговоренных в Методических рекомендациях по составлению сводной отчетности). Объединение показателей бухгалтерской отчетности Головной Компании и Дочерних обществ в сводную бухгалтерскую отчетность производилось с применением следующих основных правил:

1. Использование единой учетной политики в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов.

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

2. Составление бухгалтерской отчетности компаниями Группы за один и тот же период и на одну и ту же отчетную дату.
3. В сводную бухгалтерскую отчетность не включались:
 - 1) финансовые вложения Головной Компании в уставные капиталы Дочерних обществ и, соответственно, уставные капиталы Дочерних обществ в части, принадлежащей Головной Компании;
 - 2) показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между Головной Компанией и Дочерними обществами, а также между Дочерними обществами;
 - 3) выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) между Головной Компанией и Дочерними обществами, а также между Дочерними обществами и затраты, приходящиеся на эту реализацию;
 - 4) любые иные доходы и расходы, возникающие в результате операций между Головной Компанией и Дочерними обществами, а также между Дочерними обществами;
 - 5) прибыль и убытки от операций между Головной Компанией и Дочерними обществами, а также Дочерних обществ между собой;
 - 6) дивиденды, выплачиваемые Дочерними обществами Головной Компании, либо другим Дочерним обществам Группы, а также Головной Компанией своим Дочерним обществам. В сводной бухгалтерской отчетности отражены дивиденды, подлежащие выплате организациям и лицам, не входящим в Группу.
4. В сводном бухгалтерском балансе показатель «Доля меньшинства» отражает величину капитала Дочернего общества, не принадлежащего Головной Компании.
5. Деловая репутация рассчитывается как разница между балансовой стоимостью финансовых вложений в Дочерние общества у Головной Компании и долей, принадлежащих Головной Компании в чистых активах (капитале) Дочерних компаний (без учета нераспределенной прибыли отчетного периода) на дату осуществления операции по приобретению акций.
6. Балансовая стоимость инвестиции в зависимые общества формируется путем добавления к фактическим вложениям в зависимые общества доли головной компании в прибыли зависимой компании.

Компании Группы

В сводную бухгалтерскую отчетность за 2011 год включены показатели бухгалтерской отчетности следующих дочерних обществ:

	Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2011 г.	
				Всего акции %	Голос. акции %
	Разведка и добыча				
1	ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
2	ООО «РН-Пурнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
3	ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
4	ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
5	ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
6	ООО «РН-Северная нефть»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
7	ЗАО «РН-Астра»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
8	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
9	ОАО «Дагнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	81,22	81,22
10	ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	68,70	68,70
11	ЗАО «Ванкорнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	93,96	93,96
12	ОАО «Грознефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	51,00	51,00
13	ООО «РН-Эксплорейшн»	Россия	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
14	ООО «РН-Кайганнефтегаз»	Россия	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
15	ОАО «Восточно-сибирская нефтегазовая компания»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	99,52	99,52
16	ООО «Вал Шатского»	Россия	Разработка нефти и газа	100,00	100,00

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

	Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2011 г.	
				Всего акции	Голос. акции
17	ОАО «Самаранефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
	Нефтепереработка и сбыт				
18	ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
19	ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
20	ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Россия	Производство нефтепродуктов	65,42	65,42
21	ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
22	ОАО «Ачинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
23	ОАО «Ангарский завод полимеров»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
24	ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
25	ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
26	ОАО «Сызранский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
27	ЗАО «Исфетгорский газоперерабатывающий завод»	Россия	Переработка газа	100,00	100,00
28	ЗАО «Отраденский газоперерабатывающий завод»	Россия	Переработка газа	100,00	100,00
29	ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Россия	Торговля нефтепродуктами	38,00	50,67
30	ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	64,18	78,59
31	ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
32	ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	Россия	Торговля нефтепродуктами	99,81	99,89
33	ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	89,50	96,61
34	ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево- Черкесскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	85,99	85,99
35	ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	83,32	90,33
36	ОАО «НК «Роснефть»- Мурманскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	45,38	45,38
37	ООО «РН-Находканефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
38	ОАО «НК «Роснефть»- Смоленскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	66,67	86,97
39	ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
40	ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	49,52	49,52
41	ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
42	ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
43	ООО «РН-Трейд»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
44	ЗАО «Экснефть»	Россия	Торговля нефтепродуктами	45,38	45,38
45	ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
46	ОАО «Самаранефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
47	ООО «Самара-Терминал»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
48	ОАО «Бурятнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	97,48	98,88
49	ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
50	ОАО «Гомскнефтепродукт» ВНК	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
51	ОАО «Белгороднефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
52	ЗАО «Брянскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
53	ОАО «Воронжнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
54	ЗАО «Липецкнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
55	ЗАО «Орелнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
56	ЗАО «Пензанснефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
57	ЗАО «Гамбовнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
58	ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
59	ООО «Ульяновск- Терминал»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
60	ОАО «РН-Москва»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
61	ЗАО «НБА-Сервис»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
62	ОАО «Гермес-Москва»	Россия	Торговля нефтепродуктами	85,61	85,61
63	ЗАО «Контракт Ойл»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
64	ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

	Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2011 г.	
				Всего акции	Голос. акции
65	ОАО «Ставропольнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
66	ООО «Ю-Кубань»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
67	ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
68	«Роснефть Трейдинг С.А.»	Швейцария	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
69	«Грампет Лимитед»	Ирландия	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
	Прочие				
70	«Роснефть Интериэшил Лтд»	Ирландия	Холдинговая компания	100,00	100,00
71	ЗАО «ЮкосТранссервис»	Россия	Транспортные услуги	100,00	100,00
72	ЗАО «Роснефтефлот»	Россия	Транспортные услуги	51,00	51,00
73	ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Россия	Банковские услуги	84,67	84,67
74	ОАО «Дальневосточный банк»	Россия	Банковские услуги	82,06	82,62
75	ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	Россия	Корпоративное управление	100,00	100,00
76	ЗАО «РН-Сети»	Россия	Услуги по передаче электроэнергии	100,00	100,00
77	ООО «РН-Бурение»	Россия	Услуги по бурению	100,00	100,00
78	ООО «НК «Роснефть-ИТЦ»	Россия	Научные и проектно изыскательные работы	100,00	100,00

№ п/п	Наименование организации	Основная деятельность
Прочие компании		
Нефтегазодобывающие предприятия		
79	ООО "Компания Полярное Сияние"	Добыча нефти и газа
80	ОАО "Харбизин"	Владение недвижимостью (нефтяные скважины, лицензии)
81	ООО "Камчатнефтегаз"	Поиск, разведка, ГИС
82	ЗАО "Элварн Нефтегаз"	Поиск, разведка, ГИС
83	ОАО "Удмуртнефть"	Добыча нефти и газа
84	ООО "РН-Каспмор"	Поиск, разведка, ГИС
85	ООО "РН-Шельф-Юг"	Добыча нефти и газа
Нефтеперерабатывающие предприятия		
86	ООО "РН-Приморский НПЗ"	Переработка нефти и газа
Предприятия нефтепродуктообеспечения		
87	ЗАО "Рокада Маркет"	Реализация нефтепродуктов
88	ООО РС "Сервис"	Реализация нефтепродуктов
89	ООО РС "Смарт-Транзит"	Реализация нефтепродуктов
90	ООО "Смарт-Ростов"	Реализация нефтепродуктов
91	ООО "Роснефть-Монголия"	Реализация нефтепродуктов
92	ООО "РН-Бункер"	Реализация нефтепродуктов
93	ООО "РН-Кемеровоннефтепродукт"	Реализация нефтепродуктов
94	ООО "РН-Красноярскнефтепродукт"	Реализация нефтепродуктов
95	ООО "РН-Новосибирскнефтепродукт"	Реализация нефтепродуктов
96	ООО "РН-Чеченнефтепродукт"	Реализация нефтепродуктов
97	ООО "РН-Екатеринбургнефтепродукт"	Реализация нефтепродуктов

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

№ п/п	Наименование организации	Основная деятельность
98	ООО "РН-Челябинскнефтепродукт"	Реализация нефтепродуктов
99	ООО "РН-Аэро"	Реализация авиационного топлива
100	ООО "Тэско"	Реализация нефтепродуктов
101	ООО "Октан-Сервис"	Реализация нефтепродуктов
102	ООО "РН-Абхазия"	Реализация нефтепродуктов
103	ОАО "СП Антарэс"	Реализация нефтепродуктов
104	Oxoil Ltd.	Реализация нефтепродуктов
105	ЗАО "Компания "ПАРКойл"	Реализация нефтепродуктов
106	ООО "Магис"	Реализация нефтепродуктов
107	ООО "Контракт Ойл П"	Реализация нефтепродуктов
108	ЗАО "Контракт Ойл Р"	Реализация нефтепродуктов
109	ЗАО "Ю-Тверь"	Реализация нефтепродуктов
110	ООО "Подольскнефтепродукт"	Реализация нефтепродуктов
111	ЗАО "Агронефтепродукт"	Реализация нефтепродуктов
112	ООО "Авиатерминал"	Реализация нефтепродуктов
113	ООО "Юкос-Петролеум"	Реализация нефтепродуктов
114	ООО "Юкос-Ладога"	Реализация нефтепродуктов
115	ООО "ЮКОС-Авиэйшн Маркетинг"	Реализация нефтепродуктов
116	ОАО "Хантымансийскнефтепродукт"	Реализация нефтепродуктов
117	ЗАО "ЮКОС-Петролиум"	Реализация нефтепродуктов
118	ЗАО "РН-Ростовнефтепродукт"	Реализация нефтепродуктов
119	ООО "Сервис-М"	Реализация нефтепродуктов
120	ЗАО "Фирма ВЛО Р.ПРИМ"	Реализация нефтепродуктов
121	ООО "Юг-Минойл"	Реализация нефтепродуктов
122	ООО "Торговый дом "ЮКОС-М"	Реализация нефтепродуктов
123	ООО "ЮКОС-Балтика"	Реализация нефтепродуктов
124	ООО "РН-Шереметьво"	Реализация авиационного топлива
125	ООО "РН-Трейдинг"	Реализация нефтепродуктов
126	ООО "ПАРКойл-Раменье"	Оптовая торговля
127	Rosneft Marine Holdings Limited	Бункерные операции
128	Rosneft Marine UK Limited	Бункерные операции
Группа шельфовых проектов		
129	West Kamchatka Holding B.V.	Инвестиционная деятельность
130	Elvary Neftegaz Holding B.V.	Инвестиционная деятельность
131	ООО "Восток-Шмидт Инвест"	Инвестиционная деятельность
132	Vostok-Shmidt Neftegaz Holdings B.V.	Инвестиционная деятельность
133	ООО "Запад-Шмидт Инвест"	Инвестиционная деятельность
134	ОАО "Роснефть-Сахалин"	Управление инвестиционными проектами
135	Transshelf Shipping Ltd.	Инвестиционная деятельность

