

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ЗАО «АКГ «РБС»**

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

**ОАО «НК «Роснефть»**

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

**МОСКВА  
2013**

## **АКЦИОНЕРАМ**

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

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ**

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

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

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

**Государственный регистрационный номер:** 1027700043502.

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

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ**

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

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

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

**Государственный регистрационный номер:** 1027739153430.

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

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

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

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

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

- Полноправный член сети Crowe Horwath International.

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

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

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

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

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

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

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

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

#### **МНЕНИЕ**

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

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

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

«08» февраля 2013 г.

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



Р.Н. Ракшаев

**Бухгалтерский баланс  
На 31 декабря 2012 года**

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

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

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

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

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

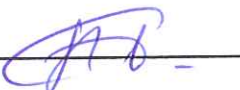
Президент ОАО "НК "Роснефть"

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

"08" февраля 2013 г.



 И.И. Сечин

 В.А. Сурков

**Отчет о финансовых результатах  
за 2012 год**

Форма по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

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

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

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

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

Президент ОАО "НК "Роснефть"

Генеральный директор ООО "РН-Учет"

(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1JD )

"08" февраля 2013 г.



*[Handwritten signature]*

И.И. Сечин

*[Handwritten signature]*

В.А. Сурков



Отчет об изменениях капитала  
за 2012 год

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

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

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

1. Движение капитала

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

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

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

**3. Чистые активы**

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

Президент ОАО "НК "Роснефть"

(подпись)

И.И. Сечин

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

(подпись)

В.А. Сурков

" 08 " февраля 20 13 г.

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

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

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

| Коды   |  |
|--|--|
| 0710004  |  |
| 08.02.2013   |  |
| 00044428   |  |
| 7706107510   |  |
| 11.10.11 23.20.11.10.2 63.40<br>60.30.11 61.70 74.14 |  |
| 47 / 41  |  |
| 384  |  |

| Наименование показателя   | Код строки  | за 2012 год            | за 2011 год            |
|---|-------------|------------------------|------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>  | <b>4110</b> | <b>2 744 433 447</b>   | <b>2 149 863 456</b>   |
| <b>Поступления - всего</b>  |             |                        |                        |
| в том числе:  |             |                        |                        |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг  | 4111        | 2 323 730 232          | 1 866 096 520          |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей  | 4112        | 72 922 138             | 55 774 420             |
| от перепродажи финансовых вложений  | 4113        | 10 120 384             |                        |
| прочие поступления  | 4119        | 337 660 693            | 227 992 516            |
| <b>Направлено денежных средств - всего</b>  | <b>4120</b> | <b>(2 442 952 875)</b> | <b>(1 974 125 475)</b> |
| в том числе:  |             |                        |                        |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги   | 4121        | (1 837 129 276)        | (1 474 642 720)        |
| в связи с оплатой труда работников  | 4122        | (13 764 786)           | (7 844 592)            |
| процентов по долговым обязательствам  | 4123        | (27 283 748)           | (21 507 392)           |
| на расчеты по налогу на прибыль   | 4124        | (83 446 302)           | (62 499 319)           |
| на расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)  | 4125        | (407 134 042)          | (360 735 656)          |
| на прочие платежи   | 4129        | (74 194 721)           | (46 895 796)           |
| <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>  | <b>4100</b> | <b>301 480 572</b>     | <b>175 737 981</b>     |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>   | <b>4210</b> | <b>170 838 953</b>     | <b>328 990 018</b>     |
| <b>Поступления - всего</b>  |             |                        |                        |
| в том числе:  |             |                        |                        |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)   | 4211        | 2 724 595              | 50 146                 |
| от продажи акций других организаций (долей участия)   | 4212        | 17 795 531             |                        |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              | 4213        | 117 528 243            | 311 174 050            |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214        | 19 021 910             | 17 695 622             |
| прочие поступления  | 4219        | 13 768 674             | 70 200                 |
| <b>Платежи - всего</b>  | <b>4220</b> | <b>(423 330 922)</b>   | <b>(430 055 492)</b>   |
| в том числе:  |             |                        |                        |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | 4221        | (208 475 183)          | (166 307 168)          |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)  | 4222        | (8 173 406)            | (2 017 070)            |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223        | (161 671 752)          | (224 763 921)          |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива   | 4224        |                        |                        |
| прочие платежи  | 4229        | (45 010 581)           | (36 967 333)           |
| <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>   | <b>4200</b> | <b>(252 491 969)</b>   | <b>(101 065 474)</b>   |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>   | <b>4310</b> | <b>523 087 621</b>     | <b>232 020 935</b>     |
| <b>Поступления - всего</b>  |             |                        |                        |
| в том числе:  |             |                        |                        |
| получение кредитов и займов   | 4311        | 503 052 507            | 231 986 641            |
| денежных вкладов собственников (участников)   | 4312        |                        |                        |
| от выпуска акций, увеличения долей участия  | 4313        |                        |                        |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.   | 4314        | 19 997 000             |                        |
| прочие поступления  | 4319        | 38 114                 | 34 294                 |
| <b>Платежи - всего</b>  | <b>4320</b> | <b>(436 236 136)</b>   | <b>(311 288 350)</b>   |
| в том числе:  |             |                        |                        |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников           | 4321        | (68 256 357)           |                        |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                                   | 4322        | (76 244 161)           | (28 403 624)           |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                                   | 4323        | (288 398 136)          | (279 642 445)          |
| прочие платежи  | 4329        | (3 337 482)            | (3 242 281)            |
| <b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>   | <b>4300</b> | <b>86 851 485</b>      | <b>(79 267 415)</b>    |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>   | <b>4400</b> | <b>135 840 088</b>     | <b>(4 694 908)</b>     |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>   | <b>4450</b> | <b>102 019 986</b>     | <b>104 782 655</b>     |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>  | <b>4500</b> | <b>233 428 053</b>     | <b>102 019 986</b>     |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю  | 4490        | (4 432 021)            | 1 832 239              |

