

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «НГК «Славнефть» за
2011 г.**

1. Общие сведения

ОАО «НГК «Славнефть» (далее - Общество) зарегистрировано по адресу : 125047 г. Москва, 4-й Лесной пер., д. 4. Численность персонала Общества составляет 507 человек на 31.12.2011 г. (31.12.2010 г.: 524 человека).

Общество было учреждено 26 августа 1994 г. на основании постановления Правительства Российской Федерации от 8. апреля 1994 г. № 305 и распоряжения Совета Министров Республики Беларусь от 15 июня 1994 г. № 589-р.

В ноябре 2002 г. Правительство Республики Беларусь реализовало принадлежавший белорусскому государству пакет акций Общества в размере 10,83%. 18 декабря 2002 г. на аукционе в Москве был продан находившийся в российской федеральной собственности пакет акций Общества, составлявший 74,95% от его уставного капитала.

Общество имеет два территориально обособленных структурных подразделения:

Управление отгрузок г. Ярославль;

Стационарные рабочие места ОАО «НГК «Славнефть» г. Мегион

Основными видами деятельности Общества являются:

- продажа сырой нефти;
- посредническая деятельность и оказание услуг;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- другие виды деятельности, за исключением запрещенных законодательными актами Российской Федерации, отвечающие целям деятельности Общества.

Органами управления общества являются общее собрание акционеров и Совет директоров. Исполнительными органами являются Правление (коллегиальный) и Президент (единоличный). Контрольным органом является Ревизионная комиссия.

1.1. Состав Совета директоров Общества

Новый состав Совета директоров Общества был избран внеочередным общим собранием акционеров 22.12.2011 г.:

Фамилия, имя, отчество	Место работы	Период	Занимаемая должность
<i>Председатель Совета директоров Общества</i>			
Хан Герман Борисович	ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»	28.02.2003 - по настоящее время (далее - по н.в.) (Председатель – 06.07.2005 – по н.в.)	Исполнительный директор ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

Фамилия, имя, отчество	Место работы	Период	Занимаемая должность
<i>Члены Совета директоров</i>			
Баранов Виталий Витальевич	ОАО «Газпром нефть»	22.12.2011 - по н.в.	Заместитель Председателя правления, заместитель Генерального директора ОАО «Газпром нефть» по организационным вопросам
Бодранд Дидьер Патрик (Baudrand Didier Patrick)	ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»	29.06.2010 – 29.06.2011	Исполнительный вице-президент по переработке и торговле – исполнительный директор ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»
Брезицкий Сергей Владимирович	ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»	29.06.2010 – 22.12.2011	Исполнительный вице-президент по разведке и добыче ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»
Дашьян Карен Николаевич	ОАО «Газпром нефть»	14.12.2009 - по н.в.	Менеджер актива «Славнефть» Блока экономики и финансов ОАО «Газпром нефть»
Доддс Александр (Dodds Alexander)	ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»	22.12.2011 - по н.в.	Исполнительный вице-президент по разведке и добыче ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»
Дюков Александр Валерьевич	ОАО «Газпром нефть»	12.03.2007 - по н.в.	Председатель правления, Генеральный директор ОАО «Газпром нефть»
Зильберминц Борис Семенович	ОАО «Газпром нефть»	27.06.2008 – 22.12.2011	Заместитель Председателя правления, заместитель Генерального директора ОАО «Газпром нефть» по разведке и добыче
Половец Станислав (Polovets Stanislav)	Консорциум ААР	29.06.2009 - по н.в.	Главный управляющий директор Консорциума ААР
Фейзулин Амир Зюфярович	ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»	29.06.2011 - по н.в.	Первый заместитель исполнительного вице-президента по переработке и торговле ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»
Хак Джереми (Huck Jeremy)	ВР Россия	29.06.2009 - по н.в.	Президент ВР Россия

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"

Дата **27 ФЕВ 2012**

Аудитор



Фамилия, имя, отчество	Место работы	Период	Занимаемая должность
Чернер Анатолий Моисеевич	ОАО «Газпром нефть»	29.06.2009 - по н.в.	Заместитель Председателя правления, заместитель генерального директора ОАО «Газпром нефть» по логистике, переработке и сбыту
Яковлев Вадим Владиславович	ОАО «Газпром нефть»	12.03.2007 - по н.в.	Заместитель председателя правления, первый заместитель генерального директора ОАО «Газпром нефть»

1.2. Состав Правления Общества

Председатель Правления Общества:

Суханов Юрий Евгеньевич	Президент ОАО «НГК «Славнефть»
-------------------------	--------------------------------

Члены Правления Общества:

Буреев Алексей Валентинович	Руководитель блока учета и налогового контроля
Жагрин Александр Викторович	Вице-президент по добыче нефти и геологии
Коваленко Андрей Викторович	Вице-президент по экономике и финансам
Крылов Владимир Васильевич	Вице-президент по переработке и реализации нефти и нефтепродуктов
Медведев Илья Борисович	Вице-президент по общим вопросам
Грухачев Андрей Николаевич	Вице-президент по корпоративным отношениям

Функции единоличного исполнительного органа Общества выполнялись президентом ОАО «НГК «Славнефть» Сухановым Юрием Евгеньевичем:

1.3. Состав Ревизионной комиссии Общества:

Белобров Андрей Викторович	Заместитель начальника Департамента - начальник Организационного управления Департамента внутреннего аудита ОАО «Газпром нефть»
Владимирова Екатерина Борисовна	Заместитель директора департамента внешней отчетности ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»
Ковалев Виталий Анатольевич	Начальник отдела Организационного управления Департамента внутреннего аудита ОАО «Газпром нефть»
Титов Антон Анатольевич	Старший аудитор управления внутреннего аудита ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»
Чуланов Григорий Александрович	Заместитель директора департамента внешней отчетности ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

Шафир Надежда Николаевна

Главный специалист отдела методологии
Департамента внутреннего аудита ОАО «Газпром
нефть»

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики, утвержденной 24.12.2010 г. приказом № 59/1.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996 г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации №34н от 29.07.1998 г. и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2011 г. Курсы валют составили на эту дату 32,1961 руб. за 1 доллар США (31.12.2010 г. - 30,4769 руб., 31.12.2009 г. - 30,2442 руб.) и 41,6714 руб. за 1 евро (31.12.2010 г.: 40,3331 руб., 31.12.2009 г. - 43,3883 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



2.4. Основные средства

В соответствии с ПБУ № 6/01 «Учет основных средств» в составе основных средств учитываются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2002 г., начисляется по единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов народного хозяйства СССР, установленных Постановлением Совмина СССР от 22.12.1990 г. № 1072.

По основным средствам, приобретенным с 01.01.2002 г., применяются единые с налоговым учетом сроки полезного использования, устанавливаемые центральной инвентаризационной комиссией Общества при принятии объекта к учету в состав основных средств. Указанные нормы рассчитываются исходя из срока полезного использования, определенного в рамках срока для амортизационной группы. Состав амортизационных групп определяется Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	30	5 - 30
Сооружения	10 - 20	10 - 20
Машины и оборудование	3 - 20	3 - 15
Транспортные средства (вагоны-цистерны нефте-бензиновые)	до 01.01.2002 вагонов-цистерн не было на балансе Общества	25
Прочие	3 - 10	3 - 10

Нормы амортизации (срок полезного использования), установленные при вводе объекта, не подлежат изменению. Способ начисления амортизации - линейный для всех групп основных средств.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 31.12.2010 г., учитываются в составе материально-производственных запасов. До 31.12.2010 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. Амортизация по ним не начисляется.

Объекты основных средств, требующие государственной регистрации, до подачи документов на такую регистрацию, используемые до этого времени в производстве, учитываются на отдельном субсчете счета «Основные средства. Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано». Суммы начисленной амортизации по таким объектам, до момента государственной регистрации, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат на производство в корреспонденции с кредитом отдельного субсчета счета

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

«Износ основных средств. Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано» Остатки по таким счетам участвуют при расчете налога на имущество.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

В 2011 г. инвентаризация основных средств и незавершенного строительства произведена по состоянию на 01 октября 2011 г. на основании Приказа № 40 от 28.09.2011 г. и Приказа № 23 от 30.09.2011 г.

2.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются в строке «Прочие внеоборотные активы».

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения в акции и доли дочерних, зависимых и прочих организаций приведены по фактическим затратам на их приобретение. Фактические затраты по приобретению акций (долей) складываются из покупной стоимости акций (долей), затрат по получению разрешения антимонопольного комитета и прочих затрат, непосредственно связанных с приобретением акций.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т.ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретения без учета расходов по доставке, которые учитываются в составе коммерческих расходов. Списание стоимости материально-производственных запасов при продаже и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

На 01.10.2011 г. произведена инвентаризация материально-производственных запасов на основании Приказов № 40 от 28.09.2011 г. и № 23 от 30.09.2011 г.

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



В случае если на конец года балансовая стоимость материально-производственных запасов выше, чем их реальная рыночная стоимость, Общество создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Нефть, отгруженная в систему «АК «Транснефть», но нереализованная на конец текущего месяца, учитывается на балансовом счете «Товары отгруженные» в натуральных измерителях по фактически сложившейся себестоимости.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам (расходы на освоение природных ресурсов, неисключительные права на использование программных продуктов, лицензии на право пользования недрами, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов (кроме расходов на освоение природных ресурсов) списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы на освоение природных ресурсов, понесенные Обществом до начала промышленной эксплуатации скважин и обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, подлежат капитализации на счете «Расходы будущих периодов» в разрезе каждого отдельного месторождения.

С началом пробной эксплуатации скважин и поступления доходов от добычи нефти на определенном участке, ранее капитализированные расходы начинают постепенно признаваться расходами в Отчете о прибылях и убытках путем списания на себестоимость реализованной продукции.