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

№ п/п	Наименование организации	Основная деятельность
136	Sakhalinskaya Drilling Company Ltd.	Инвестиционная деятельность
137	ООО "РН-Шельф Абхазии"	Управление инвестиционными проектами
Управление зарубежными проектами		
138	ООО "РН-Иностранные проекты"	Инвестиционная деятельность
139	ООО "РН-Иностранные инвестиции"	Инвестиционная деятельность
140	Rosneft Investments	Инвестиционная деятельность
141	Rosneft Shell Caspian Ventures Ltd.	Управление зарубежными проектами
Группа сервисных предприятий		
142	ООО "ЮИШ-Теплонефть"	Сервисы
143	ООО "ЮИГ-Энергонефть"	Энергетика
144	ООО "ЮИГ-Сервис"	Сервисы
145	ООО "Нефтегазовая производственная экспедиция"	Сервисы
146	ООО "КНГ-Питание Сервис"	Сервисы
147	ОАО "НГТ-Энергия"	Сервисы
148	ОАО "СПНУ "Роснефть-Гермнефть"	Сервисы
149	ООО "Пурнефтепереработка"	Сервисы
150	ОАО "Сахалинморнефтемонтаж"	Сервисы
151	ООО "СМУ-3"	Строительство
152	ООО "Кубань-Сервис"	Сервисы
153	ООО "ПАРК-Сервис"	Сдача имущества в аренду
154	ООО "Вега"	Сдача имущества в аренду
155	ООО "ПАРКойл-Раменское"	Сдача имущества в аренду
156	ЗАО "Удмуртнефть-Бурение"	Сервисы
157	ООО "Нефтебытсервис"	Сервисы
158	ООО "Нефетрубопроводсервис"	Сервисы
159	ООО "Удмуртэнергонефть"	Энергетика
160	ООО "Специальный технологический транспорт"	Сервисы
161	ООО "ЧОП "Гарант-Ижевск"	Охранные услуги
162	ЗАО "Технологический транспорт"	Сервисы
163	ЗАО "Капитальный ремонт скважин"	Сервисы
164	ООО "Механик"	Сервисы
165	ООО "Самаранефтегаз-Склад"	Сервисы
166	ООО "Самаранефтегаз-Сервис"	Сервисы
167	ООО "Самаранефтеавтоматика"	Сервисы
168	ЗАО "Ачинск-Терминал"	Сдача в аренду имущества
169	ООО "Сервис-Центр"	Сервисы
170	ЗАО "Новокуйбышевск-Терминал"	Сдача в аренду имущества
171	ООО "Офис"	Сервисы
172	ЗАО "Куйбышев-Терминал"	Сдача в аренду имущества

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

№ п/п	Наименование организации	Основная деятельность
173	ЗАО "Сызрань-Терминал"	Сдача в аренду имущества
174	ООО "Сервисный центр"	Сервисы
175	ОАО "Ангарскнефтехимремстрой"	Строительство сооружений, капитальный ремонт оборудования
176	ОАО "Ангарское управление энергосистемы"	Энергетика
177	ООО "Ассет"	Сдача имущества в аренду
178	ОАО "АЗС-Сервис"	Сервисы
179	ЗАО "Энергосервис"	Сервисы
180	ООО "Кинельский склад"	Сдача имущества в аренду
181	ЗАО "Манойл"	Сдача в аренду имущества
182	ОАО "Самарансфтепродукт-Автоматика"	Сервисы
183	ООО "ЮКОС-ФБЦ"	Услуги по ведению бухгалтерского учета
184	ООО "Центр Учет"	Услуги по ведению бухгалтерского учета
185	ООО "Контроль-Сервис"	Сдача имущества в аренду
186	ООО "Мамонтовский КРС"	Сервисы
187	ООО "ЮКОРТ"	Сервисы
188	ООО "Бурение-Суходол"	Сервисы
189	ООО "Транспорт-Богучаны"	Сервисы
190	ООО "Энергонефть-Томск"	Сервисы
191	ООО "Энергонефть-Самара"	Сервисы
192	ООО "РН-Сервис"	Сервисы
193	ООО "ПНГ-Капитальный ремонт скважин"	Сервисы
194	ООО "ПНГ-Транспорт"	Сервисы
195	ООО "ПНГ-ОРС"	Сервисы
196	ООО "Усинское УТТ"	Сервисы
197	ООО "Усинск Стабсервис"	Сервисы
198	ООО "Усинский коммунальный сервис"	Сервисы
199	ООО "Усинск Нефтепромремонт"	Сервисы
200	ООО "Усинский КРС"	Сервисы
201	ООО "ГНГ-Коммунальный сервис"	Сервисы
202	ООО "ПНГ-Нефтепромсервис"	Сервисы
203	ООО "ПНГ-Склад"	Сервисы
204	ООО "Сахалинское УТТ"	Сервисы
205	ООО "Сахалин Склад"	Сервисы
206	ООО "Охинский механический завод"	Сервисы
207	ООО "Сахалинский ПРС"	Сервисы
208	ООО "Ставрополь-Нефтеремонт"	Сервисы
209	ООО "Ставропольское УТТ"	Сервисы
210	ООО "Ставропольский КРС"	Сервисы

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

№ п/п	Наименование организации	Основная деятельность
211	ООО "Ванкорское УТТ"	Сервисы
212	ООО "РН-Сервис-Склад"	Сервисы
213	ООО "ЮНИ-Нефтехимсервис"	Сервисы
214	ООО "Краснодарнефтегаз-Ремонт"	Сервисы
215	ООО "КНГ-Кубанское Управление Технологического Транспорта"	Сервисы
216	ООО "Имущество-Сервис-Нефтеюганск"	Сервисы
217	ООО "МамоитовЭПУсервис"	Сдача имущества в аренду
218	ООО "Имущество-Сервис-Самара"	Сдача имущества в аренду
219	ООО "Самара-Электро-Сервис"	Сервисы
220	ООО "Самарский ИТЦ"	Сервисы
221	ООО "ЮганскЭПУсервис"	Сдача в аренду имущества
222	ООО "Имущество-Сервис-ССК"	Сервисы
223	ООО "Юганскнефтепромбурсервис"	Сервисы
224	ООО "Юганскавтотранс-1"	Сервисы
225	ООО "Транспорт-Отрядный-2"	Сервисы
226	ООО "УРС-Самара"	Сервисы
227	ООО "Самара-Ремманг-Сервис"	Сервисы
228	ООО "Нефтепромремонт"	Сервисы
229	ООО "ПРС"	Сервисы
230	ООО "Стрежевская Сервис-Экология"	Сервисы
231	ООО "Стрежевское ДРСУ"	Сервисы
232	ООО "УГТ-2"	Сервисы
233	ОАО "КНГ-Машзаводсервис"	Сервисы
234	ООО "Сахалинэнергонепфть"	Энергетика
235	ООО "РН-Пожарная безопасность"	Противопожарная деятельность
236	ООО "Дубнинское"	Сдача имущества в аренду
237	ЗАО "РН-Мамоитово"	Сервисы
238	ООО "РН-Информ"	Информационные услуги
239	ООО "РН-Учет"	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета
240	ООО "РН-Строй"	Строительство трубопроводов и сооружений
241	ООО "РН-Здоровье"	Санаторно-курортные услуги
242	ОАО "Пурнефтеотдача"	Сервисы
243	ООО ЧОП "РН-Охрана"	Охранные услуги
244	ООО ЧОП "РН-Охрана-Алтай"	Охранные услуги
245	ООО ЧОП "РН-Охрана-Ангарск"	Охранные услуги
246	ООО ЧОП "РН-Охрана-Ачинск"	Охранные услуги
247	ООО ЧОП "РН-Охрана-Белгород"	Охранные услуги
248	ООО ЧОП "РН-Охрана-Брянск"	Охранные услуги
249	ООО ЧОП "РН-Охрана-Бурятия"	Охранные услуги

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

№ п/п	Наименование организации	Основная деятельность
250	ООО ЧОП "РН-Охрана-Ванкор"	Охранные услуги
251	ООО ЧОП "РН-Охрана-Иркутск"	Охранные услуги
252	ООО ЧОП "РН-Охрана-Комсомольск"	Охранные услуги
253	ООО ЧОП "РН-Охрана-Орёл"	Охранные услуги
254	ООО ЧОП "РН-Охрана-Липецк"	Охранные услуги
255	ООО ЧОП "РН-Охрана-Пенза"	Охранные услуги
256	ООО ЧОП "РН-Охрана-Приморье"	Охранные услуги
257	ООО ЧОП "РН-Охрана-Самара"	Охранные услуги
258	ООО ЧОП "РН-Охрана-Сахалин"	Охранные услуги
259	ООО ЧОП "РН-Охрана-СК"	Охранные услуги
260	ООО ЧОП "РН-Охрана-Смоленск"	Охранные услуги
261	ООО ЧОП "РН-Охрана-Ставрополь"	Охранные услуги
262	ООО ЧОП "РН-Охрана-Тамбов"	Охранные услуги
263	ООО ЧОП "РН-Охрана-Томск"	Охранные услуги
264	ООО ЧОП "РН-Охрана-Усинск"	Охранные услуги
265	ООО ЧОП "РН-Охрана-Югра"	Охранные услуги
266	ООО ЧОП "РН-Охрана-Краснодар"	Охранные услуги
267	ООО "Комсомольскнефтезаводремстрой"	Сервисы
268	ООО "КНПЗ-Сервис"	Сервисы
269	ООО "Нефтетранссервис"	Сервисы
270	ОАО "КОЭ УПНП и КРС"	Сервисы
271	ООО "РН-Аэрокraft"	Сервисы
Группа финансовых институтов		
272	ООО "Охабанк"	Банковская деятельность
Наука		
273	ЗАО "Ижевский нефтяной научный центр"	Наука
274	ОАО "Самаранефтехимпроект"	Наука
275	ООО "Самаранипинефть"	Наука
276	ОАО "СвПИИНП"	Наука
277	ООО "ЮганскНИПинефть"	Наука
278	ОАО "Ангарскнефтехимпроект"	Наука
279	ООО "Юганскнефтегеофизика-ГЕОФИМП"	Наука
280	ООО "СахалинНИПИморнефть"	Наука
281	ООО "РН-Уфанипинефть"	Наука
282	ООО "РН-КрасноярскНИПинефть"	Наука
Группа логистики и транспорта		
283	ЗАО "Восточная нефтехимическая компания"	Логистика и транспорт
Группа прочих организаций		
284	ООО "Санаторий "Минеральный"	Санаторно-курортные услуги