Президент ОАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Генеральный директор ООО "РН-Учет"  
(Договор от 29.12.2012 № 0001012/FR1Д )

В.А.Сурков

"08" февраля 2013 г.



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

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

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

### 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),<br>Управляющий директор Норд Стрим АГ (Швейцария)        |
| 6. | Кузовлев Михаил Валерьевич | Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2012),<br>Президент, Председатель Правления ОАО «Банк Москвы»   |
| 7. | Сечин Игорь Иванович       | Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 30.11.2012),<br>Президент, Председатель Правления ОАО «НК «Роснефть»  |
| 8. | Шугаев Дмитрий Евгеньевич  | Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011),<br>Заместитель генерального директора ГК "Ростехнологии" |
| 9. | Щербович Илья Викторович   | Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 20.06.2012),<br>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.

**Единоличный исполнительный орган Общества:**

Единоличным 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.  | Гиалаев Гани Гайсинович     | Член Правления ОАО «НК «Роснефть»  |
| 5.  | Каланда Лариса Вячеславовна | Статс-секретарь – вице-президент ОАО «НК «Роснефть»                          |
| 6.  | Касимиرو Дидье              | Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»  |
| 7.  | Лазарев Петр Иванович       | Финансовый директор ОАО «НК «Роснефть»                                       |
| 8.  | Мухитов Наиль Мансурович    | Вице-президент – руководитель Службы безопасности ОАО «НК «Роснефть»         |
| 9.  | Павлов Игорь Владимирович   | Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»  |
| 10. | Рунье Зелько                | Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»  |

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

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

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

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

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

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

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2012 входят:

- |    |                              |   |
|----|------------------------------|---|
| 1. | Нозадзе Георгий Автандилович | Заместитель директора Департамента государственного регулирования тарифов, инфраструктурных реформ и энергоэффективности Минэкономразвития России   |
| 2. | Литвина Елена Юрьевна        | Начальник отдела корпоративного управления Управления инновационных корпоративных технологий и организаций промышленного комплекса Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) |
| 3. | Пахомов Сергей Александрович | Заместитель руководителя Главного контрольного управления города Москвы   |
| 4. | Фисенко Татьяна Владимировна | Директор Департамента бюджетного планирования и учета Минэнерго России  |
| 5. | Югов Александр Сергеевич     | Начальник Управления инфраструктурных отраслей и организаций военно-промышленного комплекса 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 Федьинского, Центрально-Баренцевского, Персеевского в центральной части континентального шельфа Баренцева моря и Поморского, Северо-Поморского-2 в юго-восточной части континентального шельфа Баренцева (Печорского) моря;
- одна лицензия получена в результате конкурса с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в пределах Серноводского участка на территории Сунженского района Республики Ингушетия;
- шесть лицензий получены для геологического изучения недр с целью поисков и оценки месторождений углеводородного сырья, в том числе в пределах Западно-Грозненского, Восточно-Грозненского, Северо-Грозненского, Ножай-Юртовского участков на территории Чеченской Республики, Западно-Монгинского участка в Ногликском районе Сахалинской области и Новоукраинского участка в Крымском районе Краснодарского края.