Списание капитализированных расходов на освоение природных ресурсов в себестоимость отчетного периода производится исходя из актуального на 1-ое число текущего квартала утвержденного руководителем 5-летнего прогноза по планируемому объему добычи нефти на определенном месторождении. При этом размер расходов на освоение природных ресурсов, подлежащий включению в себестоимость 1 т. добытой нефти, подлежит ежеквартальному уточнению и определяется по формуле:

Остаток на 1-е число текущего квартала суммы расходов на освоение природных ресурсов, капитализированной до начала пробной эксплуатации на счете «Расходы будущих периодов»

сумма расходов =

Плановый объем добычи нефти по актуальному 5-летнему плану за период: с 1-ого числа текущего квартала до срока истечения первоначального 5-летнего плана, который был использован в расчетах в первый период списания этой капитализированной на счете «Расходы будущих периодов» суммы ГРР

Расходы на освоение природных ресурсов, понесенные с начала пробной эксплуатации до начала промышленной эксплуатации месторождения, капитализируются в течение квартала на счете «Расходы будущих периодов». Эти расходы начинают списываться на себестоимость добытой нефти со следующего квартала, исходя из актуального на 1-ое число текущего квартала утвержденного руководителем 5-летнего прогноза по планируемому объему добычи нефти на определенном месторождении. Списание происходит отдельно по каждой капитализированной в каком-то квартале сумме расходов на освоение природных ресурсов. При этом размер расходов на освоение природных ресурсов, подлежащий включению в

Дата

27 ФЕВ 2012

Аудитор



себестоимость 1 т. добытой нефти по каждой отдельной капитализированной сумме расходов на освоение природных ресурсов, подлежит ежеквартальному уточнению и определяется по формуле:

$$\text{сумма расходов} = \frac{\text{Остаток на 1-е число текущего квартала суммы расходов на освоение природных ресурсов, капитализированной в одном из кварталов с начала пробной эксплуатации до начала промышленной эксплуатации на счете «Расходы будущих периодов»}}{\text{Плановый объем добычи нефти по актуальному 5-летнего плану за период: с 1-ого числа текущего квартала до срока истечения первоначального 5-летнего плана, который был использован в расчетах в первый период списания этой капитализированной на счете «Расходы будущих периодов» суммы ГРР}}$$

Датой списания остатка расходов на освоение природных ресурсов, капитализированных на счете «Расходы будущих периодов», признается наиболее ранняя из следующих дат:

дата окончания срока действия лицензии;

дата окончания добычи на данном лицензионном участке;

дата окончания первоначального 5-летнего плана, который был использован в расчетах суммы расходов, подлежащих включению в себестоимость, в первый период списания этой капитализированной на счете суммы расходов на освоение природных ресурсов.

Списание расходов, капитализированных на счете «Расходы будущих периодов», производится исходя из фактического количества тонн добычи нефти на каждой скважине и определяется как сумма, рассчитанная по указанным выше формулам, умноженная на фактический объем добычи за месяц на каждой скважине.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- поступления денежных средств от комитентов, подлежащие перечислению поставщикам (если Общество выступает в качестве агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

2.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

Добавочный капитал Общества включает в себя эмиссионный доход.

В соответствии с законодательством Общество создает резервный фонд. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5% чистой прибыли Общества до достижения установленного размера резервного фонда (установленный размер резервного фонда – 100% от величины уставного капитала Общества).

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Общество признает следующие оценочные обязательства и отражает их на соответствующих счетах учета резервов предстоящих расходов :

- Обязательство по предстоящей оплате отпусков и вознаграждения по итогам работы за год, включая вознаграждения в рамках программы долгосрочного стимулирования работников.
- Обязательство по налоговым рискам (в отношении налогов, иных, чем налог на прибыль).
- Обязательство в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль.
- Обязательство по рекультивации земель и осуществлению иных природоохранных мероприятий.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед

Дата

27 ФЕВ 2012

Аудитор

Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о прибылях и убытках.

2.14. Признание доходов

Доходы за отчетный период отражены в Отчете о прибылях и убытках с делением на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг признавалась по мере отгрузки товаров, продукции, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и таможенных пошлин.

В составе доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации сырой нефти;
- выручка от оказания услуг по организации отгрузки;
- выручка от оказания услуг по материально-техническому снабжению в рамках агентских договоров;
- выручка от реализации нефтепродуктов;
- выручка от реализации прочих товаров и услуг;

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- поступления от продажи и прочего выбытия основных средств;
- поступления от продажи ценных бумаг и иностранной валюты;
- прибыль прошлых лет;
- положительные курсовые разницы;
- поступления в возмещение причиненных убытков, включая штрафы и пени;
- прочие доходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.15. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

В состав коммерческих расходов относятся затраты, связанные с продажей товаров, работ, услуг.

В состав управленческих расходов относятся расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом и с продажей товаров, работ, услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности, за исключением части транспортных расходов по доставке до

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



собственного склада, приходящихся на остаток товаров на складе на конец отчетного периода.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- расходы, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств;
- расходы, связанные с продажей ценных бумаг и иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.16 Изменения в учетной политике Общества на 2011 год

2.16.1 Изменения в бухгалтерском учете

(а) Изменения в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету

В связи с приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н в нормативные акты по бухгалтерскому учету были внесены изменения, вступившие в силу с 2011 года, которые повлекли за собой изменения учетной политики Общества на 2011 год. Указанные изменения учетной политики привели к необходимости корректировки данных прошлых отчетных периодов в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, которые раскрыты в одноименном подразделе пояснительной записки.

Изменения в учете основных средств и нематериальных активов:

С 2011 года объекты основных средств с первоначальной стоимостью не более 40000 рублей за единицу могут учитываться в составе материально-производственных запасов. До 2011 года лимит стоимости для учета объектов основных средств в составе материально-производственных запасов составлял не более 20000 рублей за единицу.

С 2011 года объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, обособленно учитываются в составе основных средств, включая объекты, документы по которым не переданы на государственную регистрацию. До 2011 года в составе основных средств не могли учитываться объекты, документы по которым не были переданы на государственную регистрацию права собственности.

(б) Изменения в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010

В связи с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденные приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, а также внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, в учетную политику Общества на 2011 год были внесены следующие изменения:

С 2011 года Общество создает оценочные обязательства, которые до 2011 года не создавало

- Резерв на предстоящую оплату отпусков и вознаграждения по итогам работы за год, включая вознаграждения в рамках программы долгосрочного стимулирования работников.

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



- Резерв по налоговым рискам (в отношении налогов, иных, чем налог на прибыль).
- Резерв в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль.
- Резерв в отношении обязательств по рекультивации земель и осуществлению иных природоохранных мероприятий.

2.16.2 Изменения в формах бухгалтерской отчетности

С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступил в силу приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказ Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. « 66н», а также ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данным нормативным актам и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина от 22.07.2003 № 67н), отдельные показатели отчетности за 2009 и 2010 гг. представлены в бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности (ниже см. изменения в представлении показателей в формах бухгалтерской отчетности - разделы А-Г).

Приказ Минфина РФ № 66н предусматривает изменения в формах бухгалтерской отчетности, направленные на перенос данных из форм отчетности в состав пояснений к отчетности:

- раздел «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» исключен из формы бухгалтерского баланса
- раздел «Расшифровка отдельных прибылей и убытков» исключен из формы отчета о прибылях и убытках
- раздел 2 «Резервы» исключен из формы отчета об изменениях капитала – информация об оценочных резервах приводится в соответствующих подразделах пояснительной записки, включающих расшифровки активов, в отношении которых созданы такие резервы
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) отменено – с бухгалтерской отчетности за 2011 год формируются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в табличной форме.

А. Изменения в бухгалтерском балансе

- Показатели бухгалтерского баланса подлежат представлению по состоянию на три отчетные даты (31 декабря отчетного года, предыдущего года, а также года, предшествующего предыдущему).
- Из строки «Прочие внеоборотные активы» выделены в отдельную строку «Результаты исследований и разработок» (раздел «Внеоборотные активы»).
- В приложении № 1 в форме бухгалтерского баланса в разделе II «Оборотные активы» строка «Финансовые вложения» заменена на строку «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», а строка «Денежные средства» заменена на строку «Денежные средства и денежные эквиваленты».
- Из строки «Добавочный капитал» выделена в отдельную строку бухгалтерского баланса «Сумма переоценки внеоборотных активов» (раздел «Капитал и резервы»).
- Из строки «Прочие долгосрочные обязательства» выделены в отдельную строку «Оценочные обязательства» (раздел «Долгосрочные обязательства»).

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



Общество приняло решение с бухгалтерской отчетности за 2011 год представлять затраты по объектам незавершенного строительства, капитальных вложений во внеоборотные активы и объектам, требующих монтажа по строке «Прочие внеоборотные активы», раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Б. Изменения в отчете о прибылях и убытках

В состав отчета добавлены справочные показатели «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Совокупный финансовый результат периода».

В. Изменения в отчете об изменениях капитала

В раздел 1 «Движение капитала» внесены следующие изменения:

- Добавлены строки: доходы/расходы, относящиеся непосредственно на увеличение/уменьшение капитала, изменение добавочного капитала, изменение резервного капитала, переоценка имущества.
- Исключены показатели межотчетного периода «Изменения в учетной политике», «Результат от переоценки основных средств». Изменения учетной политики подлежат включению в раздел 2 отчета об изменениях капитала «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». Результат переоценки подлежит отражению в разделе 1 по строке «Переоценка имущества» в соответствующем периоде проведения переоценки.
- Величина чистых активов представляется на три отчетные даты.

Добавлен раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок», включающий информацию о величине капитала организации до корректировок, а также о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в разрезе статей капитала (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), другие статьи капитала). Значения показателей указанного раздела по строкам «До корректировок» соответствуют показателям капитала в бухгалтерской отчетности за 2010 и 2009 годы. Значения показателей по строкам «После корректировок» соответствуют показателям капитала по состоянию на 31.12.2010 и 31.12.2009, представленным в бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год.

Г. Изменения в отчете о движении денежных средств

- Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и поступления в виде арендных, лицензионных, комиссионных платежей, гонораров в отчете отражаются отдельно [при условии, что поступления в виде арендных, лицензионных, комиссионных платежей, гонораров относятся к прочим доходам Общества]
- Денежные средства, направленные Обществом на выплату дивидендов, перенесены из раздела текущей деятельности в раздел финансовой деятельности отчета о движении денежных средств
- С 2011 года уплаченные Обществом проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость инвестиционных активов, отражаются в потоках по инвестиционным операциям. До 2011 года такие проценты включались в денежные потоки по текущей деятельности.

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

- С 2011 года денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, включаются в потоки по текущим операциям. До 2011 года указанные денежные потоки включались в состав инвестиционной деятельности.
- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам.
- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. До 2011 года они отражались в отчете развернуто.
- С 2011 года в отчете о движении денежных средств представляются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. До 2011 года денежные потоки отражались в суммах фактических поступлений / платежей с включением сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств.
- С 2011 года денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ на даты совершения платежей [при незначительном изменении курса для пересчета большого числа однородных операций может использоваться средний курс за месяц или более короткий период]. До 2011 года все денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались по обменному курсу ЦБ РФ на отчетную дату.
- С 2011 года в отчет о движении денежных средств не включаются:
 - а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты
 - б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов)
 - в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции)
 - г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции)
 - д) иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму
- В отчет о движении денежных средств включаются денежные потоки в сумме начисленных процентов (б), а также потерь и выгод от операций (в+г).
- С 2011 года установлено, что если денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных или финансовых операций), они включаются в состав денежных потоков по текущим операциям.

2.17 Изменения в учетной политике Общества на 2012 год

В учетную политику общества на 2012 г. никаких существенных изменений не внесено.