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

№ п/п	Наименование организации	Основная деятельность
285	ООО "Санаторий "Изумрудный"	Санаторно-курортные услуги
286	ООО "Туапсенефтепродукт-Автосервис"	Автосервис
287	ООО "Туапсенефтепродукт-Санаторий "Смена"	Санаторно-курортные услуги
288	ООО "РН-Регион"	Розничная торговля моторным маслом
289	Shelf Support Shiphold Ltd.	Владение недвижимостью
290	Rosneft Shipping Ltd.	Выполнение контрактных обязательств для судна "Исполни"
291	Skyline Asset Management Ltd.	Оказание фрахтовых услуг
292	Ekhaby Drilling Company Ltd.	Инвестиционная деятельность
293	Kurilskaya Drilling Company Ltd.	Инвестиционная деятельность
294	Losiem Commercial	Инвестиционная деятельность
295	Okha Drilling Company Ltd.	Инвестиционная деятельность
296	Anglo Siberian Oil Company (Кипр)	Инвестиционная деятельность
297	Anglo Siberian Oil Company (Англия)	Инвестиционная деятельность
298	Anglo Siberian Oil Company Holdings Ltd. (Англия)	Инвестиционная деятельность
299	Golivani Trading Ltd.	Инвестиционная деятельность
300	Chaneliak Trading Ltd.	Инвестиционная деятельность
301	Colmati Trading Ltd.	Инвестиционная деятельность
302	Трамлет ГМБХ	Услуги по управлению
303	Rubio Holdings Ltd.	Бербоутный судовладелец
304	Rosneft Holdings Ltd.	Инвестиционная деятельность
305	Venin Holdings Ltd.	Инвестиционная деятельность
306	ООО "Всиннефть"	ГРП
307	Taihu Ltd.	Инвестиционная деятельность
308	ЗАО "Промлизинг"	Инвестиционная деятельность
309	ООО "ЮКОС СНГ Инвестмент"	Инвестиционная деятельность
310	ООО "Ойл-Телеком"	Услуги Электросвязи
311	ООО "Удмуртнефть-Снабжение"	Материально-техническое обеспечение
312	ООО "Нефть-Актив"	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
313	ЗАО "Инзернефть"	ГРП
314	ЗАО "Красноярскгеофизика"	Геофизические исследования
315	ООО "СКАН"	Санаторно-курортные услуги
316	ООО "Новокуйбышевский завод масел и присадок"	Переработка продукции переработки нефти и производство масел и присадок
317	ООО "Отель Веста"	Санаторно-курортные услуги
318	ООО "СОК "Здоровье"	Санаторно-курортные услуги
319	ООО "Ремонтно-механический завод"	Производство теплообменных устройств
320	ООО "Новокуйбышевский завод катализаторов"	Производство и ремонт катализаторов
321	ОАО "Восточно-Сибирский машиностроительный завод"	Производство специального оборудования

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

№ п/п	Наименование организации	Основная деятельность
322	ОАО "Ангарский завод катализаторов и органического синтеза"	Производство катализаторов и нефтехимической продукции
323	ООО "База отдыха "Эпхалук"	Санаторно-курортные услуги
324	ООО "Бурят-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
325	ООО "Иркутск-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
326	ООО "Томск-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
327	ООО "Хакас-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
328	ЗАО "Белгород-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
329	ЗАО "Брянск-Терминал М"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
330	ЗАО "Воронеж-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
331	ЗАО "Липецк-Терминал М"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
332	ЗАО "Приокский-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
333	ООО "Тамбов-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
334	ООО "Пенза-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
335	ООО "Ростов-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
336	ООО "Ставрополь-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
337	ООО «РН- Карт»	Выпуск и обслуживание пластиковых карт
338	ОАО "Самаранефтехимавтоматика"	Проектная деятельность
339	ООО "ЮКОС-Москва"	Информационно-консультационные услуги
340	ЗАО "ЮКОС-РМ"	Информационно-консультационные услуги
341	ЗАО "ЮКОС-ЭП"	Услуги по организации и управлению производством
342	ЗАО "ЮКОС-М"	Предоставление услуг по управлению
343	ООО "Юг-Терминал"	Услуги хранения и перевалки нефтепродуктов
344	ООО "Алиас-Электрон"	Производство систем управления
345	ООО "Алиасмаш"	Предоставление помещений в субаренду. Аренда имущества
346	ООО "ЮМ-Эстейт"	Сдача имущества в аренду
347	ОАО "РН "Ингафть"	Сдача персонала в аренду
348	ООО "Алиасмашсервис"	Финансовая аренда. Лизинг
349	ООО "СИБИНТЕК-Лизинг"	Финансовая аренда. Лизинг
350	ЗАО "Нефтепромстройсервис"	Инвестиционная деятельность
351	ООО "Дуома"	Инвестиционная деятельность
352	ООО "ЦПУ-Нефтеюганск"	Услуги по управлению
353	ООО "ЦПУ-Стрежевой"	Услуги по управлению
354	ООО "ЦПУ-Самара"	Услуги по управлению
355	ООО "Альциона"	Инвестиционная деятельность
356	ЗАО "Сервисные технологии"	Услуги по управлению
357	ООО "РН-Развитие"	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
358	ООО "Нефтепромлизинг"	Консультирование по вопросам коммерческой

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

№ п/п	Наименование организации	Основная деятельность
		деятельности и управления
359	ООО "Вектор Девелопмент"	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
360	ООО "Морское агентство "Шельф-Флот"	Услуги морского агентирования
361	ООО "Фемко-Тревел"	Посредническая деятельность
362	Shelf Crewing Services Ltd.	Комплектование экипажей
363	ООО "Арктический Научно-Проектный Центр Шельфовых разработок"	Управление проектами
364	Shelf Ltd.	Инвестиционная деятельность
365	Sakh Shipmanagement Contractors Ltd.	Менеджер судов
366	Sakh Drilling Management Contractors Ltd.	Менеджер буровых
367	FEMCO-Gulf Ltd.	Менеджер буровых
368	Neftcon Shipping Ltd.	Бербоутный судовладелец
369	Spets Navigation Ltd.	Менеджер судов
370	Neftegas Shipping Ltd.	Бербоутный судовладелец
371	Lexacono Services Ltd.	Менеджер судов
372	Shelf Drillhold Ltd.	Менеджер буровых
373	Torchinov Shipping Ltd.	Бербоутный судовладелец
374	Shelf Tanker Ltd.	Менеджер судов
375	Kolendo Shipping Ltd.	Бербоутный судовладелец
376	Katangly Shipping Ltd.	Менеджер судов
377	ЗАО "Сахалинморнефтегаз-АМК"	Сервисы
378	ОАО "Охинская ТЭЦ"	Энергетика
379	ООО "Восток-Энерджи"	ГРП
380	ООО "Санаторий "Нефтяник Кубани"	Санаторно-курортные услуги
381	ООО "РН-Сервис-Экология"	Сервисы
382	ООО "ЕвроТрейд"	Инвестиционная деятельность
383	ООО "РН-Драгмет"	Инвестиционная деятельность
384	ООО "ПХК ЦСКА"	Деятельность в области спорта
385	ООО ПНЦ "Биосфера"	Работы по мониторингу состояний и загрязнений окружающей природной среды
386	ООО "РН-Карт-Алтай"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
387	ООО "РН-Карт-Архангельск"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
388	ООО "РН-Карт-Белгород"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
389	ООО "РН-Карт-Брянск"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
390	ООО "РН-Карт-Бурятия"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
391	ООО "РН-Карт-Волгоград"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

№ п/п	Наименование организации	Основная деятельность
		смарт-картам
392	ООО "РН-Карт-Дальний Восток"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
393	ООО "РН-Карт-Иркутск"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
394	ООО "РН-Карт-Карачасво-Черкессия"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
395	ООО "РН-Карт-Курган"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
396	ООО "РН-Карт-Линецк"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
397	ООО "РН-Карт-Москва"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
398	ООО "РН-Карт-Мурманск"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
399	ООО "РН-Карт-Орел"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
400	ООО "РН-Карт-Пенза"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
401	ООО "РН-Карт-Ростов"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
402	ООО "РН-Карт-Санкт-Петербург"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
403	ООО "РН-Карт-Самара"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
404	ООО "РН-Карт-Смоленск"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
405	ООО "РН-Карт-Тамбов"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
406	ООО "РН-Карт-Тверь"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
407	ООО "РН-Карт-Томск"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
408	ООО "РН-Карт-Ульяновск"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
409	ООО "РН-Карт-Хакасия"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
410	ООО "РН-Карт-Кабардино-Балкария"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам
411	ООО "РН-Карт-Воронеж"	Агентские услуги по реализации нефтепродуктов по смарт-картам

Бухгалтерская отчетность ОАО «Всероссийский Банк Развития Регионов», ОАО «Дальневосточный банк» и ООО «Охабанк» были включены в сводную бухгалтерскую отчетность по общим правилам с предварительной трансформацией банковской отчетности в промышленную.

Отчетность ООО «Компания Полярное Сияние» включена в сводную отчетность Группы по методу полной консолидации по причине того, что пропорциональное включение показателей отчетности Дочернего общества в сводную отчетность Группы не обеспечит достоверности сводной отчетности, в том числе не позволит ОАО «НК «Роснефть» использовать показатели сводной отчетности для принятия управленческих решений. Помимо этого

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

указанием Минэнерго РФ от 13.08.2003 определено, что начиная с третьего квартала 2003 года, в расчете поставок нефтяного сырья объемы добычи ООО «Компания Полярное Сияние» учитывать в составе ОАО «НК «Роснефть».

В сводную отчетность не включены показатели некоторых дочерних компаний (ООО «УГГ-4», ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз», ОАО «Енисейнефтегаз», ООО «Каспий», Skyways Assets Management, Zapad-Shmidt Neftegaz Holdings B.V. и др.) по причине процесса ликвидации этих компаний. Менеджмент Компании считает, что отсутствие финансовых показателей этих компаний не повлияет на сводную отчетность ввиду их незначительности.

Долгосрочные инвестиции в зависимые общества отражены в сводной отчетности в составе финансовых вложений по фактическим произведенным затратам с учетом капитализированного дохода. Сумма вложений в зависимые общества составила 124,6 млрд руб. Перечень зависимых обществ приведен в таблице ниже.