Одна вспомогательная лицензия на участке недр Одопту-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 учёте, 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<br>1.Перенос стоимости лицензий, по которым доказана коммерческая целесообразность добычи из | 2 512 091   | 412 968     | 8 660 409<br>1.Перенос стоимости лицензий, по которым доказана коммерческая целесообразность добычи из | 9 073 377   |



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

| Наименование статьи                  | № стр. | 2010 год    |   |             | 2011 год    |   |             |
|--------------------------------------|--------|-------------|---|-------------|-------------|---|-------------|
|                                      |        | на 31.12.10 | Изменения   | на 31.12.10 | на 31.12.11 | Изменения   | на 31.12.11 |
|                                      |        |             | стр. 1145 «Права пользования недрами» - ( 2 212 267)<br>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)<br>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<br>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<br>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<br>Перенос стоимости лицензий, по которым не установлена коммерческая целесообразность добычи из стр. 1145 «Права пользования недрами»   | 34 553 696  | -           | 34 783 222<br>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<br>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<br>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<br>Перенос стоимости лицензий, по которым доказана коммерческая целесообразность добычи на стр.1110 «Нематериальные активы» - (-2 212 267)<br>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<br>Перенос стоимости лицензий, по которым доказана коммерческая целесообразность добычи на стр.1110 «Нематериальные активы» - (-8 683 301)<br>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<br>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)<br>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<br>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)<br>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<br>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<br>В соответствии с изменением в учетной политике капитальных вложений в НИОКР и незавершенных капитальных вложений в НМА, создаваемых собственными силами и относящиеся к стадии исследования, произведен пересчет отложенных налоговых активов | 4 700 018   |
| Запасы, в т.ч.                             | 1210   | 69 705 452  | -  | 69 705 452  | 79 732 744  | -   | 79 732 744  |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 1213   | 55 797 128  | -55 797 128  | -           | 63 951 387  | - 63 951 387  | -           |
| Товары отгруженные                         | 1214   | 4 405 787   | -4 405 787   | -           | 3 444 870   | - 3 444 870   | -           |
| Готовая продукция и товары                 | 1213   | -           | 60 202 915<br>В связи с изменением учетной политики осуществлено объединение строк «Готовая продукция и товары для перепродажи» и «Товары отгруженные»   | 60 202 915  | -           | 67 396 257<br>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<br>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)<br>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<br>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)<br>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<br>В связи с изменением учетной политики кредиторская задолженность по уплате госпошлины  | 81 340 494    |

| 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 фактически затраты на приобретение, сооружение, изготовление после принятия такого объекта к учету в качестве основных средств операции отражаются в порядке, предусмотренном для исправления ошибок. Ранее учитывались в составе прочих расходов, если сумма затрат не превышала 5% от первоначальной стоимости объекта.
10. В Учетную политику внесено дополнение о порядке принятия решений по квалификации сделок продажи финансовых вложений, когда исходя из условий сделки, затруднительно сделать вывод о прекращении, либо продолжении действия установленных ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» условий признания финансовых вложений.
11. Внесено изменение о том, что суммы таможенных платежей, связанных с оформлением временных деклараций под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт в Бухгалтерском балансе отражаются по строке «Дебиторская задолженность» (ранее отражалось по строке «Готовая продукция и товары»).

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

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

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

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

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

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

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

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

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- Здания - от 30 до 100 лет
- Сооружения - от 10 до 15 лет
- Машины и оборудование - от 5 до 7 лет
- по объектам, стоимостью не более 10 000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 и до 01.01.2006, осуществлялось единовременное списание при принятии объектов к учету, после 01.01.2006 по объектам стоимостью не более 20 000 руб. за единицу амортизация начисляется в общеустановленном порядке – линейным способом.
- за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 и по которым в соответствии с постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.1990, амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1 000 км пробега.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

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

Таблица 3 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

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

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

Таблица 4 Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

(тыс.руб.)

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

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

Таблица 5 Информация об использовании основных средств

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

Таблица 6 Информация об объектах незавершенного строительства

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

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

## 7. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются:

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

Переоценка и проверка на обесценение стоимости нематериальных активов не производится.

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

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

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

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

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

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

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

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

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

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

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7 Информация о нематериальных активах

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

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

Таблица 8 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

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

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

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



Таблица 9 Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

(тыс.руб.)

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

Таблица 10 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

(тыс.руб.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поисковые активы не амортизируются.

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

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

## 9. Результаты исследований и разработок

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

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

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

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

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

Под НИОКР созданными своими силами понимаются:

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

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

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

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

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

Таблица 11 Наличие и движение результатов НИОКР

(тыс.руб.)