2.18. Данные прошлых отчетных периодов

2.18.1 Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные изменениями учетной политики на 2011 год в связи с введением в действие новых и изменений действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2010 года» и «На 31 декабря 2009 года» бухгалтерского баланса, а также показатели других форм бухгалтерской отчетности сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

1. Изменения в учетной политике Общества по отражению в бухгалтерском учете и отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов (см. пункт 2.16.1 раздела 2 пояснительной записки) обусловили необходимость корректировки соответствующих показателей 2009 и 2010 гг. (корректировка № 1);
2. Изменения в учетной политике Общества по отражению в бухгалтерском учете и отчетности расходов будущих периодов обусловили необходимость корректировки соответствующих показателей 2009 и 2010 гг. (корректировка № 2);
3. Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств (корректировка № 3).
4. В приложении № 1 в форме бухгалтерского баланса в разделе II «Оборотные активы» строка «Финансовые вложения» заменена на строку «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», а строка «Денежные средства» заменена на строку «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Корректировки показателей 2009 и 2010 гг. в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс.руб.	Номер корректировки	Корректировка тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс.руб.
Корректировки показателей 2009 года					
1130	Основные средства	3 841 845	3	2 082 936	5 924 781
1160	Отложенные налоговые активы	122 784	1, 2	193 767	316 551
1170	Прочие внеоборотные активы	2 671 735	3	(2 050 372)	621 363
1210	Запасы	189 945	2	(1 850)	188 095
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	493 700	4	(493 700)	-
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	53 256	4	493 700	546 956
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26 739 709	1	(775 943)	25 963 766

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



1430	Оценочные обязательства	-	1	202 152	202 152
1540	Оценочные обязательства	-	1	798 272	798 272
3600	Чистые активы	28 729 672	1, 2	(775 943)	27 953 729
Корректировки показателей 2010 года					
1130	Основные средства	4 903 366	3	1 037 327	5 940 693
1160	Отложенные налоговые активы	142 551	1, 2	169 076	311 627
1170	Прочие внеоборотные активы	2 453 861	3	(1 004 763)	1 449 098
1210	Запасы	167 838	2	(4 058)	163 780
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1 576 774	4	(1 490 900)	85 874
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	26 595	4	1 490 900	1 517 495
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20 708 130	1, 2	(679 580)	20 028 550
1430	Оценочные обязательства	-	1	173 649	173 649
1540	Оценочные обязательства	-	1	703 513	703 513
2120	Себестоимость продаж	(7 881 639)	1, 2	20 421	(7 861 218)
2220	Управленческие расходы	(1 800 758)	1, 2	103 040	(1 697 718)
2350	Прочие расходы	(8 711 623)	2	(2 405)	(8 714 028)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	39 778	1, 2	(24 691)	15 087
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию (в рублях)	1,36	1, 2	(0,02)	1,34
3600	Чистые активы	22 698 093	1, 2	(679 580)	22 018 513

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



В связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств (исключение из поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам сумм косвенных налогов, обеспечение свернутого представления сравнительных сумм поступлений и платежей, характеризующих не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, изменение порядка пересчета денежных потоков в иностранной валюте – по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции вместо курса на отчетную дату) были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2010 год. Существенные корректировки приведены ниже:

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и, тыс.руб.	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс.руб.
4111	(Поступило) от продажи продукции, товаров, работ и услуг	13 288 022	(1 973 375)	11 314 647
4113	Прочие поступления	38 076 278	(37 105 944)	970 334
4121	(Направлено) на оплату товаров, работ, услуг	(18 520 762)	13 271 916	(5 248 846)
4221	(Направлено) на приобретение объектов основных средств	(4 883 599)	744 956	(4 138 643)
4213	Прочие поступления	15 604 182	(12 329 367)	3 274 825

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость основных средств, полученных в аренду на 31.12.2011 год составила 2 988 756 тыс. рублей. (на 31.12.2010 г. – 663 556 тыс. рублей).

В составе арендованных основных средств на 31.12.2011 год числятся:

- 2 075 вагоноцистерн на основании договора аренды с ЗАО «Управление отгрузок»;
- 129 вагоноцистерн на основании договора аренды с ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»;
- Офисное помещение в здании по адресу: РФ, г.Москва, 4-ый Лесной переулок, д.4 на основании договора аренды с Представительством частной компании с ограниченной ответственностью "Метеолук Инвестментс Лимитед" на срок до 02.03.2016 г. Площадь арендуемого помещения составляет 7 106,1 м²;
- Участки лесного фонда на Ачимовском месторождении общей площадью 556 га;
- Нежилое помещение в здании депо;
- Нежилое помещение общей площадью 32,3 кв.м., расположенное по адресу: Россия,

Аудитор



ХМАО, г. Мегион, ул. Кузьмина, АБК-2, 1эт., каб.106; на срок до 30.07.2012 г.

- Нежилое помещение общей площадью 219 кв.м., расположенное по адресу: Россия, г. Москва, ул. Викторенко, д.11, стр. 8, на срок до 31.05.2012 г.
- Прочие основные средства.

3.2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты и объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств:

тыс. руб.

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Стоимость лицензии на добычу нефти на Ачимовском месторождении	78 044	83 825	89 606
Капитальные вложения в освоение нефтяных месторождений	1 424 026	1 365 222	531 702
прочее	6 804	51	55
Итого	1 508 874	1 449 098	621 363

3.3. Финансовые вложения

3.3.1 Долгосрочные финансовые вложения

(а) Вложения в уставные капиталы

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ			
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» (акции)	6 517 308	6 517 308	1 616 533
ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	3 860 279	3 860 279	3 860 279
ЗАО «Обьнефтегеология»	2 189 256	2 189 256	2 189 256
ОАО «Соболь» (акции)	1 893 339	1 893 339	1 893 339
ОАО «Обьнефтегазгеология» (акции)	1 724 540	1 724 540	1 724 540
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология» (акции)	782 940	782 940	782 940
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» (акции)	625 300	616 028	616 028
ООО «Славнефть- НПСЦ»	146 694	146 694	146 694
ООО «Славнефть-Нижевартовск»	113 129	113 129	113 129
ЗАО «Славнефть-М» (акции)	65 267	65 267	65 267
ОАО «Славнефть-Ярославнефтепродукт» (акции)	50 713	50 713	50 713
ЗАО «Славнефть-Эстейт» (акции)	48 755	48 755	48 755
ЗАО «ТЗК «Славнефть - Туношна»	32 434	32 434	32 434

Дата

27 ФЕВ 2012

Аудитор

(акции)			
ОАО «Славнефть- ЯНПЗ им. Менделеева» (Русойл) (акции)	8 323	8 323	8 323
Славнефть-Холдинг, АГ (акции)	3 314	438	438
ЗАО «Славвекс» (акции)	700	700	700
ЗАО «Русойл - Москва» (акции)	113	113	113
ЗАО «Славнефть - Центтрнефтепродукт» (акции)	79	79	79
ООО «Реализация-Т»	10	10	10
ООО «Ачимовское»	10	10	10
ЗАО «СК «Славнефтьстрой» (акции)	-	-	5 003
ООО «Трифтинесс Инвестментс»	-	-	3 215
Итого	18 062 503	18 050 355	13 157 798
Участие в уставных капиталах зависимых обществ			
ОАО «Мозырский НПЗ» («МНПЗ»)	824	824	824
ООО «Интернефть»	-	-	250
Итого	824	824	1 074
Вложения в уставные капиталы других организаций			
ЗАО Банк ВТБ (акции)	-	-	3 375
ОАО «СИФ «БЕЛТЭК ИНВЕСТ» (акции)	-	-	136
Итого	-	-	3 511
Итого вложения в уставные капиталы других организаций	18 063 327	18 051 179	13 162 383

Оценка на отчетную дату финансовых вложений представляет оценку по их первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

(б) Вложения в совместную деятельность

Наименование	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Совместная деятельность с ООО «Интернефть»	-	19 026	19 026

По причине отсутствия фактической совместной деятельности с ООО «Интернефть» и невозможностью вернуть вклад, в 2011 году, на основании Приказа № 37 от 09.09.2011 г., произошло списание этого вклада.

3.4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материалов, готовой продукции (нефть и нефтепродукты), товаров для перепродажи, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование затрат	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Расходы на освоение природных ресурсов. Поиск и оценка МПИ	10 172	15 805	23 022
Расходы на освоение природных ресурсов. Подготовка территории к ведению горных, строительных и др. работ	8 701	13 099	18 687
Расходы на освоение природных ресурсов. Разведка полезных ископаемых	6 344	9 667	13 919
Расходы будущих периодов по программным продуктам	36 267	36 239	34 139
Расходы будущих периодов по лицензиям ГРП	83 914	89 701	95 488
Затраты на поисково-разведочные станции	121 928	-	-
Прочие расходы	6 955	5 366	5 560
Итого	274 281	169 877	190 815

Из них в строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, такие как расходы на лицензирование в размере 78 129 тыс. рублей и 83 876 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2011 г. и 31.12.2010 г. соответственно, а также затраты на поисково-разведочные скважины в размере 121 928 тыс. рублей на 31.12.2011 г.

Лицензии, отраженные в составе расходов на освоение природных ресурсов, в сумме, которая будет списана на текущие расходы в течение 12 месяцев после отчетной даты относятся к оборотным активам. Оставшаяся сумма этих лицензий, которая будет списана на текущие расходы более чем через 12 месяцев после отчетной даты относится к внеоборотным активам.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Профессиональный Аудит"
Дата 27.02.2012
Аудитор

балансу и отчету о прибылях и убытках. Движение дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено в развернутом виде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 26 754 тыс.руб. (в 2010 г. – 4 107 тыс.руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина такого списания составила 2 771 тыс.руб. в 2011 г. (1 286 670 тыс.руб. – в 2010 г.).

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражена прочая задолженность (с учетом созданных резервов по сомнительным долгам):

тыс. руб.			
Дебиторская задолженность	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Авансы выданные, в том числе	2 096 159	2 866 357	2 353 067
ОАО «АК «Транснефть»	1 196 946	1 369 659	1 192 874
ОАО «РЖД»	318 433	289 862	229 859
ООО «РегионИмпэкс»	236 959	294 108	53 851
«Метеолук Инвестментс Лимитед»	102 839	104 577	106 227
ООО «Универсал-Электрик»	44 328	-	-
ЗАО «СпецЭнергоПроект»	42 599	-	-
ОАО «Сатурн-Газовые турбины»	-	497 110	-
ООО «Энерготех»	-	56 504	-
ООО «Компания Ремстрой»	-	50 291	-
ЗАО ПКФ «ПромХим-СФЕРА»	-	3 047	6 212
ЗАО «Татнефть-Урал»	-	-	348 785
ООО «Центрпромснаб»	-	-	156 713
ООО «Интеграл»	-	-	89 061
прочие авансы выданные	154 055	201 199	169 485
Расчеты с покупателями и заказчиками	662	3 074	8 207
Прочие дебиторы, в том числе:	425 264	36 739	68 835
- Прочие расчеты с бюджетом	323 372	3 391	32 358
ЗАО «СП «МеКаМиннефть»	75 742	-	-
- ОАО «Ростнефтегаз»	-	-	13 288
- ОАО «Регистратор Р.О.С.Т.»	6 239	3 125	12 110
- ЗАО «ГидроМаш»	-	2 771	2 771
- Начисленный НДС с авансов полученных.	17 210	26 211	6 208
- Начисленные, но не выплаченные проценты по депозитам, остаткам на банковских счетах и займам выданным	179	180	121
- Прочие	2 522	1 061	1 979
Итого	2 522 085	2 906 170	2 430 109

По состоянию на 31.12.2011 г. по результатам инвентаризации дебиторской задолженности сформирован резерв по сомнительным долгам по следующей задолженности:

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



тыс. руб.