№ п/п	Наименование организации	Место регистрации	Доля участия, % (для АО Доля участия/доля в голосующих акциях)
1	ОАО «Самаранефтегеофизика»	Россия	54,97 / 46,46
2	Rosneft Stroytransgas Ltd.	Виргинские острова	50,00
3	ЗАО «Восточно-Сибирская топливная компания»	Россия	50,00 / 50,00
4	ООО «Сахалинские нефтегазовые технологии»	Россия	50,00
5	ЗАО «Кубаньэнергогаз»	Россия	49,98 / 49,98
6	ООО «СМНМ ВИКО ИСК»	Россия	25,33
7	ООО «Кенц-СМНМ»	Россия	25,33
8	ООО «Паркер СМНГ Дриллинг»	Россия	25,33
9	ОАО «Московская газовая компания»	Россия	50,00 / 50,00
10	ЗАО «Влакра»	Россия	50,00 / 50,00
11	ТОО «Адай Петролеум Компани»	Россия	50,00
12	ОАО «Томскнефть» ВНК	Россия	50,00 / 50,00
13	ООО «ЕвроКооп»	Россия	50,00
14	КОО «Мэгрэван»	Монголия	50,00
15	Halliburton Sakhalin Ltd.	Кипр	50,00
16	ООО «Каспийская нефтяная компания»	Россия	49,89
17	Китайско-Российская восточная нефтехимическая компания	Китай	49,00
18	ЗАО «Катран»	Россия	49,00/49,00
19	ООО «Пурсатком»	Россия	49,00
20	ООО «Сибирская интернет компания»	Россия	48,99
21	ЗАО «Каспий-1»	Россия	30,92/41,22
22	ЗАО СП «Афган-Роснефть»	Афганистан	44,75 / 48,31
23	ООО «НК «Приазовнефть»	Россия	42,50
24	ООО «КрасГеоНац»	Россия	42,28
25	ЗАО «Гарант СК» ЧОП	Россия	39,98 / 39,98
26	ЗАО «ЗарИТ»	Россия	37,00 / 37,00
27	ЗАО «Совхоз «Заречье»	Россия	36,08/36,08
28	ОАО «Нефтемаркет»	Россия	34,34 / 34,34
29	ООО «ТК «Бургас-Александропольс»	Россия	33,33
30	ЗАО «Морнефтегазпроект»	Россия	33,33 / 33,33
31	ОАО «НГК «Ставрополье»	Россия	31,81 / 31,81
32	ОАО «Енисейгеофизика»	Россия	42,79/42,79
33	ЗАО «Росшельф»	Россия	26,42 / 26,42
34	ОАО «Кубаньэнерго»	Россия	27,97 / 27,97

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

№ п/п	Наименование организации	Место регистрации	Доля участия, % (для АО Доля участия/доля в голосующих акциях)
35	ОАО "Кубанские магистральные сети"	Россия	26,26 / 26,26
36	ООО "Автосоюз"	Россия	26,00
37	ООО "Удача"	Россия	26,00
38	ОАО "Верхнечонскнефтегаз"	Россия	25,94 / 25,94
39	ОАО "Томская распределительная компания"	Россия	25,88 / 25,64
40	ОАО "Томские магистральные сети"	Россия	25,88 / 25,64
41	ОАО "Томскэлектросетьремонт"	Россия	25,88 / 25,64
42	ООО "НТ "Белокамска"	Россия	25,50
43	ЗАО "ЭКЗА"	Россия	25,07 / 25,07
44	ЗАО "Издательство "Нефтяное хозяйство"	Россия	25,00 / 25,00
45	ЗАО "Рос&Нефть"	Россия	25,00 / 25,00
46	ООО "Северная ГПЭП"	Россия	21,98
47	Ruhr Oel GmbH	Германия	50,00
48	ЗАО «РН-Дипойл»	Россия	33,36/44,49
49	ООО «ИК СИБИНТЕК»	Россия	48,99

Капитализированный доход по зависимым обществам включен в состав сводного (консолидированного) бухгалтерского баланса по строке «Долгосрочные финансовые вложения» и на 31.12.2011 г. составил 22,9 млрд руб., а также представлен отдельной строкой в сводном (консолидированном) отчете о прибылях и убытках за 2011 год в сумме 13,4 млрд руб. Капитализированный доход по ряду зависимых обществ не включен в состав сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности, в связи с тем, что отчетность Группы составлена в более ранние сроки, чем отчетность зависимых обществ (ЗАО «Кубаньэнерготранс», ООО «Кенц-СМНМ», ЗАО СП "Афган-Роснефть", Rosneft Stroytransgas Ltd., Halliburton Sarhalin Ltd., ЗАО "Катран", ЗАО "Каспий-1", ОАО "Нефтемаркет" и др.). Менеджмент Компании считает, что отсутствие финансовых показателей этих компаний не повлияет на сводную отчетность ввиду их незначительности.

4. Информация об учетной политике

В соответствии с требованиями Методических рекомендаций по составлению сводной отчетности для составления сводной бухгалтерской отчетности Группы должна использоваться единая учетная политика в отношении аналогичных объектов учета. Для выполнения этого требования, начиная с 2002 г. учетная политика Дочерних обществ Группы, была приведена в соответствие с учетной политикой Головной Компании.

Учетная политика обществ, входящих в Группу, сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106Н. В частности, при подготовке Сводной бухгалтерской отчетности Головная Компания исходит из следующих допущений:

- непрерывности деятельности Группы, которое состоит в том, что активы и обязательства Компаний Группы учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- непрерывности деятельности Группы;
- последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2010 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.

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

Таблица 1 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса

млрд руб.

АКТИВ	код стр.	Баланс на 31.12.2009 (утвержд)	Изменения	Баланс на 31.12.2009 (скоррект)	Баланс на 31.12.2010 (утвержд)	Изменения	Баланс на 31.12.2010 (скоррект)	Пояснения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Нематериальные активы</i>	1110	4,5	-	4,5	4,3	(3,7)	0,6	Перенос данных между строками, в т.ч перенос стоимости лицензий в стр. 1145 «Права пользования недрами»
<i>Результаты исследований и разработок</i>	1120	-	0,1	0,1	-	0,2	0,2	Перенос данных из стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» и стр. «Незавершенное строительство»
<i>Основные средства</i>	1130	500,5	199,4	699,8	553,2	253,4	806,6	Перенос данных из стр. «Незавершенное строительство»
<i>Незавершенное строительство</i>	130	199,4	(199,4)	-	265,4	(265,4)	-	В связи с исключением строки из формы бухгалтерского баланса осуществлен перенос данных в соответствующие строки, в т.ч. стр.1130 «Основные средства»
<i>Права пользования недрами</i>	1145	-	40,7	40,7	-	42,1	42,1	Перенос стоимости прав пользования недрами и перерасчет амортизации лотонным методом в связи с переходом на метод результативных затрат ¹
<i>Отложенные налоговые активы</i>	1160	20,8	5,0	25,8	28,8	2,6	31,4	В связи с переходом на метод результативных затрат ¹ осуществлен пересчет отложенных налоговых активов
<i>Геолого-разведочные активы</i>	147	65,7	(65,7)	-	69,5	(69,5)	-	Перенос стоимости прав пользования недрами в стр. 1145 «Права пользования недрами» (42,1) и списания капитализированных затрат на геологоразведку в связи с переходом на метод результативных затрат ¹ (27,4)
<i>Прочие внеоборотные активы</i>	1170	13,6	-	13,6	13,7	(0,4)	13,3	
<i>Запасы</i>	1210	108,1		108,0	116,0	52,0	168,0	Отражен перенос начисленных таможенных пошлин из

¹ С 01.01.2011 Общество применяет метод результативных затрат при учете затрат, связанных с геологоразведкой. Указанный метод предполагает, что капитализируются только затраты, связанные с приобретением прав пользования недрами и строительством разведочных/поисково-оценочных скважин. Все иные затраты, связанные с геологоразведкой, признаются расходами текущего отчетного периода и отражаются в «Отчете о прибылях и убытках» по отдельной статье «Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти газа».

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

			(0,1)					стр. 1231 "Дебиторская задолженность"
<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)</i>	1231	228,0	-	228,0	286,0	(39,5)	246,4	Отражен перенос начисленных таможенных пошлин в стр. 1213 "Готовая продукция и товары для перепродажи"
<i>Краткосрочные производные финансовые инструменты</i>		-	-	-	-	2,3	2,3	
<i>Прочие оборотные активы</i>		1,0	-	1,0	0,9	(0,2)	0,6	
Итого			(20,0)			(26,1)		

ПАССИВ	код стр.	Баланс на 31.12.2009 (утвержд)	Изменения	Баланс на 31.12.2009 (скоррект)	Баланс на 31.12.2010 (утвержд)	Изменения	Баланс на 31.12.2010 (скоррект)	Пояснения
<i>Переоценка внеоборотных активов</i>	1340	-	(0,1)	(0,1)	-	0,6	0,6	Произведен перенос сумм переоценки внеоборотных активов из стр. 1350 «Добавочный капитал»
<i>Добавочный капитал</i>	1350	108,0	4,4	112,4	108,2	4,2	112,4	Произведен перенос сумм переоценки внеоборотных активов в стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов»
<i>Нераспределенная прибыль прошлых лет</i>	1370	617,2	(24,3)	592,9	947,8	(26,5)	921,3	Списание капитализированных затрат на геологоразведку в связи с переходом на метод результативных затрат, пересчет отложенного налога
<i>Доля меньшинства</i>		34,7	-	34,7	50,4	(4,5)	45,9	Пересчет доли меньшинства в результате изменения величины прибыли по компаниям
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	1420	23,3	-	23,3	29,5	(3,7)	25,8	В связи с переходом на метод результативных затрат осуществлен пересчет отложенных налоговых обязательств
<i>Кредиторская задолженность</i>	1520	137,8	-	137,8	161,2	3,8	165,0	
<i>Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов</i>	630	0,5	(0,5)	-	0,6	(0,6)	-	Перевод задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов из стр. 630 в стр. 1550 «Прочие обязательства»
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>	1550	0,3	0,5	0,7	0,1	0,6	0,7	Перевод задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов из стр. 630 в стр. 1550 «Прочие

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

								обязательства»
Итого		-	(20,0)	-	-	(26,1)	-	

Таблица 2 Изменение показателей Отчета о прибылях и убытках

млрд руб.

Наименование показателя	Код стр.	2010 год до изменений	Изменения	2010 год после изменений	Пояснения
1	2	3	4	5	6
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(892,1)	17,4	(874,7)	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;
Валовая прибыль	2160	681,0	17,4	698,4	увеличены на сумму ранее капитализированных затрат на создание проектно-технологических документов;
Коммерческие расходы	2210	(158,8)	-	(158,8)	
Управленческие расходы	2220	(35,6)	(0,3)	(35,9)	В связи с переходом на метод результативных затрат* данные по строке «Управленческие расходы» уменьшены на величину затрат, понесенных на региональном этапе геологоразведки ; В связи с изменением учетной политики данные по строке «Управленческие расходы» увеличены на сумму списанных расходов будущих периодов, не удовлетворяющих критериям признания актива
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2230	-	(10,1)	(10,1)	В связи с переходом на метод результативных затрат ¹ по отдельной строке отражены расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.
Прибыль (убыток) от продаж	2200	486,6	(7,1)	493,7	
II. Прочие доходы и расходы					
<i>Проценты к получению</i>	2320	16,4	-	16,4	Отражено начисление дисконта по полученным векселям на ежемесячной основе ²
<i>Проценты к уплате</i>	2330	(22,4)	(0,3)	(22,7)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	448,4	(6,7)	455,1	
<i>Отложенные налоговые активы</i>	2450	8,2	0,3	8,5	В связи с переходом на метод результативных затрат ¹ осуществлен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	2430	(6,2)	0,5	(5,7)	
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	2401	359,7	(7,5)	367,2	
Чистая прибыль	2400	343,2	(7,5)	350,7	

² С 01.01.2011 Общество начисляет дисконт по полученным векселям на ежемесячной основе, ранее начисление производилось по факту оплаты или реализации векселей.

*Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные
учетной политикой в 2011 году*

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

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

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

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

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

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

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

○ Здания	от 15 до 100 лет
○ Сооружения	от 7 до 30 лет
○ Машины и оборудование	от 2 до 16 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.

Исключение составляют автотранспортные средства, принятые 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.

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

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

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

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

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

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

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

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается 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 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, нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы проверяются на обесценение (уменьшение стоимости активов). При выявлении признаков обесценения стоимость нематериальных активов, отраженная в бухгалтерской отчетности, уменьшается на величину их обесценения.

3. 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», используется метод 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 по отдельной строке «Расходы, связанные с разведкой и оценкой нефти и газа».

Права пользования недрами

К правам пользования недрами относятся лицензии на геологическое изучение, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанная лицензия), права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, соглашение о разделе продукции, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) и иные лицензии, выданные в соответствии с законом «О недрах» (лицензии на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, лицензии на добычу подземных вод, лицензии на добычу песка и т.д.).

Права пользования недрами оцениваются по фактическим затратам на их приобретение.

Амортизация прав пользования недрами осуществляется следующим образом:

- лицензии на геологическое изучение, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанная лицензия), права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ – методом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потоковый 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.

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

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.

4. 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 «Товары отгруженные».

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

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

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

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

5. 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.

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

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.

Авансы, выданные под незавершенное капитальное строительство, отражены по строке баланса «Незавершенное капитальное строительство».

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

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

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

7. 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.

В Группе применяется 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 общего 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».

8. 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».

Формирование показателей, характеризующий учет расчетов по налогу на прибыль, производится ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Компании отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются раздельно, 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%.

9. 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 распределена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Использование этой прибыли на капитальные вложения отражается в учете аналитическими записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и в отчетности остаток по строке «Нераспределенная прибыль» не уменьшает.

10. 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 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.

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

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

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.

11. 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.

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.

Группа осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

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

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

12. В отчетности отражаются следующие оценочные обязательства:

- по выплатам ежегодного вознаграждения по итогам работы за год (признается в обязательном порядке);
- по предстоящей оплате отпускных (признается в обязательном порядке);
- по рекультивации земель и осуществлению иных природоохранных мероприятий;
- по непредвиденным расходам (при применении ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»);
- прочие

13. К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые по основным видам деятельности:

- Поиск, разведка, добыча нефти, газа и газового конденсата;
- Реализация нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата, нефтепродуктов;
- Оказание услуг по подготовке нефти;
- Переработка нефти;
- Торгово-закупочная деятельность;
- Оказание услуг по перевалке нефти и нефтепродуктов;
- Оказание операторских услуг по добыче нефти, газа, газового конденсата;
- Иные виды деятельности.

К иным видам деятельности относится деятельность, по которой доходы получают на регулярной основе на основании видов деятельности, указанных в Уставе Общества.

Если на регулярной основе получены доходы:

- от предоставления за плату во временное пользование своих активов;
- от участия в уставных капиталах других организациях;
- от предоставления за плату прав пользования интеллектуальной собственностью (лицензионные, сублицензионные платежи, включая роялти),

то такие поступления отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

14. Общехозяйственные, управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются на себестоимость продаж, за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с созданием активов. В последнем случае общехозяйственные расходы включаются в стоимость актива.

В Отчете о прибылях и убытках общехозяйственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы».

Расходы на продажу в конце отчетного периода списываются на себестоимость продаж, за исключением расходов на продажу, которые можно соотнести с конкретными партиями готовой продукции и товаров, например: расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др. Такие расходы числятся на счете 44 «Расходы на продажу» до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию, товары показывается по строке «Товары отгруженные». Доля расходов на продажу, приходящаяся на остаток продукции и товаров на ресурсных складах, показывается по строке «Готовая продукция и товары для перепродажи».

Штрафы и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами отражаются в составе прочих расходов.

15. Компания определяет операционные сегменты на основании страны регистрации основных покупателей. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе выручки и прибыли или убытков до налогообложения, оценка которых производится на той же основе, что и в сводной (консолидированной) отчетности.

Информация об изменениях в учетной политике, введенных с 01.01.2011 г.

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

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

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

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

3. В составе нематериальных активов учитываются:

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

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

4. Установлено понятие коммерческой целесообразности добычи, которое является критерием деления капитализированных затрат на строительство поисковых/разведочных скважин и приобретения лицензий на нефть и газ в бухгалтерском балансе на поисковые нематериальные и материальные активы, нематериальные активы, основные средства. Под коммерческой целесообразностью добычи понимается момент, когда в отношении участка

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

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.

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

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

5. В учетную политику включены новые понятия:

- o «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».
- o «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».

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.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В сводной отчетности Группы к основным средствам отнесены здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. В составе основных средств, находящихся в собственности Группы, учитываются земельные участки и объекты природопользования. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. В бухгалтерском учете основные средства отражены по первоначальной стоимости их приобретения, сооружения и изготовления. В отчетном году переоценка основных средств не производилась. Стоимость основных средств погашалась путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока полезного использования. По земельным участкам амортизация не начислялась.

Информация об основных средствах за отчетный год:

млрд руб.

Группы объектов основных средств	Период	на предыдущую отчетную дату		Изменения за период				на отчетную дату	
				первоначальная стоимость		амортизация			
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	начислено	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства всего	2011	910,6	(357,4)	213,5	(20,2)	(110,6)	12	1 103,9	(456)
	2010	778	(277,6)	150,8	(18,2)	(88,4)	8,6	910,6	(357,4)
Здания и сооружения	2011	644,8	(236,2)	150,6	(7,8)	(68,7)	4,5	787,6	(300,4)
	2010	552,9	(184,7)	95,6	(3,7)	(53,6)	2,1	644,8	(236,2)
Машины, оборудование, транспортные средства	2011	253,6	(115,9)	60,2	(11,5)	(40,8)	7,5	302,3	(149,2)
	2010	214,8	(88,6)	51,6	(12,8)	(33,5)	6,2	253,6	(115,9)
Прочие виды основных средств всего	2011	12,2	(5,3)	2,7	(0,9)	(1,1)	-	14	(6,4)
	2010	10,3	(4,3)	3,6	(1,7)	(1,3)	0,3	12,2	(5,3)

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

Группы объектов основных средств	Период	на предыдущую отчетную дату		Изменения за период				на отчетную дату	
				первоначальная стоимость		амортизация			
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	начислено	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2011	2	-	0,4	-	-	-	2,4	-
	2010	1,4	-	0,6	-	-	-	2	-

Увеличение остаточной стоимости основных средств произошло, главным образом, за счет ввода объектов строительства в эксплуатацию, приобретения нового оборудования и транспортных средств.

Стоимость основных средств, полученных в аренду Группой на начало года составляла 116,7 млрд руб., а на конец года эта величина составила 128,8 млрд руб. Платежи за арендованные компаниями Группы основные средства в 2011 году составили 10,2 млрд руб.

(млрд руб.)

Незавершенное строительство по видам активов	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Оборудование к установке	33,8	20,4	21,8
Незавершенное строительство	318,5	218,5	154,9
в т.ч. авансы, выданные на капитальное строительство	22,2	11,9	10,9
Вложения в отдельные объекты внеоборотных активов (приобретение отдельных объектов ОС, поисковое бурение и разведочное бурение, проч.)	14	14,5	22,7
Всего	366,3	253,4	199,4

6. Нематериальные активы и деловая репутация

В состав нематериальных активов включены: типовые проекты на АЗС, товарные знаки, патенты, прочие.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости. В бухгалтерском учете нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости приобретения. Погашение стоимости нематериальных активов производится в течение срока полезного использования путем начисления амортизации линейным способом.

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

Деловая репутация, отражаемая в бухгалтерском балансе отдельной строкой повысилась с 334,3 млрд руб. на 31.12.2010 г. до 347,3 млрд руб. на 31.12.2011 г. (на 13,2 млрд руб.). Деловая репутация рассчитывается как разница между балансовой стоимостью финансовых вложений в Дочерние общества у Головной Компании и долей, принадлежащих Головной Компании в чистых активах (капитале) Дочерних компаний (без учета нераспределенной прибыли отчетного периода) на дату осуществления операции по приобретению акций.

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

В отчетном периоде не выявлено признаков обесценения права пользования недрами.

Права пользования недрами увеличилась на 15,3 млрд руб. и составили 49,7 млрд руб. на 31.12.2011 г.

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

8. Прочие внеоборотные активы

Величина прочих внеоборотных активов по сравнению с началом года незначительно увеличилась и составила 14,9 млрд руб.

Наименование	(млрд руб.)		
	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Права на использование олимпийской символики	2,4	2,7	3,4
Катализаторы	3,2	3,3	3,1
Программное обеспечение	3,4	2,7	2,4
Неисключительные права на "ноу-хау"	3,7	1,0	0,3
Добровольное страхование жизни	1,5	0,5	0,2
Вложения в совместную деятельность по проекту Курмангазы	-	2,8	2,7
Иные прочие внеоборотные активы	0,7	0,3	1,5
Всего	14,9	13,3	13,6

9. Запасы

Состав запасов по Группе приведен в таблице.

Наименование	(млрд руб.)		
	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Сырье и материалы	55,1	41,2	27,4
Затраты в незавершенном производстве	11,4	6,9	12,5
Готовая продукция и товары для перепродажи	158,7	113,3	58,9
Товары отгруженные	8,5	4,8	7,1
Расходы будущих периодов (со сроком менее 1 года)	2,3	2,5	2,5
Резерв под обесценение	(0,6)	(0,7)	(0,4)
Всего	235,4	168,0	108,0

Основными видами запасов являются:

- Трубы;
- Стройматериалы;
- Химическая продукция;
- Запасные части (к энергоагрегатам, спецтехнике, прочему оборудованию);
- Кабель;
- Оборудование (запорная арматура, КИП, прочее);
- Нефтепродукты для собственного использования;
- Спецодежда.

Большая часть этих материально-производственных запасов имеет сроки хранения до 3-х месяцев.

В соответствии с учетной политикой в составе расходов будущих периодов отражены расходы, произведенные Компаниями Группы в текущем и предыдущих отчетных периодах, но относящихся к следующим отчетным периодам, такие как: затраты, связанные с внедрением и адаптацией программных продуктов, со страхованием работников и имущества Компаний Группы.

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения оцениваются в отчетности компаний Группы по сумме фактических затрат. Сумма долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2011 г. составила 208,7 млрд руб. и увеличилась по отношению к началу года на 82,1 млрд руб. или на 64,8% (данный показатель по правилам консолидации не включает прямые и косвенные финансовые вложения Головной Компании в Дочерние общества).

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

Долгосрчные финансовые вложения

(млрд руб.)