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

Таблица 12 Затраты по незавершенным НИОКР

(тыс.руб.)

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

## 10. Прочие внеоборотные активы

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

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

Таблица 13 Информация о прочих внеоборотных активах

| Прочие внеоборотные активы по видам                                   | (тыс.руб.) |   |                               |
|---|------------|---|-------------------------------|
|   |            | стоимость<br>на предыдущую отчетную<br>дату | стоимость<br>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:<br>Программное обеспечение                      | 2012       | 1 415 524                                   | 1 936 412                     |
|   | 2011       | 869 487                                     | 1 415 524                     |
| Права на использование олимпийской символики                          | 2012       | 2 423 863                                   | 2 026 183                     |
|   | 2011       | 2 709 574                                   | 2 423 863                     |

## 11. Материально – производственные запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 14 Информация о запасах

(тыс.руб.)

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

## 12. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Таблица 15 Информация о финансовых вложениях**

(тыс.руб.)

| Финансовые вложения по видам  | Период      | На предыдущую отчетную дату | На отчетную дату     |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>Всего</b>  | <b>2012</b> | <b>927 630 528</b>          | <b>1 025 809 904</b> |
|   | <b>2011</b> | <b>975 914 462</b>          | <b>927 630 528</b>   |
| <b>Долгосрочные вложения - всего</b>  | <b>2012</b> | <b>552 675 180</b>          | <b>442 139 223</b>   |
|   | <b>2011</b> | <b>532 133 039</b>          | <b>552 675 180</b>   |
| 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           |
| <b>Краткосрочные вложения - всего</b>   | <b>2012</b> | <b>374 955 348</b>          | <b>583 670 681</b>   |
|   | <b>2011</b> | <b>443 781 423</b>          | <b>374 955 348</b>   |
| 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<br>финансового вложения на<br>31.12.2012<br>(тыс руб.) | Доля участия Общества |                                    |
|---|--|--|-----------------------|------------------------------------|
|   |  |  | Доля в УК<br>(%)      | Доля в<br>голосующих<br>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<br>финансового вложения на<br>31.12.2012<br>(тыс руб.) | Доля участия Общества |                                    |
|----|--|--|-----------------------|------------------------------------|
|    |  |  | Доля в УК<br>(%)      | Доля в<br>голосующих<br>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<br>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-<br>Черкескнефтепродукт»          | 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                 |                                    |

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



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

|    | Наименование организации               | Фактическая стоимость<br>финансового вложения на<br>31.12.2012<br>(тыс руб.) | Доля участия Общества |                                   |
|----|--|--|-----------------------|-----------------------------------|
|    |  |  | Доля в УК<br>(%)      | Доля в<br>голосующих<br>акций (%) |
| 77 | ООО «РН-КрасноярскНИПИнефть»           | 10   | 100,00                |                                   |
|    | <i>Группа логистики и транспорта</i>   |  |                       |                                   |
| 78 | КОО «Роснефть-Монголия»                | 76 134   | 100,00                |                                   |
| 79 | ЗАО «РН-Транс»                         | 8 902 080  | 100,00                | 100,00                            |
| 80 | КОО «Восток Азия Транзит»              | 2 294  | 66                    |                                   |
| 81 | ЗАО «Роснефтефлот»                     | 6 170  | 51,00                 | 51,00                             |
| 82 | ООО «ТК «Бургас-Александрополис»       | 374 337  | 33,33                 |                                   |
|    | <i>Группа прочих организаций</i>       |  |                       |                                   |
| 83 | ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»         | 3 750  | 100,00                | 100,00                            |
| 84 | ЗАО «Сахалинморнефтегаз-АМК»           | 10   | 100,00                | 100,00                            |
| 85 | ЗАО «Ордалия 2000»                     | 820  | 100,00                | 100,00                            |
| 86 | ООО «ФТТ Сервис»                       | 2 325  | 100,00                |                                   |
| 87 | ООО ЧОП «СКБ»                          | 0,0001   | 100,00                |                                   |
| 88 | ООО «ЮКОС СНГ Инвестмент»              | 28 787   | 100,00                |                                   |
| 89 | ООО «РН-Шельф Абхазии»                 | 96   | 100,00                |                                   |
| 90 | ОАО «Охинская ТЭЦ»                     | 1 288 499  | 81,99                 | 81,99                             |
| 91 | ООО «Вал Шатского»                     | 264 992  | 85,86                 |                                   |
| 92 | ООО «Восток-Энерджи»                   | 56 100   | 51,00                 |                                   |
| 93 | ООО «Пурсатком»                        | 1 742  | 49,00                 |                                   |
| 94 | ЗАО «Росшельф»                         | 248 326  | 26,42                 | 26,42                             |
| 95 | ЗАО «Издательство «Нефтяное хозяйство» | 4  | 25,00                 | 25,00                             |
| 96 | ЗАО «Рос&Нефть»                        | 12   | 25,00                 | 25,00                             |
| 97 | ООО «Санаторий «Нефтяник Кубани»       | 3 670 467  | 96,20                 |                                   |
|    | <i>Ликвидация и банкротство</i>        |  |                       |                                   |
| 98 | ООО «Учет и отчетность»                | 0,0003   | 100,00                |                                   |
| 99 | ОАО «Московская газовая компания»      | 50   | 50,00                 | 50,00                             |
|    | <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 «Кынско 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 даты 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 займу, 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:<br>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:<br>Покупатели и заказчики                      | 2012   | 112 716 979                         | 148 715 325              |
|   | 2011   | 104 917 796                         | 112 716 979              |
| Авансы выданные   | 2012   | 19 581 085                          | 14 707 732               |
|   | 2011   | 12 588 432                          | 19 581 085               |
| Прочие дебиторы, в т.ч.                                     | 2012   | 181 331 925                         | 159 508 353              |
|   | 2011   | 100 631 541                         | 181 331 925              |
| Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов | 2012   | 17 876 291                          | 25 118 825               |
|   | 2011   | 20 850 138                          | 17 876 291               |
| Недостачи и потери, по которым не принято решение           | 2012   | 41 631                              | -                        |
|   | 2011   | 278 437                             | 41 631                   |
| Расчеты по договорам комиссии                               | 2012   | 127 638 767                         | 26 498 419               |
|   | 2011   | 53 491 796                          | 127 638 767              |
| Проценты по депозитам, займам                               | 2012   | 30 084 989                          | 95 950 221               |
|   | 2011   | 21 027 996                          | 30 084 989               |