Контрагент	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
ЗАО «Трейд-Ойл»	15 928	-	-
ООО «Ринотэк»	8 157	-	-
ООО «Руспромкомплект»	2 429	1 215	-
ООО «Партнер»	83	83	83
ООО «ИДСОН»	-	-	101 835
ЗАО «ГидроМаш»	-	2 771	2 771
Прочие	157	38	300
Итого	26 754	4 107	104 989

Крупнейшие дебиторы Общества являются связанными сторонами. Информация по связанным сторонам представлена в разделе 3.16. данной пояснительной записки.

3.6. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, Общество относит к денежным эквивалентам.

На 31.12.2010 г. в составе краткосрочных финансовых вложений числился заем, выданный ЗАО «Строительная компания «СНС» в размере 85 874 тыс. рублей под 8,6% годовых. Срок погашения этого займа - 30.06.2011г. Сумма в размере 28 490 тыс. рублей не была возвращена ЗАО «Строительная компания «СНС». В ноябре 2011г. эта сумма невозвращенного займа, а также неуплаченные с нее проценты в размере 900 тыс. рублей, были переуступлены ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» по договору переуступки прав требования.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



3.7. Денежные средства и их эквиваленты

Депозитные вклады в кредитных организациях на 31.12.2011 г.:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения		Годовая процентная ставка	Сумма в тыс. рублей
		Начало	Конец		
ОАО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК»	Рубли РФ	29.12.2011	11.01.2012	5,25 %	120 000
ЗАО «Натиксис Банк»	Рубли РФ	29.12.2011	10.01.2012	5,25 %	10 000
ЗАО «ЮниКредитБанк»	Рубли РФ	29.12.2011	17.01.2012	7,00 %	30 500
	Рубли РФ	29.12.2011	10.01.2012	6,30 %	140 600
	Рубли РФ	29.12.2011	10.01.2011	6,30 %	234 800
Итого					535 900

Депозитные вклады в кредитных организациях на 31.12.2010 г.:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения		Годовая процентная ставка	Сумма в тыс. рублей
		Начало	Конец		
ОАО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК»	Рубли РФ	30.12.2010	12.01.2011	2,85 %	314 700
ЗАО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	Рубли РФ	29.12.2010	11.01.2011	3,00 %	360 100
ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО	Рубли РФ	29.12.2010	11.01.2011	3,00 %	402 400
ЗАО «БНП Париба Банк»	Рубли РФ	30.12.2010	11.01.2011	2,75 %	413 700
Итого					1 490 900

Депозитные вклады в кредитных организациях на 31.12.2009 г.:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения		Годовая процентная ставка	Сумма в тыс. рублей
		Начало	Конец		
ОАО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК»	Рубли РФ	30.12.2009	12.01.2010	3,75 %	300 000
	Рубли РФ	31.12.2009	12.01.2010	0,25 %	51 100
ОАО «Газпромбанк»	Рубли РФ	31.12.2009	12.01.2010	1,00 %	127 920
ЗАО «БНП Париба Банк»	Рубли РФ	30.12.2009	12.01.2010	4,00 %	14 680
Итого					493 700

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2010
Средства в кассе	201	Дата 587

Аудитор

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсВотерхаусКуперс Аудит»

27 ФЕВ 2012

Средства на расчетных счетах	2 795	3 138
Средства на валютных счетах	8 351	22 870
Средства на специальных счетах в банках	-	-
Итого денежных средств (часть строка 1250)	11 347	26 595
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	535 900	1 490 900
Итого эквиваленты денежных средств (часть строки 1250)	535 900	1 490 900
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500)	547 247	1 517 495

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

	2011	2010
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев, по краткосрочным выданным займам и по остаткам на банковских счетах	64 863	49 632
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	87 242	407 570
Расчеты по поставкам в ТМЦ дочерним и зависимым обществам в рамках агентских договоров [за исключением поступления комиссионного (агентского) вознаграждения]	1 290 951	447 666
Иные поступления	49 765	153 926
Итого прочие поступления по текущей деятельности	1 492 821	1 058 795
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
прочие налоги, кроме налога на прибыль	(4 493 078)	(3 903 505)
выплаты по благотворительной помощи	(134 503)	(1 788 851)
транзитные транспортные услуги	(143 967)	(201 105)
прочие выплаты персоналу (кроме заработной платы)	(91 861)	(101 071)
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	(20 555)	(7 438)

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



Иные платежи	(188 223)	(143 172)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(5 072 187)	(6 145 142)

	2011	2010
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	235 037	-
Поступления по договорам цессии	33 790	2 100
Погашение векселей сторонних организаций	-	35 680
Иные поступления	-	10
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	268 827	37 790
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229)		
налог на прибыль организаций от инвестиционной деятельности	(222 175)	(29 480)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(745 073)
Итого прочие платежи по инвестиционной деятельности	(222 175)	(774 553)

3.8. Капитал и резервы

3.8.1 Уставный капитал

Уставный капитал сформирован из именных обыкновенных акций в количестве 4 754 238 000 штук номиналом 0,1 коп. каждая. Уставный капитал полностью оплачен, его величина составляет 4 754 тыс. рублей. В 2011, в 2010 и в 2009 г.г. изменений в уставном капитале не было.

Сведения об акционерах (номинальных держателях), владеющих более 5 % акций Общества:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



№ п/п	Наименование акционера	Кол-во акций на 31.12.2010 (шт.)	Доля в УК на 31.12.2010 (%)	Кол-во акций на 31.12.2011 (шт.)	Доля в УК на 31.12.20 11 (%)	Измен ение доли за 2011 г. (%)
1	ОАО «Сбербанк России» (ном. держатель)	3 563 492 544	74,9540	3 563 492 544	74,9540	-
2	ООО «Дойче банк» (ном. держатель)	515 087 000	10,8343	515 087 000	10,8343	-
3	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО» (ном. держатель)	629 023 865	13,2308	2 765 000	0,0581	- 13,172 7
4	ЗАО «Ю БИ ЭС НОМИНИЗ» (ном. держатель)	-	-	626 258 865	13,1727	13,172 7
	Итого	4 707 603 409	99,0191	4 707 603 409	99,0191	-

3.8.2 Резервный капитал

Сумма резервного капитала на 31.12.2011 г., на 31.12.2010 г. и на 31.12.2009 г. составляла 4 754 тыс. рублей. Резервный капитал составляет 100% от уставного капитала. Резервный капитал сформирован в соответствии с учредительными документами Общества.

3.8.3 Добавочный капитал

Сумма добавочного капитала на 31.12.2011 г. и на 31.12.2010 г. составила 1 977 373 тыс. рублей. Добавочный капитал сформирован в 1996 г. и включает в себя эмиссионный доход.

3.9. Займы и кредиты

Структура привлеченных Обществом средств, отраженных по строке 1410 и 1510 «Заемные средства» характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Кредиты полученные (долгосрочные)	4 445 780	6 095 380	4 536 630
Кредиты полученные (краткосрочные)	3 683 736	-	-
Проценты по кредитам полученным	48 271	31 313	-
Займы полученные (краткосрочные)	20 176 142	328 900	14 600 810
Займы полученные (долгосрочные)	7 217 700	18 654 342	-
Итого	35 571 629	25 109 935	19 137 440

На 31.12.2009 г.:

Долгосрочный кредит на сумму 91 500 000 долларов США (2 767 344 тыс. рублей) получен от ОАО «Газпромбанк» под 8,5% годовых со сроком погашения 29.06.2011 г.

к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

Долгосрчный кредит на сумму 58 500 000 долларов США (1 769 286 тыс. рублей) получен от ОАО «Газпромбанк» под 8,5% годовых со сроком погашения 29.07.2011 г.

На 31.12.2010 г.:

Долгосрчный кредит на сумму 80 000 000 долларов США (2 438 152 тыс. рублей) получен от ЗАО «ЮниКредитБанк» под 4,03906% годовых (LIBOR на 3 мес. + 3,75%) со сроком погашения 15.04.2013 г.

Долгосрчный кредит на сумму 60 000 000 долларов США (1 828 614 тыс. рублей) получен от ЗАО «Натиксис Банк» под 3,38991% годовых (LIBOR + 3,1%) со сроком погашения 04.08.2013 г.

Долгосрчный кредит на сумму 60 000 000 долларов США (1 828 614 тыс. рублей) получен от «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО» под 2,73702% годовых (LIBOR + 2,43%) со сроком погашения 22.12.2013г.

На 31.12.2011 г.:

Долгосрчный кредит на сумму 80 000 000 долларов США (2 575 689 тыс. рублей) получен от ЗАО «ЮниКредитБанк» под 4,0280% годовых (LIBOR на 3 мес. + 3,75%) со сроком погашения 15.04.2015 г. В том числе в 2012 году подлежит погашению 7 272 727 долларов США (234 154 тыс. рублей).

Долгосрчный кредит на сумму 52 500 000 долларов США (1 690 295 тыс. рублей) получен от ЗАО «Натиксис Банк» под 3,37679% годовых (LIBOR + 3,1%) со сроком погашения 04.08.2013 г. В том числе в 2012 году подлежит погашению 30 000 000 долларов США (965 883 тыс. рублей).

Долгосрчный кредит на сумму 60 000 000 долларов США (1 931 766 тыс. рублей) получен от «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО» под 2,68651% годовых (LIBOR + 2,43%) со сроком погашения 22.12.2013г. В том числе в 2012 году подлежит погашению 17 142 858 долларов США (551 933 тыс. рублей).

Краткосрочный кредит на сумму 30 000 000 долларов США (965 883 тыс. рублей) получен от ОАО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК» под 2,22944% годовых (LIBOR + 1,8%) со сроком погашения 19.07.2012 г.

Краткосрочный кредит на сумму 30 000 000 долларов США (965 883 тыс. рублей) получен от ЗАО «Натиксис Банк» под 2,04916% годовых (LIBOR + 1,8%) со сроком погашения 10.04.2012 г.

Ниже представлена информация по начисленным процентам по кредитам.

тыс. руб.

Наименование	2011	2010
Проценты начисленные по долгосрочным кредитам	196 613	266 854
Проценты начисленные по краткосрочным кредитам	32 125	4 415
Всего	228 738	271 269

В 2011, как и в 2010 годах, по договору № RBA/8618/1//64537-10/10-414 от 17.09.2010г., Обществу предоставлена ЗАО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» кредитная линия на общую сумму 60 млн. долларов США. За резервирование кредитных средств Общество уплачивает банку

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

комиссию в размере 0,15 % годовых от суммы кредитной линии. В рамках этой кредитной линии Общество получило в отчетном году 60 млн. долларов США (35 млн. долларов США в апреле и 25 млн. долларов США в июле) и погасило 60 млн. долларов США (в сентябре 2011г.). Процентная ставка по кредитной линии составила 2,38650% годовых. В 2010 году Общество не использовало возможности получения кредита от ЗАО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК». Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, составила в отчетном году 1 714 тыс. руб. (за период с октября по декабрь 2010 года – 687 тыс. руб.)