Наименование		На предыдущую отчетную дату	Поступило	Погашено	На отчетную дату	
Долгосрчные финансовые вложения						
	Акции и паи зависимых обществ	2011	91,1	85,0	(28,6)	147,5
		2010	83,9	52,6	945,4)	91,1
Займы выданные		2011	16,8	165,5	(160,4)	21,9
		2010	21	101,3	(105,5)	16,8
Долгосрчные депозиты	2010	24,2	20,7	(44,9)	0	
Инвестиционные паи ПИФов		2011	14,9	13,9		28,8
		2010	0	15,3	(0,4)	14,9
Прочие долгосрчные финансовые вложения		2011	5,6	10,4	(3,7)	12,3
		2010	5,7	0,2	(0,3)	5,1
Резерв под обесценение		2011	(1,8)	(1,4)	1,4	(1,8)
		2010	(1,6)	(0,2)	0	(1,8)
Итого за вычетом резерва, в том числе						
Акции и паи зависимых обществ		2011	90,5	85,3	(28,6)	147,2
		2010	83,3	52,6	(45,4)	90,5
Займы выданные		2011	16,1	164,9	(160,4)	20,6
		2010	20	101,3	(105,2)	16,1
Долгосрчные депозиты	2010	24,2	20,7	(44,9)	0	
Инвестиционные паи ПИФов		2011	14,9	13,9		28,8
		2010	0	15,3	(0,4)	14,9
Прочие долгосрчные финансовые вложения		2011	5,1	11,1	(4,1)	12,1
		2010	5,7	0,2	(0,8)	5,1
Всего		2011	126,6	275,2	(193,1)	208,7
		2010	133,2	190,1	(196,7)	126,6

Приобретения и выбытия активов, изменение долей в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ

В течение 2011 года произошло незначительное увеличение доли Головной Компании в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ.

В 2011 году приобретены, созданы и выбыли следующие активы:

а) увеличение фактических вложений:

млн руб.

Активы	Изменение фактической стоимости финансового вложения	Изменение доли участия, %
ЗАО «СПбМТСБ»	0,0	0,15
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	3 526,8	0
ОАО «ИнтерРАО ЕЭС»	3 537,4	1,36
ООО «РН-Иностранные проекты»	16 565,7	0
ООО «РН-Пожарная безопасность»	203,5	0

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

б) создание (формирование):

млн руб.

Активы	Изменение фактической стоимости финансового вложения	Доля участия, %
ОАО «РН Ингнефть»	0,051	51
ООО «Арктический научный центр»	300,0	100

в) выбытие

млн руб.

Активы	Изменение фактической стоимости финансового вложения	Доля участия, %
ООО «Каспийл»	75,0	75,1
ООО «РН-Энерго»	5,04	100
ООО ЧОП «Грапит»	0,00000001	100

Произошло увеличение долей и вложений по следующим обществам:

ОАО «ИнтерРАО ЕЭС» - увеличение фактических вложений на 3 537,4 млн руб., увеличение во владении процента голосующих акций на 0,96%;

ООО «Национальный нефтяной консорциум» - увеличение фактических вложений на 3 526,8 млн руб., увеличения доли не произошло;

ООО «Иностранные проекты» увеличение фактических вложений на 16 565,7 млн руб., увеличения доли не произошло;

ООО «РН-Пожарная безопасность» увеличение фактических вложений на 0,2 млн руб., увеличения доли не произошло.

В течение 2011 года компаниями группы также приобретены доли в компаниях:

- ОАО «ВСНК» - 28,74%,
- ООО «Вектор Девелопмент» - 100%,
- ООО «ПХК ЦСКА» - 100%
- ООО «ЮМ-Эстейт» - 100%

и создано ООО «ПНЦ «Биосфера» - 100%.

Краткосрочные финансовые вложения

Сумма краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2011 г. составила 184,4 млрд руб. и снизилась по отношению к началу года на 33,2 млрд руб. Данное снижение связано, в основном, с закрытием депозитов, размещенных на счетах в различных банках.

(млрд.руб.)

Наименование		На предыдущую отчетную дату	Поступило	Погашено	На отчетную дату
Краткосрочные вложения					
Акции и паи	2011	1,0	2,0	-2,0	1,0
	2010	0,6	2,2	(1,8)	1,0
Займы выданные	2011	31,6	2 311,7	(2 290,1)	53,2
	2010	28,6	1 471,9	(1 468,9)	31,6
Краткосрочные векселя	2011	11,4	94,2	(55,8)	49,8

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

	2010	4,7	22,6	(15,9)	11,4
Краткосрочные государственные облигации	2011	2,1	14,9	(7,0)	10,0
	2010	0,7	2,2	(0,8)	2,1
Краткосрочные облигации прочих организаций	2011	22,7	56,1	(54,8)	24,0
	2010	17,9	36,8	(32,0)	22,7
Депозитные счета в банках	2011	151,4	84,2	(183,4)	52,2
	2010	50,4	106,2	(5,2)	151,4
РЕПО	2011	-	5,7	-	5,7
	2010	-	-	-	-
Прочие	2011	1,1	-	(1,1)	-
	2010	1,8	0,1	(0,8)	1,1
Резерв под обесценение	2011	(3,7)	(21,3)	13,4	(11,6)
	2010	(3,1)	(8,6)	8,0	(3,7)
Итого за вычетом резерва, в том числе					
Акции и паи	2011	1,0	2,0	(2,0)	1,0
	2010	0,6	2,2	(1,8)	1,0
Займы выданные	2011	29,1	2 300,7	(2 283,0)	46,8
	2010	26,1	1 468,4	(1 465,4)	29,1
Краткосрочные векселя	2011	11,3	82,8	(49,4)	44,7
	2010	4,7	18,2	(11,6)	11,3
Краткосрочные государственные облигации	2011	2,1	14,9	(7,0)	10,0
	2010	0,7	2,2	(0,8)	2,1
Краткосрочные облигации прочих организаций	2011	22,7	56,1	(54,8)	24,0
	2010	17,9	36,8	(32,0)	22,7
Депозитные счета в банках	2011	151,4	84,2	(183,4)	52,2
	2010	50,4	106,2	(5,2)	151,4
РЕПО	2011	-	5,7	-	5,7
	2010	-	-	-	-
Прочие	2011	-	-	-	-
	2010	1,2	-	(1,2)	-
Всего	2011	217,6	2 546,4	(2 579,6)	184,4
	2010	101,6	1 634,0	(1 518,0)	217,6

11. Кредиты и займы, обеспечения выданные

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2011 году, были направлены на финансирование хозяйственной деятельности и общие корпоративные цели.

Стоимость неконсолидированного портфеля финансовых обязательств по кредитам и займам по средневзвешенной ставке привлечения с начала года увеличилась с 3,05 % до 3,77 % (без учета гарантий и проектного финансирования) 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 %.

(млрд руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31.12.2010	Получено (начислено)	Оплачено (погашено)	Реклассифицировано	Остаток на 31.12.2011
Долгосрочные кредиты и займы	674,4	191,2	161,1	16,4	720,9
в т.ч.					
долгосрочные кредиты	624,4	118,4	94,8	16,3	664,3
долгосрочные займы	44,7	69,9	66,3	0,1	48,4
долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	5,1	0,4	-	-	5,5

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

долгосрочные векселя собственные	0,2	2,5	-	-	2,7
Краткосрочные кредиты и займы	149,6	299,8	292,4	-16,4	140,6
в т.ч.					
краткосрочные кредиты	0,1	130,5	125,1	-	5,5
краткосрочные займы	15,6	147,0	138,4	-	24,2
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	91,3	-	-	-16,4	74,9
проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	5,0	22,3	25,9	-	1,4
краткосрочные векселя собственные	36,8	-	2,2	-	34,6
РЕПО	0,8	-	0,8	-	-

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2011 г. приведен ниже:

	(млрд руб.)
2013 г.	32,3
2014 г.	40,4
2015 г.	53,9
2016 г. и позже	594,3
Итого	720,9

Стоимость выданных обеспечений на 31.12.2011 составила 91,7 млрд. руб. по сравнению с 57,6 млрд. руб. на 31.12.2010 и с 51,5 млрд. руб. на 31.12.2009. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Предметы залога (обеспечения)	Доля в общей сумме
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	47,8%
Поручительства	52,2%

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

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

- Опционы, учитываемые по справедливой стоимости : краткосрочные активы в сумме 0,1 млрд руб. и краткосрочные пассивы в сумме 0,3 млрд руб.

Головная Компания разместила 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 Головной Компании 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 0,1 млрд руб. и в виде обязательств в размере 0,3 млрд 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 3,6 млрд 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 Головная Компания не уверено где будет находиться уровень плавающей ставки в будущем, она может осуществить фиксирование плавающей ставки посредством сделки процентный своп. Такая операция, с одной стороны, избавляет Группу от процентного риска, т.е. от риска неопределенности значения плавающих ставок в будущем, с другой, позволяет получить полную определенность относительно величины своих будущих процентных расходов.

13. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, оказывают значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы. В нижеследующей таблице приведена информация по динамике курса обмена рубля к доллару США:

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2011 г.	32,20
2010 г.	30,48
2009 г.	30,24

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.

Объемы курсовых разниц, отнесенных в состав прочих доходов и расходов

(млрд руб.)

Курсовые разницы	За 2011 год	За 2010 год
Положительная курсовая разница	268,8	136,0
Отрицательная курсовая разница	296,2	132,5

14. Налоговая задолженность

Компании Группы являются самостоятельными налогоплательщиками. Налоговые обязательства компаний Группы отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2011 году, установлены:

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

Информация по обязательствам по налогу на прибыль и прочим налогам

Текущая задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам составляет:

(млрд руб.)

Наименование	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам, всего	73,0	54,6	45,9
Налог на добычу полезных ископаемых	43,8	30,0	22,9
Налог на добавленную стоимость	14,2	10,9	10,0

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

Акцизы	7,6	4,1	4,8
Налог на имущество	2,9	2,0	1,8
Налог на прибыль	2,0	4,6	3,6
Прочие	2,5	3,0	2,8

Информация о размере начисленных налогов

(млрд руб.)

Наименование	2011 г.	2010 г.
Начисленные за год налоги, всего	1 465,8	976,0
Текущий налог на прибыль	102,6	90,7
Доход по отложенному налогу на прибыль	(4,1)	(2,0)
Экспортная пошлина по реализации нефти и газа	644,5	416,8
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	180,0	114,3
Налог на добычу полезных ископаемых	442,5	293,2
Акцизы	69,4	40,5
Налог на имущество	11,8	9,0
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	17,4	11,5
Прочие	1,7	2,0

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 Группы полагает, что расчет налоговых обязательств предприятиями Группы осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства. Тот факт, что налоговые декларации за определенный период были проверены налоговыми органами, не означает, что они не могут быть подвергнуты проверке вновь в течение трехлетнего периода.

15. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность компаний Группы на 31.12.2010 г. составляла 270,04 млрд руб. За 2011 год задолженность увеличилась на 66,6 млрд руб. и составила 336,8 млрд руб. на 31.12.2011 г. Основная причина увеличения дебиторской задолженности - рост в течение 2011 года мировых цен на нефть, повлекший за собой рост задолженности иностранных покупателей.

Информация о дебиторской задолженности

(млрд руб.)

Дебиторская задолженность по видам	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Дебиторская задолженность – всего	336,8	267,7	251,1
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	24,0	21,3	23,1
Покупатели и заказчики	0,1	0,2	5,4
Авансы выданные	5,0	0,7	3,4
Прочие дебиторы, в т.ч.	18,9	20,4	14,4
<i>Проценты по долгосрочным займам</i>	<i>12,2</i>	<i>11,8</i>	<i>12,1</i>
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	<i>6,7</i>	<i>8,6</i>	<i>2,3</i>
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	319,1	251,1	233,3
Покупатели и заказчики	169,2	119,3	94,0
Авансы выданные	44,1	30,7	20,0
Прочие дебиторы, в т.ч.	105,8	101,1	119,3
<i>Задолженность бюджета и государственных</i>	<i>29,4</i>	<i>36,7</i>	<i>40,6</i>

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

внебюджетных фондов			
Недостачи и потери, по которым не принято решение	5,4	5,2	3,2
Прочая дебиторская задолженность	70,7	61,6	75,6
Резерв по сомнительным долгам	(6,3)	(4,7)	(5,3)

Информация о кредиторской задолженности

(млрд руб.)

Кредиторская задолженность по видам	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Кредиторская задолженность – всего	255,6	165,0	137,8
Поставщики и подрядчики	91,6	49,5	46,2
Задолженность перед работниками общества	3,3	3,1	3,0
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	73,0	54,8	45,9
Авансы полученные	17,7	17,8	13,3
Векселя к уплате	5,4	3,7	3,7
Остатки на счетах клиентов банков Компании	39,7	21,9	19,8
Прочие кредиторы	24,9	10,4	5,9

За 2011 год задолженность увеличилась на 94,4 млрд руб. Основной причиной увеличения кредиторской задолженности стал рост в течение 2011 г. мировых цен на нефть, повлекший за собой рост текущей задолженности по НДС.

По строке «Прочие долгосрочные обязательства» отражена реструктуризированная задолженность по налогам и сборам в сумме 1,6 млрд руб.

16. Денежные средства

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

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на отчетную дату		
	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.	На 31.12.2009г.
Денежные средства	153,1	124,2	58,9
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	1,1	0,5	0,3
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	62,6	2,5	51,9

Данные об остатке денежных средств в Отчете о движении денежных средств отличаются от данных баланса на сумму денежных документов.

17. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Группы представляет собой капитал Головной Компании.

По состоянию на 31 декабря 2011 года уставный капитал ОАО «НК «Роснефть» составил 105 981 778,17 рублей и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рубль каждая.

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

По состоянию на 31 декабря 2011 года уставный капитал ОАО «НК «Роснефть» составил 105 981 778,17 рублей и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рубль каждая.

По состоянию на 31.12.2011 года на балансе Компании находятся выкупленные собственные акции в количестве 1 010 158 003 штуки.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Группы включает также суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал Группы представляет собой консолидированный резервный капитал (совокупность резервных капиталов), образованный в соответствии с учредительными документами Компаний Группы за вычетом доли меньшинства.

Добавочный капитал Группы представляет собой консолидированный добавочный капитал компаний Группы за вычетом доли меньшинства.

Доходы и расходы, Нераспределенная прибыль

(млрд руб.)

	За 2011 год	За 2010 год
Выручка (брутто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	3 083,7	2 188,7
Налог на добавленную стоимость, акцизы и таможенные пошлины	941,0	615,6
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2 142,7	1 573,1
Нефть	951,8	782,0
Нефтепродукты и прочие	1 190,9	791,1
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	1 389,1	874,7
Нефть	621,6	307,8
Нефтепродукты и прочие	767,5	566,9
Валовая прибыль	753,6	698,4
Коммерческие расходы	173,8	158,8
Управленческие расходы	42,7	35,9
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	13,0	10,1
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	524,1	493,6
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(31,8)	(35,0)
<i>В том числе:</i>		
<i>Проценты к получению</i>	19,7	16,4
<i>Проценты к уплате</i>	(22,6)	(22,7)
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	5,6	6,2
<i>Налоговые платежи</i>	(12,1)	(9,8)
<i>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	117,8	49,5
<i>Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	(112,9)	(53,5)
<i>Иные прочие доходы</i>	350,0	177,0
<i>Иные прочие расходы</i>	(377,3)	(198,1)

Общая величина нераспределенной прибыли за 2011 год составила 384,0 млрд руб., по сравнению с 2010 годом (350,7 млрд руб.) нераспределенная прибыль увеличилась на 33,3 млрд руб. или 9,5%.

На величину нераспределенной прибыли повлияли прочие доходы и расходы, в состав которых вошли.

Доходы:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставленные займы;

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

- проценты за использование банками денежными средствами Группы;
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- штрафы, пени, полученные по хозяйственным договорам;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

Расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- налоги, включаемые в состав операционных расходов;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы дебиторской задолженности по которым срок исковой давности истек;
- штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы.

Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах:

	На 31.12.2010 г.	Поступило	Погашено	На 31.12.2011 г.
Отложенный налоговый актив	31,4	17,9	9,2	40,1
Отложенное налоговое обязательство	25,8	11,0	6,6	30,2
Постоянный налоговый актив	–	0,3	–	–
Постоянное налоговое обязательство	–	8,3	–	–

Чистые активы

Чистые активы Группы на конец 2011 года составили 1439,7 млрд руб. Увеличение чистых активов по сравнению с началом 2011 года (1 083,1 млрд руб.) составило 356,6 млрд руб. или 32,9%. Чистые активы Группы на 31.12.2011 г. на 1 439,6 млрд руб. превышают ее уставный капитал.

Доля прочих акционеров в чистых активах Группы

По статье «Доля меньшинства» в сводном бухгалтерском балансе отражается величина капитала Дочерних обществ, принадлежащая миноритарным акционерам. Доля меньшинства была определена, исходя из величины капитала Дочерних обществ по состоянию на 31.12.2011 года и доли капитала, не принадлежащей Головной Компании. При расчете доли меньшинства за величину капитала дочернего общества принимается итог раздела «Капитал и резервы» его бухгалтерского баланса за минусом сумм переоценки по акциям дочерних обществ, котирующихся на свободном рынке. Расчет доли меньшинства осуществлен исходя из величины капитала дочернего общества по состоянию на отчетную дату и процента не принадлежащих головной организации голосующих акций в их общем количестве.

18. Прибыль на одну акцию, выплата дивидендов

Количество и номинальная стоимость акций

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

Чистая прибыль Группы за 2011 год составляет 384,0 млрд руб. Чистая прибыль на одну акцию Головной Компании за 2011 год составила 40,03 руб./акц.

Сумма дивидендов

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

По итогам работы за 2010 год Общество выплатило дивиденды в сумме 26,8 млрд руб. Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг Головной Компании, 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.

19. События после отчетной даты

В феврале 2012 года Компания и ОАО «Сбербанк России», контролируемый государством, подписали предварительное соглашение о приобретении Компанией 35,3% доли участия в ООО «Гаас-Юрях Нефтегазодобыча». ООО «Гаас-Юрях Нефтегазодобыча» владеет лицензиями на добычу нефти на Среднеобуобинском нефтегазоконденсатном месторождении, находящемся в 160 км к северу от нефтепровода Восточная Сибирь – Тихий океан. Сумма сделки была определена в размере 444 млн долл. США (14,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.).

В феврале 2012 года Компания приобрела 100% долю участия в ЗАО «Синтезнефтегаз», а так же 50% долю участия в ЗАО «Арктикшельфнефтегаз». ЗАО «Синтезнефтегаз» владеет лицензиями на право пользования недрами с целью геологического изучения Пахтусовской и Адмиралтейской площадей, расположенных в акватории Баренцева моря. ЗАО «Арктикшельфнефтегаз» владеет лицензией на право пользования недрами с целью поиска, разведки и добычи углеводородов в пределах Медынского-Варандейского участка дна Баренцева моря. Сумма сделки была определена в размере 3,5 млрд руб.

20. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные 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 Компании, и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» против ОАО «Юганскнефтегаз» в сумме 12,9 млрд руб.. Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,1 млрд руб. (в части суммы основного долга и процентов плюс проценты в размере 9% годовых на вышеуказанную сумму основного долга и процентов за период после вынесения решения в связи с двумя другими займами).

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

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

Нидерландов. Компания подала заявление в Верховный Суд Нидерландов об отмене решения Апелляционного суда Амстердама.

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

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

Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США на дату подачи иска. 14 июня 2011 г. Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Компании возможность обжалования. 5 июля 2011 г. Компания подала уведомление об обжаловании, а тезисное изложение её апелляционной жалобы было представлено 19 июля 2011 г. Слушание в английском Апелляционном Суде назначено на март 2012 года. Как только решение по апелляционной жалобе Компании будет вынесено, будет утвержден график рассмотрения дела по существу. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

В 2007 году были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре. Производство по обоим разбирательствам было приостановлено на некоторое время. Однако 29 июля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области возобновил производство по соответствующему делу, на слушаниях 1 февраля 2012 г. Признал недействительными договоры займа между «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Самаранефтегаз». Арбитражный суд г. Москвы недавно назначил слушания на 21 февраля 2012 г. для рассмотрения вопроса о том, необходимо ли также возобновлять производство по соответствующему делу.

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

15 октября 2010 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало заявление в Окружной суд США об отказе в удовлетворении ходатайства «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» или, в качестве альтернативы, приостановлении рассмотрения дела до разрешения параллельного судебного процесса в России. В рамках слушания 7 января 2011 г. суд удовлетворил это ходатайство и приостановил рассмотрение дела до окончания судебного разбирательства в судах Российской Федерации. Поданная впоследствии «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» жалоба о пересмотре указанного решения была отклонена.

15 февраля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области отказал в удовлетворении заявления «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о признании и приведении в исполнение решения. Срок подачи кассационной жалобы на указанное определение истек, но «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» такую жалобу не подала. 13 мая 2011 г. Окружной Суд США отменил судебный приказ о приостановлении производства от 7 января 2011 г. и вынес постановление о проведении ограниченной процедуры раскрытия информации исключительно по вопросу наличия у Окружного Суда США компетенции рассматривать заявление «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», 20 января 2012 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало ходатайство о вынесении решения в порядке упрощенного судопроизводства по вопросу наличия у суда компетенции рассматривать спор. На настоящий момент ожидается, что ответ «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» будет представлен в феврале 2012 года.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах в рамках банкротства ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1 286 млн руб., на всю сумму данной задолженности создан резерв.

