

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

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

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

### I. Организация и виды деятельности

#### Описание Общества

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

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

#### Юридический адрес Общества (место нахождения)

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

#### Органы управления Общества

##### Общее собрание акционеров Общества

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

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

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

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

##### Совет директоров Общества

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Едиличный исполнительный орган Общества:**

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

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

**Коллегиальный исполнительный орган Общества:**

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

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

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

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

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

#### **Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества**

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

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

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2012 входят:

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

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

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

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

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

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

### Описание деятельности Общества

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(9) организацию охраны работников и имущества Общества;

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

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

### Общество имеет следующие филиалы и представительства:

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

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

## 2. Производственные показатели Общества

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

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

## 4. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2012 год

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

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

(тыс.руб.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(тыс.руб.)

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

5. Информация об учетной политике

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



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

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

*Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2013*

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

## **6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство**

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

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

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

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

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

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

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

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

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

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

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

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

Таблица 3 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

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

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

Таблица 4 Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

(тыс.руб.)

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

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

Таблица 5 Информация об использовании основных средств

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

Таблица 6 Информация об объектах незавершенного строительства

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

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

## 7. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются:

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

Переоценка и проверка на обесценение стоимости нематериальных активов не производится.

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

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

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

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

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

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

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

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

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

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

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7 Информация о нематериальных активах

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

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

Таблица 8 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

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

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

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

Таблица 9 Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

(тыс.руб.)

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

Таблица 10 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

(тыс.руб.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поисковые активы не амортизируются.

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

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

## 9. Результаты исследований и разработок

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

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

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

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

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

Под НИОКР созданными своими силами понимаются:

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

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

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

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

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

Таблица 11 Наличие и движение результатов НИОКР

(тыс.руб.)

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

Таблица 12 Затраты по незавершенным НИОКР

(тыс.руб.)

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

## 10. Прочие внеоборотные активы

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

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

Таблица 13 Информация о прочих внеоборотных активах

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

## 11. Материально – производственные запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их 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 Общество применяет способ оценочного резервирования.

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

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

Таблица 14 Информация о запасах

(тыс.руб.)

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

## 12. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 15 Информация о финансовых вложениях

(тыс.руб.)

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

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

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

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

Таблица 16 Перечень дочерних и зависимых обществ

Наименование организации		Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2012 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акциях (%)
<b>Нефтедобывающие предприятия</b>				
1	ООО «РН-Северная нефть»	6 249 936	100,00	
2	ООО «РН-Юганскнефтегаз»	14 166 170	100,00	
3	ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	2 976 488	100,00	
4	ООО «РН-Пурнефтегаз»	8 527 192	100,00	
5	ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	3 355 057	100,00	
6	ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	2 879 435	100,00	
7	ЗАО «Ванкорнефть»	1 882 003	93,96	93,96
8	ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	368 085	68,70	68,70
9	ОАО «Грознефтегаз»	43	51,00	51,00
10	ОАО «РН «Ингушнефть»	51	51,00	51,00
11	ООО «НГК «Итера»	92 803 480	51,00	
12	ООО «Компания Полярное Сияние»	288 931	50,00	
13	ОАО «Дагнефтегаз»	131 832	40,00	40,00
14	ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	7 480 493	25,94	25,94
<b>Нефтеперерабатывающие предприятия</b>				
15	ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	279 447	100,00	
16	ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	573 357	100,00	
17	ООО «РН-Приморский НПЗ»	10	100,00	
18	ЗАО «Восточная нефтехимическая компания»	576 384	100,00	100,00
19	ОАО «НК «Роснефть»- МЗ «Нефтепродукт»	108 102	65,42	87,23
<b>Предприятия нефтепродуктообеспечения</b>				
20	ООО «РН-Находканефтепродукт»	1 050 611	100,00	
21	ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	546 456	100,00	
22	ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	2 028 708	100,00	

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

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

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

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

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

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

Таблица 17 Основные операции по приобретению и выбытию долгосрочных финансовых вложений

(тыс.руб.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о финансовых результатах.

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

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

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



#### 14. Денежные средства

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

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

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

#### 15. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

Таблица 18 Информация о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

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

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

Таблица 19 Информация о кредиторской задолженности

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 20 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 21 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

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

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

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

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

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

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

## 18. Налоговая задолженность

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2012 году, составили:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 19. Капитал

### Уставный капитал

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

### Резервный и добавочный капитал

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

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

### Чистые активы

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

### 20. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 23 Доходы и расходы Общества

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

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

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

Таблица 24 Распределение затрат Общества по элементам

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 25 Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

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

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

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

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



## 22. Выплата дивидендов

### *Количество и номинальная стоимость акций*

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

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

### *Сумма дивидендов*

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

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

По итогам работы Общества за 2011 год:

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

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

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

## 23. События после отчетной даты

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

## 24. Условные обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 25. Операции со связанными сторонами

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

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

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

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

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

### Дочерние общества

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

Таблица 27 Информация об операциях с дочерними обществами

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

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

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

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

**Зависимые общества**

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

Таблица 29 Информация об операциях с зависимыми обществами

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

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

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

#### Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

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

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

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

#### Основные владельцы

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

#### Компании, контролируемые государством

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

Таблица 31 Информация об операциях с компаниями, контролируемые государством

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

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

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

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

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

*Участники совместной деятельности*

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

*Прочие связанные стороны*

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

Таблица 33 Информация об операциях с прочими связанными сторонами

	За 2011 год	За 2012 год
<i>Выручка от реализации и прочие доходы</i>		
Реализация нефти и газа	285 328	227 439
Прочие доходы		72 181
	<b>285 328</b>	<b>299 621</b>

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

Таблица 34 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами (тыс. руб.)

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

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

## 26. Показатели по сегментам

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

Таблица 35 Информация по сегментам (тыс.руб.)

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

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

## 27. Прочие аспекты деятельности Общества

### Вопросы защиты окружающей среды

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

### Страхование

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

### Энергетические ресурсы

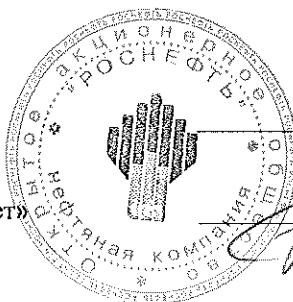
Данные о совокупных затратах по использованным в течение 2012 года энергетическим ресурсам<sup>1</sup>.

Таблица 36 Данные по использованным ресурсам

(тыс. руб.)

№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма
1	Электрическая энергия	25 255
2	Тепловая энергия	3 551

Президент ОАО «НК «Роснефть»



И.И. Сечин

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

В.А. Сурков

08 февраля 2013 г.

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