Информация по полученным займам раскрыта в пункте 3.16.

3.10. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений в одном отчетном периоде представлены в развернутом виде.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2011 составила 681 783 тыс. руб., в том числе : НДС – 341 915 тыс. руб., НДСП – 313 969 тыс. руб., налог на имущество – 24 267 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 1 632 тыс. руб.

Указанная задолженность по налогам и сборам на 31.12.2010 составила 667 694 тыс. руб., в том числе: НДСП – 356 360 тыс. руб., НДС – 263 446 тыс. руб., налог на прибыль – 23 613 тыс. руб., налог на имущество – 23 157 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 1 118 тыс. руб., на 31.12.2009 – 386 624 тыс. руб., в том числе: НДСП – 316 628 тыс. руб., налог на имущество – 32 721 тыс. руб., НДС – 24 931 тыс. руб., налог на прибыль – 8 802 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 3 542 тыс. руб.

По строке 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражается задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в том числе задолженность по договорам поставок, когда Общество выступает по ним покупателем, но приобретает материалы и оборудование как агент - для принципалов в рамках агентских договоров с дочерними обществами. Сумма такой кредиторской задолженности составляет 547 402 тыс. рублей на 31.12.2011 г., 771 989 тыс. рублей на 31.12.2010 г. и 444 893 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Крупнейшие кредиторы Общества являются связанными сторонами. Информация по связанным сторонам представлена в разделе 3.16. данной пояснительной записке.

3.11. Налоги

3.11.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 2 096 453 тыс. руб. (1 988 033 тыс. руб. – в 2010 году). НДС по приобретенным ценностям составил 794 035 тыс. руб. (881 180 тыс. руб. – в 2010 году). НДС, предъявленный к вычету в 2011 году составил 809 199 тыс. руб., (970 275 тыс. руб. – в 2010 году).

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



3.11.2. Налог на прибыль организации

В 2010 и 2011 гг. Общество получало дивиденды от дочерних и зависимых обществ. В связи с этим, при расчете условного налога на прибыль, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств использовалась не только ставка 20% , но и ставки 15%; 9%; 3,026* и 0% (в случае, если дочернее/зависимое общество выступало агентом по уплате налога с дивидендов).

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 202 424 тыс. рублей (2010г.: -55 725 тыс. рублей).

тыс. руб.

Наименование показателя	2011		2010	
	По данным бухгалтерского учета	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	По данным бухгалтерского учета	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 882 922	202 424	6 642 675	(55 725)
в том числе				
по ставке 20%	1 009 859	201 972	(347 498)	(69 500)
по ставке 15%	-	-	136	20
по ставке 9%	5 030	453	149 175	13 426
по ставке 3,0264842%*	-	-	10 846	329
по ставке 0%	868 033	-	6 830 016	-

* данная ставка рассчитывается калькуляционным путем на разницу между дивидендами начисленными и дивидендами полученными. Возникающие в последующем налогооблагаемые временные разницы в сумме дают ноль и не влияют на расчет отложенного налога.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 307 590 тыс. рублей (2010 г.: 1 783 910 тыс. рублей).

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации объектов основных средств, расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов по безвозмездной передаче имущества, процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченных налогов и сборов, расходов непроизводственного характера, потерь при транспортировке товарно-материальных ценностей и резервов по сомнительным долгам.

В отчетном периоде возникло постоянное налоговое обязательство на сумму 72 317 тыс. рублей в связи со сдачей уточненных деклараций по налогу на прибыль за 2010 г.

В 2010 г. возник постоянный налоговый актив на сумму 617 тыс. рублей в связи со сдачей уточненных деклараций по налогу на прибыль за 2007 и 2008 и 2009 г.г., а также в связи с начислением налогов и пеней по решению выездной налоговой проверки за 2005-2006г.г. после вынесения отрицательного для Общества постановления Арбитражного суда.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила -357 979 тыс. рублей (2010 г.: +198 889

Аудитор

тыс. рублей) При этом эффект увеличения (возникновения) вычитаемых разниц составляет 811 743 тыс. рублей (2010 г.: 262 633 тыс. рублей), а эффект уменьшения (погашения) - 1 169 722 тыс. рублей (2010 г.: 63 744 тыс. рублей). Вычитаемые временные разницы связаны с получением убытков в отдельных отчетных периодах, с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации объектов основных средств, расходов на освоение природных ресурсов, доходов, связанных с продажей ценных бумаг и убытка от продажи объектов основных средств. В отчетном периоде, в результате выбытия объектов учета, по которым были сформированы отложенные налоговые активы и при применении повышающего коэффициента для начисления амортизации по основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды в прошлых отчетных периодах, произведено списание этих отложенных налоговых активов на сумму 71 562 тыс. рублей (2010 г.: 24 203 тыс. рублей).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц по ставке 20%, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила - 3 295 тыс. рублей (2010 г.: - 1 274 тыс. рублей). При этом увеличение (возникновение) вычитаемых разниц составляет 4 259 140 тыс. рублей (2010г.: 3 791 815 тыс. рублей), а их уменьшение (погашение) 4 262 435 тыс. рублей (2010 г.: 3 793 089 тыс. рублей). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов амортизации объектов основных средств, с различиями в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции. В 2011 г. в результате выбытия основных средств, по которым были сформированы отложенные налоговые обязательства, произведено списание этих отложенных налоговых обязательств на сумму 34 тыс. рублей. В 2010 г. такого списания не было.

Текущий налог на прибыль, отражаемый по строке 2410 Отчета о прибылях и убытках за 2011 г. и 2010 г., составил 192 976 тыс. рублей и 340 609 тыс. рублей соответственно. Текущий налог на прибыль включает налог на прибыль, начисляемый и уплачиваемый Обществом составил 192 523 тыс. рублей за 2011 г. (2010 г.: 326 835 тыс. рублей), и налог на прибыль, начисляемый и уплачиваемый налоговыми агентами за 2011 г. составил 453 тыс. рублей (2010 г.: 13 774 тыс. рублей). По строке 2465 Отчета о прибылях и убытках «Штрафные санкции и пени» отражены пени и штрафы по налоговым платежам в размере 7 тыс. рублей за 2011 г. (2010 г.: 39 571 тыс. рублей).

В 2011 г. резерв в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль не начислялся по причине отсутствия ситуаций, требующих начисления этого резерва.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Виды расходов по обычным видам деятельности	2011	2010
Затраты по хранению	77	172
Затраты по наливу нефтепродуктов	53	68
Затаривание и упаковка	-	34
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о прибылях и убытках:	130	274
Зарплата персонала	1 146 351	1 104 289
Арендные платежи	179 623	199 108
Расходы на содержание автотранспорта	83 344	78 008

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



Начисления в фонды на зарплату	126 756	55 938
Затраты на охрану	38 516	35 262
Амортизация основных средств	28 471	41 973
Расходы на оплату консультационных и иных аналогичных услуг	42 437	25 148
Командировочные расходы	26 781	22 639
Добровольное страхование	25 000	22 271
Расходы на оплату аудиторских услуг, связанных с проверкой достоверности бухгалтерской отчетности	13 505	17 050
Расходы на оплату юридических и информационных услуг	29 247	19 702
Расходы на эксплуатацию, ремонт, и техническое обслуживание основных средств и иного имущества	19 787	18 376
Услуги связи	14 325	13 507
Программы для ЭВМ, базы данных и их обновление	21 078	15 905
Канцелярские товары и прочие материалов, используемых хозяйственные нужды	20 466	8 651
Прочие	57 784	19 891
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках:	1 873 471	1 697 718

Доходы от участия в других организациях

тыс.руб.

Наименование	2011	2010
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	576 338	-
ЗАО «Обьнефтегеология»	183 708	6 830 000
ОАО «Обьнефтегазгеология»	60 991	110 138
ООО «Славнефть-НПЦ»	23 000	-
ЗАО «Славнефть-Эстейт»	15 016	-
ЗАО «ТЭК «Славнефть-Туношна»	8 743	38 907
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»	5 122	10 846
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	130	130
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	7	16
ОАО «Мозырский НПЗ»	8	10
ЗАО Банк ВТБ (Беларусь)	-	126
Итого по стр. 2310 «Доходы от участия в других организациях» отчета о прибылях и убытках:	873 063	6 990 173

3.13. Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов

Совокупные начисленные затраты на использованные в течение 2010 и 2011 г.г. энергетические ресурсы составили:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на	2011	2010
Нефть и газовый конденсат	произведено	5 724 061	5 114 429
	реализовано на сторону	5 721 213	5 111 142
Электрическая (по договору аренды офиса)	приобретено	3 112	2 629
	реализовано на сторону	3 112	2 629
Тепловая (по договору аренды офиса)	приобретено	1 209	1 359
	реализовано на сторону	1 209	1 359
Дизельное топливо	приобретено	609	409
	реализовано на сторону	609	409
Бензин автомобильный	приобретено	635	767
	реализовано на сторону	635	767
Итого	произведено и приобретено	5 729 626	5 119 593
	реализовано на сторону	5 726 778	5 116 306

3.14. Прочие доходы и прочие расходы

тыс.руб.

	2011	2011	2010	2010
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от продажи валюты	3 351 130	3 360 962	5 968 643	5 976 334
Доходы и расходы от продажи основных средств и другого амортизируемого имущества	1 680 500	569 993	577	497
Положительные и отрицательные курсовые разницы	1 280 953	2 007 568	589 321	638 988
Благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	-	135 297	-	1 789 907
Налог на имущество и прочие налоги	-	119 690	-	124 643
Прибыль и убыток прошлых лет, выявленная в отчетном году	4 366	400	20 997	4 311
Присужденные и признанные штрафы и пени	48 435	825	41 078	769
Резервы по сомнительным долгам	-	28 050	-	26 009
Сумма восстановленных резервов по сомнительным долгам	2 632	-	4 906	-
Доходы и расходы от продажи финансовых вложений и ценных бумаг	-	-	218 784	83 669
Прочие	946	85 994	16 496	68 901
Итого прочие доходы и расходы	6 368 962	6 308 778	6 860 802	8 714 028

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



3.15. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию была рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли за отчетный год (строка 2400 отчета о прибылях и убытках).