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

Таблица 19 Информация о кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 20 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

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

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

| Кредиты и займы по видам  | Остаток на 31.12.2011 | Получено (начислено) | Погашено (уплачено) | Реклассифицировано  | Остаток на 31.12.2012 |
|---|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| ▪ <i>долгосрочные займы</i>   | 45 020 255            | 129 580 701          | 30 651 565          | 24 725 912          | 168 675 303           |
| ▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов</i>                | 4 384 555             | 2 998 545            | 516 091             | - 4 540 673         | 2 326 336             |
| ▪ <i>долгосрочные векселя собственные</i>   | -                     | 9 878 471            | 937 612             | -                   | 8 940 859             |
| ▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по вексялям</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 вексялям</i>                                  | -                     | 17 780               | 17 780              | -                   | -                     |
| ▪ <i>проценты, начисленные по облигациям собственным (купонный доход)</i>                 | -                     | 301 574              | -                   | -                   | 301 574               |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(тыс. руб.)

| Курсовые разницы               | За 2012 год | За 2011 год |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Положительная курсовая разница | 205 926 096 | 208 406 536 |
| Отрицательная курсовая разница | 196 209 069 | 220 335 338 |

## 18. Налоговая задолженность

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2012 году, составили:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 19. Капитал

### Уставный капитал

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

### Резервный и добавочный капитал

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

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



### Чистые активы

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

### 20. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 23 Доходы и расходы Общества

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

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

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

Таблица 24 Распределение затрат Общества по элементам

| Показатели  | 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

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

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

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

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

## 22. Выплата дивидендов

### *Количество и номинальная стоимость акций*

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

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

### *Сумма дивидендов*

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

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

По итогам работы Общества за 2011 год:

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

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

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

## 23. События после отчетной даты

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

## 24. Условные обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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<br>на 31.12.2011 | Сальдо<br>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<br>на 31.12.2011 | Сальдо<br>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<br>конец отчетного периода; | 39 126                  | 778 525                 |
| Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,<br>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<br>(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, контролируемыми 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<br>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        |



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

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

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

**Участники совместной деятельности**

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

**Прочие связанные стороны**

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

Таблица 33 Информация об операциях с прочими связанными сторонами  
 (тыс. руб.)

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

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

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

(тыс. руб.)

|  | Сальдо<br>на 31.12.2011 | Сальдо<br>на 31.12.2012 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>Активы</b>  |                         |                         |
| Дебиторская задолженность, в т.ч.  | -                       | 19 744                  |
| - авансы выданные краткосрочные  |                         | 25                      |
| Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,<br>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).