2. В 2008 - 2010 годах Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые ее дочерние компании нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Компания произвела обжалование указанных решений о нарушении антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа в соответствующих арбитражных судах. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности судебное производство по большому количеству дел завершено. В частности, решением Арбитражного суда г. Москвы от 1 декабря 2010 г. размер штрафа в 5,3 млрд руб., наложенный на Компанию ФАС России в 2009 году, снижен до 2 млрд руб..

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

Штраф был уплачен в декабре 2010 года. В судебном заседании 25 февраля 2011 г. Арбитражный суд г. Москвы принял отказ ОАО «НК «Роснефть» от исковых требований об обжаловании решения, предписания и постановления ФАС, вынесенных в отношении Компании в 2008 году, обжалование которых производилось в рамках одного дела. Производство по данному делу прекращено. Определение суда о прекращении производства по делу и, соответственно, постановление ФАС России о наложении административного штрафа вступили в законную силу 25 марта 2011 г. В связи с этим, 22 апреля 2011 г. был уплачен штраф в размере 1,5 млрд руб..

По состоянию на 31 декабря 2011 г. общая сумма административных штрафов, предъявленных ФАС и ее территориальными органами в отношении Роснефти и ее дочерних обществ, ориентировочно составляет 2,1 млрд руб., в том числе в январе 2012 года получены постановления ФАС о привлечении к административной ответственности в виде штрафа ОАО «НК «Роснефть» и одного дочернего общества Компании на сумму 1,8 млрд руб., в феврале 2012 года основная часть штрафа была оплачена.

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

21. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Компании Группы совершает операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между сторонами с учетом требования приоритета содержания перед формой (за исключением дочерних обществ, показатели деятельности которых включены в сводную бухгалтерскую отчетность методом полной консолидации).

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Группой:

- организации, контролируемые государством;
- зависимые общества и участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал;
- основные владельцы (акционеры, распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций);
- страховые компании и негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников

Группы.

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

Некоторые показатели операций со связанными сторонами в пояснениях к сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности имеют отличия от соответствующих показателей в Пояснительной записке Головной компании:

- показатели выручки от реализации и доходы в пояснениях к сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности отражены за вычетом НДС;
- не раскрываются в операциях и остатках расчетов со связанными сторонами суммы налогов и таможенных пошлин;
- краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения с зависимыми обществами не содержат суммы вложений в акции и паи зависимых компаний.

Организации, контролируемые государством

В ходе основной хозяйственной деятельности Группа регулярно взаимодействует с другими предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации. Такими предприятиями являются ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», бывшие подразделения РАО «ЕЭС», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются государственными органами, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря указаны в таблицах ниже:

	2011 г.	2010 г.
<i>Выручка от реализации и доходы</i>		
Реализация нефти и газа	77,2	44,6

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	25,1	18,9
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1,6	1,0
Проценты к получению	7,1	7,0
	111,0	71,4
<i>Затраты и расходы</i>		
Производственные и операционные расходы	58,4	44,3
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	163,3	127,1
Прочие расходы	6,6	0,2
Проценты к уплате	-	0,3
Банковская комиссия	0,3	0,3
	246,3	172,1
<i>Прочие операции</i>		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	2,1	-
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	8,8	0,7
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	61,4	45,1
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	64,7	84,8
Депозиты размещенные	796,2	1 236,4
Депозиты погашенные	920,1	1 115,1
	31 декабря	31 декабря
	2011 г.	2010 г.
<i>Активы</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	54,9	76,7
Дебиторская задолженность	11,9	4,4
Авансы выданные и прочие оборотные средства	15,6	15,3
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	52,5	114,3
	134,9	210,7
<i>Обязательства</i>		
Кредиторская задолженность	1,5	1,9
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	0,1	3,5
	1,6	5,4

Зависимые общества и участники совместной деятельности

Суммы операций со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых Правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами указаны в таблицах ниже:

	2011 г.	2010 г.
<i>Выручка от реализации и доходы</i>		
Реализация нефти и газа	1,6	1,3
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	5,0	3,9
Вспомогательные услуги и прочая реализация	9,0	4,0
Проценты к получению	1,0	1,1
Доход от дивидендов	0,9	1,1
	17,5	11,4
<i>Затраты и расходы</i>		
Производственные и операционные расходы	9,2	8,5
Покупка нефти и нефтепродуктов	80,0	36,7
Прочие расходы	10,5	3,0
Проценты к уплате	-	-
	99,7	48,3
<i>Прочие операции:</i>		

ОАО «НК «Роснефть»
 Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
 отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	4,8	0,2
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	5,5	2,9
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	6,7	7,0
Кредиты/займы выданные	0,3	4,8
Погашение кредитов/займов выданных	6,3	0,1
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
<i>Активы</i>		
Дебиторская задолженность	8,7	2,2
Авансы выданные и прочие оборотные средства	0,3	0,3
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	16,1	14,0
	25,1	16,5
<i>Обязательства</i>		
Кредиторская задолженность	20,7	1,9
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	6,7	7,8
	27,4	9,7

Основной управленческий персонал

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

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составило 3,2 млрд руб. и 1,7 млрд руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и единый социальный налог. Сумма выплаченного выходного пособия за 2010 и 2009 год составила 388,1 млн руб. и 105,3 млн руб. соответственно.

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

Основные владельцы (акционеры, распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций)

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.

22. Показатели по сегментам

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

Выручка (брутто)

млрд руб.

	<i>Внутренний рынок</i>	<i>Экспорт</i>
<i>Нефть</i>	208,0	1 408,6
<i>Газ</i>	16,5	
<i>Нефтепродукты</i>	548,3	778,0
<i>Нефтехимическая продукция</i>	11,4	3,7
<i>Прочие сегменты</i>	107,3	1,9
<i>ВСЕГО</i>	891,5	2 192,2
Справочно: Доля в показателе «Выручка (брутто)»	28,9%	71,1%

Выручка (брутто) экспорт (по направлениям сбыта)

	млрд руб.
Нефть	1 408,6
<i>в том числе:</i>	
западное направление	991,4
восточное направление	294,5
страны СНГ и другие напр.	122,7
Нефтепродукты	778,0
<i>в том числе:</i>	
западное направление	403,8
восточное направление	223,5
страны СНГ и другие напр.	150,7
Нефтехимическая продукция	3,7
<i>в том числе:</i>	
западное направление	0,3
восточное направление	3,3
страны СНГ и другие напр.	0,1
Прочие сегменты	1,9
<i>в том числе:</i>	
западное направление	1,7
восточное направление	0,2
страны СНГ и другие напр.	0,0
ВСЕГО	2 192,2

В течение 2011 года объем поставленной Группой на экспорт нефти составил 58,0% от объема добычи.

В статью «Прочие сегменты» вошли: реализация ТМЦ, услуги процессинга, услуги по перевалке, аренда, услуги по строительству, научно-исследовательские и геологоразведочные работы.

23. Прочие аспекты деятельности Группы

Вопросы защиты окружающей среды

В силу специфики своей деятельности, Головная Компания и ее дочерние общества подпадают под действие федерального законодательства об охране окружающей среды. Большая часть финансовых обязательств в сфере экологии возникает как результат выбросов вредных веществ в атмосферу, случайного разлива загрязняющих веществ на рельеф местности и размещения отходов. Выплаченные суммы, включая штрафные санкции и иные обязательства за загрязнение окружающей среды, Группа считает незначительными в масштабах своей деятельности.

В своей операционной деятельности Компания стремится соответствовать международным стандартам по охране окружающей среды и постоянно контролирует соответствие данным стандартам. В целях улучшения природоохранной деятельности, Компании Группы предпринимает ряд мероприятий по уменьшению отрицательного воздействия текущей деятельности на окружающую среду.

В Российской Федерации законодательство, регулирующее защиту окружающей среды, находится в стадии развития, и Компания оценивает свои обязательства в соответствии с ним. В настоящее время не представляется

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

возможным оценить с достаточной точностью обязательства, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в законодательство.

Руководство Головной Компании считает, что при условии сохранения существующего законодательства не имеет вероятных обязательств, которые необходимо было бы доначислить сверх сумм, уже отраженных в настоящей сводной финансовой отчетности, и которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое состояние Компании.

Страхование

Группа приобретает покрытие по страхованию имущественных рисков и убытков в результате перерыва в производстве ключевых перерабатывающих активов, страхованию добровольных и обязательных видов ответственности, включая страхование ответственности директоров, служащих и Компаний Группы (D&O), страхованию сотрудников, как части социальной политики Группы. Начиная с 2008 года, объектом страхования также являются имущественные интересы Группы, связанные с неполучением ожидаемой прибыли в результате перерыва в предпринимательской деятельности.

Энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным в течение 2010 и 2011 года энергетическим ресурсам³ приведены в таблице.

(млрд руб.)		
№	Наименование вида энергетического ресурса	2011 год
1	Электрическая энергия	35,0
2	Тепловая энергия	4,2

24. Прекращаемая деятельность

В Группе происходит процесс по оптимизации структуры Группы, часть компаний планируется реорганизовать и ликвидировать.

Перечень компаний к реорганизации и ликвидации:

Наименование организации	Наименование организации
ООО «Самаранефтеавтоматика»	ООО «Октан-Сервис»
ООО «ЕвроТрейд»	ООО «Алиасмашсервис»
ООО «АССЕТ»	ООО «Учет и отчетность»
ЗАО «Сервисные технологии»	ООО «Комсомольскнефтезаводремстрой»
Anglo-Siberian Oil Company Holdings Ltd (Германия)	ОАО «НГК «Ставрополье»
ООО «Салымбурнефть»	ОАО «Ленанфтегаз»
Vostok-Smidt Neftegaz Holdings B.V. (Нидерланды)	ОАО «Варуст»
ООО «Нефтебытсервис»	ООО «Енисейнефтегаз»
ООО «ЧОП «Гарант-Ижевск»	ООО ЧОП «СКБ»
ООО «Компания «Юг-Ойл»	ЗАО "Сахалинморнефтегаз-ЛМК"
ООО "Контракт Ойл II"	ООО "Буренис-Суходол"
ООО «Бизнес-ресурс»	ООО "Транспорт-Богучаны"
ООО «ФГТ Сервис»	ОАО «КОЭ УПНП и КРС»
ООО "Контроль-Сервис"	ЗАО «Ордалия 2000»


³ 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).

ОАО «НК «Роснефть»
Пояснения к сводной (консолидированной) бухгалтерской
отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года

ЗАО "Сервисные технологии"	ООО «Алнас РД»
ООО "СИБИНТЕК-Лизинг"	ООО «Алнас Цунар»

Программа реорганизации и ликвидации предполагает, что активы данных компаний не будут выбывать из состава Группы.

Руководитель



П.И. Лазарев

Главный бухгалтер



С.Н. Ким

16 марта 2012 г.