№ п/п	Наименование показателя	2011	2010
1	Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 619 563	6 378 263
2	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.шт.	4 754 238	4 754 238
3	Базовая прибыль на акцию, руб.	0,34	1,34

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, так как Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

3.16. Связанные стороны

Финансовые вложения

Дочерние общества (Общество контролирует или оказывает значительное влияние на эти организации)

№ п/ п	Наименование общества	Доля в УК обществ а	Измене ние доли за год (%)	Сумма вложений в УК общества	Местонахожд ение общества	Вид деятельности общества
		на 31.12.11 (%)		на 31.12.11 (тыс.руб.)		
Акционерные общества						
1	ЗАО «Обьнефтегеоло- гия»	100,00	-	2 189 256	г. Нижневартов ск	Нефтедобыча, геологоразвед ка
2	ОАО «Соболь» (акции)	62,25	-	1 893 339	г. Мегион	Нефтедобыча
3	ОАО «Обьнефтегазгео- логия» (акции)	79,67	-	1 724 540	г. Сургут	Геологоразвед ка
4	ОАО «Славнефть- Мегионнефтегаз» (акции)*	56,42	-	6 517 308	г. Мегион	Нефтедобыча
5	ОАО «Славнефть- Мегионнефтегаз- геология» (акции)	94,07		782 940	г. Мегион	Геологоразвед ка

Дата

27 ФЕВ 2012

Аудитор

ЗАО "Трайвостерхаускуперс Аудит"

№ п/ п	Наименование общества	Доля в УК обществ а	Измене ние доли за год (%)	Сумма вложений в УК общества	Местонахожд ение общества	Вид деятельности общества
		на 31.12.11 (%)		на 31.12.11 (тыс.руб.)		
6	ОАО «Славнефть- Ярославнефтеорг синтез» (акции)*	39,20	+0,11	625 300	г. Ярославль	Нефтеперераб отка
7	ЗАО «Славнефть- М» (акции)	99,97	-	65 267	г. Минск	Координация деятельности дочерними обществ ОАО «НГК «Славнефть» на территории РБ
8	ОАО «Славнефть- Ярославнефтепро дукт» (акции)	65,13	-	50 713	г. Ярославль	Сбыт нефтепродукт ов
9	ЗАО «Славнефть- Эстейт» (акции)	100,00	-	48 755	г. Москва	Транспортные услуги
10	ЗАО «ТЗК «Слав- нефть - Туношна» (акции)	97,29	-	32 434	Ярославская обл.	Сбыт нефтепродукт ов
11	ОАО «Славнефть- ЯНПЗ им. Менде- леева» (Русойл) (акции)	51,86	-	8 323	Ярославская обл.	Нефтеперераб отка
12	ЗАО «Славвекс» (акции)	100,00	-	700	г. Москва	Бухгалтерские и консультацио нные услуги
13	ЗАО «Русойл - Москва» (акции)	100,00	-	113	г. Москва	Сбыт нефтепродукт ов
14	ЗАО «Славнефть - Центрнефтепро- дукт» (акции)	99,23	-	79	г. Москва	Сбыт нефтепродукт ов
Иностранные компании						
1	Славнефть- Холдинг, АГ (акции)	100,00	-	3 315	Швейцария	Внешнеэконо мическая деятельность
Общества с ограниченной ответственностью						

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

№ п/ п	Наименование общества	Доля в УК обществ а	Измене ние доли за год (%)	Сумма вложений в УК общества	Местонахожд ение общества	Вид деятельности общества
		на 31.12.11 (%)		на 31.12.11 (тыс.руб.)		
1	ООО «Славнефть- Красноярск- нефтегаз»	99,993	-	3 860 279	г. Красноярск	Нефтедобыча, геологоразвед ка
2	ООО «Славнефть- НПЦ»	100,00	-	146 694	г. Тверь	Научно- производствен ная
3	ООО «Славнефть- Нижневарт овск»	99,985	-	113 129	г. Нижневарт овск	Нефтедобыча
4	ООО «Трифтинесс Инвестментс»***	-	-100,00	-	г. Элиста	Оптовая и розничная торговля нефтью и нефтепродукт ами
5	ООО «Реализация-Т»	95,45	-	10	г. Москва	Сбыт нефтепродукт ов
6	ООО «Ачимовское»	100,00	-	10	г. Мегион	Нефтедобыча
	ИТОГО			18 063 327		

* Изменение количества акций ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез», принадлежащих Обществу, обусловлено покупкой 26.10.2011г. у ОАО «Славнефть-Ярославнефтепродукт» 471 000 обыкновенных и 866 000 привилегированных акций на общую сумму 9 272 тыс. рублей.

На 31.12.2010 г. на балансе Общества числилось 486 149 744 акций ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» (далее - «ЯНОС») по фактическим затратам на их приобретение, из них 473 171 930 обыкновенных и 12 977 814 привилегированных.

На 31.12.2011 г. на балансе Общества числится 487 486 744 акций ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» (далее - «ЯНОС») по фактическим затратам на их приобретение, из них 473 642 930 обыкновенных и 13 843 814 привилегированных. Данные финансовые вложения носят долгосрочный характер. Акции ЯНОС котируются на торговых площадках ММВБ.

Далее в таблице приведена информация по акциям ЯНОС и их котировки по данным ММВБ на 31.12.2010 г. и 31.12.2010 г.:

Учетная стоимость пакета акций на 31.12.2010	Рыночная стоимость пакета акций на 31.12.2010	Отклонение рыночной стоимости от учетной	Учетная стоимость пакета акций на 31.12	Рыночная стоимость пакета акций на	Отклонение рыночной стоимости от учетной
---	--	---	--	---	---

тыс. руб.

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

		на 31.12.2010	.2011	31.12.2011	на 31.12.2011
616 028	7 984 811	7 368 783	625 300	4 781 872	4 156 572

По данным организатора торгов, по состоянию на 31.12.2011 г. рыночная стоимость одной обыкновенной акции ЯНОС составляет 9,937 рублей, одной привилегированной акции – 5,438 рублей.

На 31.12.2010 г. и 31.12.2011 г. на балансе Общества числились 74 779 652 акций ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» (далее - «МНГ») по фактическим затратам на их приобретение, из них 68 753 940 обыкновенных и 6 025 712 привилегированных. Данные финансовые вложения носят долгосрочный характер. Акции котируются на торговых площадках.

Далее в таблице приведена информация по акциям МНГ и их котировки по данным ММВБ на 31.12.2010 г. и на 31.12.2011 г.:

тыс. руб.

Учетная стоимость пакета акций на 31.12.2010	Рыночная стоимость пакета акций на 31.12.2010	Отклонение рыночной стоимости от учетной на 31.12.2010	Учетная стоимость пакета акций на 31.12.2011	Рыночная стоимость пакета акций на 31.12.2011	Отклонение рыночной стоимости от учетной на 31.12.2011
6 517 308	41 309 496	34 792 188	6 517 308	34 978 106	28 460 798

По данным организатора торгов, по состоянию на 31.12.2011 г. рыночная стоимость одной обыкновенной акции МНГ составляет 487,30 рублей, одной привилегированной акции – 244,67 рублей.

Пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, устанавливает, что финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, по состоянию на отчетную дату оцениваются по текущей рыночной стоимости.

Количество акций МНГ и ЯНОС, обращающихся в 2010 и в 2011 г.г. на торговых площадках, в день не превышало 0,05% от общего количества выпущенных акций дочерней компании. Руководство Общества считает, что данные котировки ММВБ не отражают достоверно текущую рыночную стоимость пакета акций МНГ и ЯНОС, принадлежащего Обществу, так как количество акций, обращающихся на торговых площадках не репрезентативно.

С учетом вышеприведенных обстоятельств, а также руководствуясь пунктом 4 статьи 13 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, которым предусмотрено, что организация вправе не применять правила бухгалтерского учета в случаях, если считает, что это приведет к существенному искажению (недостоверности) имущественного состояния и финансовых результатов деятельности организации. Руководство Общества считает, что рыночная стоимость акций МНГ и ЯНОС, рассчитанная на основании котировок ММВБ, не может быть использована в целях последующей оценки акций, принадлежащих Обществу, в бухгалтерском учете, так как они не позволяют определить достоверно рыночную стоимость полного пакета акций, которым владеет Общество, и, соответственно, любая корректировка их учетной стоимости, рассчитанная исходя из текущих рыночных котировок, не обеспечивает достоверное представление изменения их реальной стоимости.

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



На этом основании Общество сочло возможным не применять требования ПБУ 19/02 в части определения текущей рыночной стоимости по акциям. К тому же, подобная переоценка приведет к нарушению правил признания дохода в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» в силу отсутствия уверенности в увеличении экономических выгод Общества, а также не будет соответствовать требованию осмотрительности, содержащемуся в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций».

Зависимые общества (Общество контролирует или оказывает значительное влияние на эти организации)

№ п/п	Наименование общества	Доля в УК общества на 31.12.11 (%)	Изменение за год (%)	Сумма вложений в УК общества на 31.12.11 (тыс.руб.)	Местонахождение общества	Вид деятельности общества
Акции иностранных эмитентов						
1	ОАО «Мозырский НПЗ» («МНПЗ»)	42,58	-	824	Респ. Беларусь, Гомельская обл., г. Мозырь-11	Нефтепереработка
	ИТОГО			824		

Доходы от участия в обществах за 2011 г. составили 873 063 тыс. рублей (в 2010 г. - 6 990 173 тыс. рублей).

Связанные стороны для Группы Славнефть, кроме дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31.12.2011г. также являются:

№ п/п	Наименование общества	Характер отношений
1.	ООО «Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция»	Контроль*
2.	ООО «Лесное озеро»	Контроль
3.	ООО «Туколано-Светланинское»	Контроль (реорганизовано в форме присоединения к ООО «Славнефть-Красноярск» 23.12.2011)
4.	ООО «Байкитское»	Контроль (реорганизовано в форме присоединения к ООО «Славнефть-Красноярск» 23.12.2011)
5.	ООО «Мегион-Сервис»	(продано 18.08.2011)

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

№ п/п	Наименование общества	Характер отношений
6.	ООО «Мегионское УБР»	Контроль
7.	ООО «Автоматизация и Связь-Сервис»	Контроль (продано 28.09.2011)
8.	ЗАО «СП «МеКаМиннефть»	(продано 21.04.2011)
9.	ОАО «Славнефть-Максимкиннефть»	Контроль
10.	ООО «Ринотэк»	Контроль
11.	ООО «Спортивно-оздоровительный комплекс «Атлант»	Контроль
12.	Slavneft Belgium N.V.	Контроль
13.	SlavNefteprodukt Ltd, Cyprus	Контроль
14.	Rosscan Shipping Ltd., Cyprus	Контроль
15.	СП «Савнефть-Старт»	Контроль
16.	ООО «Славнефть-торг»	Контроль (продано 20.10.2011)
17.	ООО «Санаторий-профилакторий «Ярославнефтеоргсинтез»	Контроль
18.	ООО «Славнефть-Трейдинг»	Контроль (реорганизовано в форме присоединения к ЗАО «Славвест» 09.09.2011)
19.	ООО «Мегион геология»	(продано 15.08.2011)
20.	ООО «Загородный оздоровительный комплекс «Березка»	Контроль
21.	ООО «Молокозавод «Прошенинский»	Контроль (продано 11.11.2011)
22.	ПТУП «Торговый Дом «Белфут»	Значительное влияние**
23.	СУП «Промжилстрой»	Значительное влияние
24.	ОАСО «Би энд Би иншуренс Ко»	Значительное влияние
25.	ЗАО «Партнер и Ко»	Значительное влияние
26.	ЗАО «Управление отгрузок»	Значительное влияние
27.	ООО «Северо-Асомкинское»	Значительное влияние
28.	ООО «МегионЭнергоНефть»	Контроль
29.	ООО «Теплонефть»	Контроль (продано 28.09.2011)
30.	ООО «Досуговый центр «Гостинный двор»	Контроль
31.	ООО «Обь геология»	Контроль
32.	ООО «Центральная база производственного обеспечения»	Контроль (ликвидировано 24.04.2011)
33.	ООО «Автомобилист»	Контроль (реорганизовано в форме присоединения к ООО «Мегион геология» 23.06.2011)
34.	ЗАО «Мессояханефтегаз»	Организация, аффилированная через

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

№ п/п	Наименование общества	Характер отношений
		акционера***
35.	ООО «Южно-Сардаковское»	Контроль (продано 09.08.2011)
36.	ООО «Западно-Новомолодежное»	Контроль (продано 09.08.2011)
37.	ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»	Организация, аффилированная через акционера***
38.	ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	Организация, аффилированная через акционера
39.	ООО «ТНК смазочные материалы»	Организация, аффилированная через акционера
40.	ОАО «ТНК-Ярославль»	Организация, аффилированная через акционера
41.	ИООО «ТНК-БиПи Запад»	Организация, аффилированная через акционера
42.	ЗАО «ТНК-Трейд»	Организация, аффилированная через акционера
43.	ОАО «Газпром нефть»	Организация, аффилированная через акционера
44.	ООО «Инвест Ойл»	Акционер****
45.	ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»	Организация, аффилированная через акционера
46.	ОАО «Газпромнефть ОНПЗ»	Организация, аффилированная через акционера
47.	Sibneft Oil Trade Company limited	Организация, аффилированная через акционера
48.	ОАО «ТНК» «Региональный центр МТО» г.Нижневартовск	Организация, аффилированная через акционера
49.	ОАО «Самотлорнефтегаз»	Организация, аффилированная через акционера
50.	ООО «Газпромнефть-СМ»	Организация, аффилированная через акционера
51.	ОАО «Газпромнефть-Ярославль»	Организация, аффилированная через

Дата

27 ФЕВ 2012

Аудитор



№ п/п	Наименование общества	Характер отношений
		акционера
52.	ООО «Газпромтранс»	Организация, аффилированная через акционера
53.	ООО «Газпромнефтьфинанс»	Организация, аффилированная через акционера
54.	ЗАО «СЛ-Трейдинг»	Организация, аффилированная через акционера

*Контроль - Общество контролирует эти организации.

** Значительное влияние - Общество оказывает значительное влияние на эти организации.

*** Организация, аффилированная через акционера - Общество и эта организация контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом.

**** Акционер - Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние такими акционерами.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу относятся члены Совета Директоров, а также члены Правления Общества.

В 2010 и 2011 г.г. вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось. Займов членам Совета директоров в 2010 и 2011 г.г. не выдавалось.

тыс. руб.

	Наименование	2011	2010
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
2	а) краткосрочные вознаграждения в том числе по трехлетней программе долгосрочного стимулирования	380 526 120 926	371 964 84 640
3	б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты - после 31.12.2011), в том числе:	X	X
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	X	X
5	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их	X	X

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

	Наименование	2011	2010
	основе.		

В 2010 и 2011 г.г. членам Правления займов не выдавалось. Долгосрочных вознаграждений (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе) членам Правления действующими трудовыми соглашениями не предусмотрено.

Ценообразование по сделкам со связанными сторонами

Закупочные цены и цены продажи на продукцию (товары, работы, услуги) формировались под воздействием рынка с учетом скидок, предоставляемых оптовым покупателям и устанавливались исходя из конкретных условий сделки (условий и объема поставки, срока оплаты и т.д.).

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2011 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового [и/или валютного/ таможенного] законодательства будет стабильным.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, вступившее в действие в текущем периоде, применяется перспективно к новым операциям с 1 января 2012 года. Новое законодательство вводит значительные требования к отчетности и документации. Законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к операциям, осуществленным 31 декабря 2011 года или до этой даты, также предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении трансфертного ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают операции со взаимозависимыми сторонами (в соответствии с определением Налогового кодекса Российской Федерации), все международные операции (как со связанными, так и с несвязанными сторонами), операции, в которых налогоплательщик использовал цены, отличающиеся более чем на 20% от цен, использованных для аналогичных операций тем же самым налогоплательщиком в течение короткого периода времени, и бартерные операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования. Любое существующее решение судебных органов может быть использовано как руководство,

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



но при этом не имеет обязательной юридической силы при принятии решений другими судебными органами или судебными органами более высокой инстанции. Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких претензий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности организации в целом.

Продажи связанным сторонам

Выручка от продажи продукции (товаров, работ и услуг), без НДС, таможенных пошлин, акцизов и прочих налогов.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование общества	2011	2010	Вид продажи
1	ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	4 283 363	3 836 969	Услуги
2	ОАО «Газпром нефть»	3 637 244	3 549 539	Нефть, и услуги
3	ЗАО «ТНК-Трейд»	-	2 096 995	Нефть
4	ЗАО «СЛ-Трейдинг»	3 637 244	1 450 225	Нефть
5	ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»	206 835	219 220	Услуги
6	ООО «Газпромнефть-СМ»	143 947	101 110	Услуги
7	ООО «МегионЭнергоНефть»	24 387	-	Услуги
8	ООО «Байкитская НГРЭ»	4 288	11 992	Услуги
9	ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	3 590	7 613	Услуги
10	ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	2 829	4 144	Услуги
11	Прочие связанные стороны	21 377	33 332	Услуги, нефть
	Итого выручка от продаж связанным сторонам:	11 965 104	11 311 139	

Закупки у связанных сторон

тыс.руб.

№ п/п	Наименование общества	2011	2010	Вид покупки
1	ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»	1 257 193	2 260 748	Прочие товары, работы, услуги
	ЗАО «Управление отгрузок»	130 885	-	Прочие товары, работы, услуги
2	ЗАО «Славнефть-Эстейт»	81 390	75 669	Прочие товары, работы, услуги
3	ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	33 684	51 532	Услуги по переработке, прочие

Дата

27 ФЕВ 2012

Аудитор



№ п/п	Наименование общества	2011	2010	Вид покупки
				товары, работы, услуги
4	Прочие связанные стороны	3 305	6 646	Прочие товары, работы, услуги
	Итого приобретено товаров, работ и услуг у связанных сторон:	1 506 457	2 394 595	

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Дебиторская задолженность (без учета резерва по сомнительным долгам)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дебитора	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
1	ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	13 097 353	11 495 178	8 688 011
2	ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	7 857 871	3 624 870	11 667 784
3	ЗАО «Обьнефтегеология»	3 415 016	4 063 817	5
4	ООО «Реализация-Т»	871 295	-	-
5	ЗАО «Управление отгрузок»	493 645	-	-
6	ЗАО «Русойл-Москва»	347 459	347 408	372 505
7	ООО «Славнефть-Нижневартовск»	153 119	1 527 683	31
8	ОАО «Соболь»	114 249	224 749	2
9	ЗАО «Славвекс»	23 056	27 061	27 050
10	ОАО «СЛАВНЕФТЬ-ЯНПЗ им.Менделеева» (Русойл)	200 714	310	1 337 138
11	ООО «ТНК смазочные материалы»	21 557	-	-
12	ЗАО «Трейд-Ойл»**	-	33 805	76 836
13	ЗАО «СЛ-Трейдинг»	15 578	37 068	-
14	ОАО «Газпром нефть»	15 803	37 312	37 457
15	ООО «Ринотэк»	8 157	4 392	1 092
16	ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»	7 846	1 031 132	12 806
17	ЗАО «Славнефть - Центтрнефтепродукт»	7 561	4 526	4 526
18	ООО «Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция»	4 964	446 672	127 283
19	ООО «Газпромнефть-СМ»	2 743	545	2 750
20	ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	2 128	262 942	211 644
21	ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	1 101	277	249
22	ОАО «Обьнефтегазгеология»	580	39 381	32 454
23	ЗАО «Славвест» (правопреемник ЗАО «Славнефть-Мегион»)	2	1	4 286 566
24	ЗАО «СП «МеКаМиннефть»*	-	168 550	41 096
25	ЗАО «Мессояханефтегаз»	-	5 948 494	4 988 754
26	ООО «Славнефть-Клин»	-	-	959 405

Дата

27 ФЕВ 2012

Аудитор



№ п/п	Наименование дебитора	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
27	SLAV NefteProduct Limited , Cyprus	-	-	167 788
28	ООО «Славнефть-Т»	-	-	37 491
29	ЗАО «ТНК-Трейд»	-	-	37 188
30	ЗАО Строительная компания «Славнефтьстрой»**	-	-	94 784
31	Прочие связанные стороны	940	200	223
	Итого дебиторская задолженность связанных сторон:	26 662 737	29 326 373	33 212 918

*- акции проданы в 2011 году;

** - акции проданы в 2010 году.

Дебиторская задолженность связанных сторон, по которой создан резерв по сомнительным долгам.

тыс. руб.

Контрагент	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
ООО «Ринотэк»	8 157	-	-
ООО «Славнефть-Клин»	-	-	959 405
SLAV NefteProduct Limited, Cyprus	-	-	167 788
ООО «Славнефть-Т»	-	-	37 491
ВСЕГО	8 157	-	1 164 684

Сумма резерва составляет 100 процентов от сомнительной дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность вместе с полученными займами

тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
1	ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»	28 374 266	19 759 998	16 255 261
2	ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	700 788	775 284	662 810
3	ОАО «Газпром нефть»	496 228	590 127	594 225
4	ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	344 263	562 403	45 488
5	ОАО «Славнефть-Ярославнефтепродукт»	250 000	250 000	250 000
6	ЗАО «Управление отгрузок»	130 664	-	-
7	ООО «Славнефть - Научно- производственный центр»	39 599	89 454	101 409
8	ЗАО «Славнефть-Эстейт»	35 719	46 927	51 425
9	ОАО «СЛАВНЕФТЬ-ЯНПЗ им.Менделеева» (Русойл)	7	3 726	9 546
10	ООО «Реализация-Т»	-	78 900	28
11	ЗАО «Обънефтегеология»			2 561 903
12	ОАО «Соболь»			298 114
13	ООО «Байкитская нефтегазозащитная экспедиция»			46 945
14	ООО «Трифтинеинс Инвестментс»			7 206

Дата

27 ФЕВ 2012

Аудитор



№ п/п	Наименование кредитора	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
15	Прочие связанные стороны	375	882	1 733
	Итого кредиторская задолженность связанных сторон:	30 371 909	22 157 701	20 886 093

Займы, предоставленные связанными сторонами

тыс.руб.

№ п/п	Название связанной стороны - заимодавца	Наименование показателя	2011	2010	2009
1	ООО «Байкитская нефтегазоразведоч ная экспедиция»	Задолженность на 1 января	-	46 945	104 796
		Получено	-	-	-
		Возвращено	-	46 945	57 851
		Задолженность на 31 декабря	-	-	46 945
2	ОАО «Славнефть- Мегионнефтегаз»	Задолженность на 1 января	18 654 342	11 436 642	6 736 642
		Получено	9 000 000	7 217 700	4 700 000
		Возвращено	510 500	-	-
		Задолженность на 31 декабря	27 143 842	18 654 342	11 436 642
3	ООО «Реализация- Т»	Задолженность на 1 января	78 900	-	-
		Получено	-	80 297	-
		Возвращено	78 900	1 397	-
		Задолженность на 31 декабря	-	78 900	-
4	ЗАО «Обьнефтегеологи я»	Задолженность на 1 января	-	2 561 903	1 828 509
		Получено	-	-	733 394
		Возвращено	-	2 561 903	-
		Задолженность на 31 декабря	-	-	2 561 903
5	ООО «Трифтинесс Инвестментс»	Задолженность на 1 января	-	7 206	100 481
		Получено	-	-	-
		Возвращено	-	7 206	93 275
		Задолженность на 31 декабря	-	-	7 206
6	ОАО «Соболь»	Задолженность на 1 января	-	298 114	298 114
		Получено	-	-	-
		Возвращено	-	298 114	-
		Задолженность на 31 декабря	-	-	298 114

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

№ п/п	Название связанной стороны - заимодавца	Наименование показателя	2011	2010	2009
7	ЗАО «Управление отгрузок»	Задолженность на 1 января	-	-	-
		Получено	2 749 700	-	-
		Возвращено	2 749 700	-	-
		Задолженность на 31 декабря	-	-	-
8	ОАО «Славнефть- Ярославнефтепрод укт»	Задолженность на 1 января	250 000	250 000	250 000
		Получено	-	-	-
		Возвращено	-	-	-
		Задолженность на 31 декабря	250 000	250 000	250 000
	Итого:	Задолженность на 1 января	18 983 242	14 600 810	9 318 542
		Получено	11 749 700	7 297 997	5 433 394
		Возвращено	3 339 100	2 915 565	151 126
		Задолженность на 31 декабря	27 393 842	18 983 242	14 600 810
	в том числе:	Долгосрочная	7 217 700	18 654 342	-
		Краткосрочная	20 176 142	328 900	14 600 810

Все займы, полученные от связанных сторон, являются беспроцентными.

Займы, предоставленные связанным сторонам

тыс.руб.

№ п/п	Название связанной стороны - заемщика	Наименование показателя	2011	2010	2009
1	ОАО «Славнефть- Ярославнефтеоргси нтез»	Задолженность на 1 января	3 504 564	11 018 070	5 616 386
		Выдано	6 198 700	876 900	7 016 914
		Возвращено	2 261 360	8 390 406	1 615 230
		Задолженность на 31 декабря	7 441 904	3 504 564	11 018 070
		в том числе:			
		- Долгосрочная	-	-	1 000 000
2	ООО «Славнефть - Клин»	- Краткосрочная	7 441 904	3 504 564	10 018 070
		Задолженность на 1 января	-	959 405	959 005
		Выдано	-	-	400
		Списано	-	959 405	-
		Задолженность на 31 декабря	-	959 405	959 405

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

№ п/п	Название связанной стороны - заемщика	Наименование показателя	2011	2010	2009
3	ООО «Байкитская нефтегазоразведоч- ная экспедиция»	Задолженность на 1 января	434 375	-	-
		Выдано	-	434 375	-
		Возвращено	434 375	-	-
		Задолженность на 31 декабря	-	434 375	-
4	ООО «Славнефть- Красноярскнефтегаз »	Задолженность на 1 января	11 495 011	8 643 289	7 797 051
		Выдано	2 768 210	3 404 390	846 238
		Возвращено	1 170 000	552 668	-
		Задолженность на 31 декабря	13 093 221	11 495 011	8 643 289
5	ЗАО «Мессояханефтегаз »*	Задолженность на 1 января	5 948 494	4 981 618	3 733 318
		Выдано	-	1 604 117	1 248 300
		Возвращено	5 948 494	637 241	-
		Задолженность на 31 декабря	-	5 948 494	4 981 618
6	ООО «Ринотэк»	Задолженность на 1 января	4 392	1 092	-
		Выдано	3 765	3 300	1 092
		Возвращено	-	-	-
		Задолженность на 31 декабря	8 157	4 392	1 092
7	ЗАО «Русойл- Москва»	Задолженность на 1 января	347 408	372 505	359 783
		Выдано	-	-	12 722
		Возвращено	-	25 097	-
		Задолженность на 31 декабря	347 408	347 408	372 505
8	ЗАО «Трейд- Ойл»**	Задолженность на 1 января	33 805	76 805	76 805
		Выдано	-	-	-
		Возвращено	33 805	43 000	-
		Задолженность на 31 декабря	-	33 805	76 805
9	ЗАО «Славнефть- Центрнефтепродукт »	Задолженность на 1 января	4 526	4 526	30 226
		Выдано	3 035	-	-
		Возвращено	-	-	25 700
		Задолженность на 31 декабря	7 561	4 526	4 526
10	ОАО «Славнефть- ЯНПЗ им.Менделеева»	Задолженность на 1 января	-	1 336 804	1 100 754
		Выдано	200 400	152 985	236 050

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



№ п/п	Название связанной стороны - заемщика	Наименование показателя	2011	2010	2009
		Возвращено	-	1 489 789	-
		Задолженность на 31 декабря	200 400	-	1 336 804
11	ЗАО «Славвест»	Задолженность на 1 января	-	4 286 566	4 344 966
		Выдано	-	-	3 100
		Возвращено	-	4 286 566	61 500
		Задолженность на 31 декабря	-	-	4 286 566
12	ЗАО «Славвекс»	Задолженность на 1 января	27 050	27 050	27 050
		Выдано	-	-	-
		Возвращено	4 000	-	-
		Задолженность на 31 декабря	23 050	27 050	27 050
13	ООО «Славнефть-Нижневартовск»	Задолженность на 1 января	1 527 138	-	-
		Выдано	-	1 527 138	-
		Возвращено	1 374 100	-	-
		Задолженность на 31 декабря	153 038	1 527 138	-
14	ЗАО «Обьнефтегеология»	Задолженность на 1 января	4 063 813	-	-
		Выдано	-	4 063 813	-
		Возвращено	648 800	-	-
		Задолженность на 31 декабря	3 415 013	4 063 813	-
15	ОАО «Соболь»	Задолженность на 1 января	224 748	-	-
		Выдано	-	224 748	-
		Возвращено	110 500	-	-
		Задолженность на 31 декабря	114 248	224 748	-
16	ЗАО Строительная компания «Славнефтьстрой»*	Задолженность на 1 января	-	55 771	-
		Выдано	-	-	55 771
		Возвращено	-	55 771	-
		Задолженность на 31 декабря	-	-	55 771
17	ООО «Реализация-Т»	Задолженность на 1 января	-	-	-
		Выдано	1 134 000	-	-
		Возвращено	262 705	-	-

к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

№ п/п	Название связанной стороны - заемщика	Наименование показателя	2011	2010	2009
		Задолженность на 31 декабря	871 295	-	-
18	ЗАО «Управление отгрузок»	Задолженность на 1 января	-	-	-
		Выдано	493 645	-	-
		Возвращено	-	-	-
		Задолженность на 31 декабря	493 645	-	-
	Итого:	Задолженность на 1 января	27 615 324	31 763 501	24 045 344
		Выдано	10 801 755	12 291 766	9 420 587
		Возвращено	12 248 140	16 439 943	1 702 430
		Задолженность на 31 декабря	26 168 939	27 615 324	31 763 501
	в том числе:	- Долгосрочная	-	-	1 000 000
		- Краткосрочная	26 168 939	27 615 324	30 763 501

* - акции проданы в 2011 году;

** - акции проданы в 2010 году.

Займы, выданные связанным сторонам являются беспроцентными и в соответствии с учетной политикой Общества учитываются в составе дебиторской задолженности.

3.17. Информация по сегментам

В деятельности Общества могут быть выделены два основных операционных сегмента:

1. добыча и реализация нефти, составляющая в 2011 г. 60% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг);
2. осуществление услуг по организации отгрузки нефтепродуктов (36% выручки).

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов, поэтому информация отдельно по ним не раскрывается.

Наименование	Добыча и реализация нефти	Услуги по организации отгрузки	Проч е	Итого по Обществу
За 2011 г.				
Выручка сегмента (без НДС)	7 269 957	4 424 001	395 052	12 089 010
Прибыль (убыток) сегмента	1 517 919	1 113 750	354 393	2 986 062
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	1 873 601
Капитальные вложения	296 517	2 438	11 871	310 826
Амортизационные	622 500	25 610	59 122	707 232

тыс. руб.

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

Наименование	Добыча и реализация нефти	Услуги по организации отгрузки	Прочие	Итого по Обществу
отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год				
За 2010 г.				
Выручка сегмента (без НДС)	7 098 200	3 953 170	359 349	11 410 719
Прибыль (убыток) сегмента	2 008 664	1 197 521	343 316	3 549 501
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	1 697 992
Капитальные вложения	1 511 294	2 445	9 604	1 523 343
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	589 397	38 898	40 690	668 985
На 31 декабря 2011 г.				
Активы сегмента	5 002 316	480 726	-	5 483 042
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	49 096 339
Активы - всего	5 002 316	480 726	-	54 579 381
Обязательства сегмента	1 105 501	97 642	-	1 203 143
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	53 376 238
Обязательства - всего	1 105 501	97 642	-	54 579 381
На 1 января 2011 г.				
Активы сегмента	5 381 765	998 386	-	6 380 151
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	53 402 729
Активы - всего	5 381 765	998 386	-	59 782 880
Обязательства сегмента	806 949	170 575	-	977 524
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	58 805 356
Обязательства - всего	806 949	170 575	-	59 782 880

Выручка (доходы) сегментов формируется в результате операций с покупателями. Операции с другими сегментами не осуществляются. Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях, а также прочие доходы и расходы, возникающие в результате чрезвычайных событий, не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



Активы сегментов включают основные средства, незавершенное строительство, расходы будущих периодов, материально-производственные запасы, незавершенное производство, дебиторскую задолженность. Нераспределенные активы не включаются в состав активов сегментов, поскольку непосредственно не связаны с отчетными сегментами, а необходимая база распределения отсутствует.

К обязательствам сегментов относятся краткосрочные обязательства, за исключением обязательств по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Общества в целом, задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов, доходов будущих периодов.

Капитальные вложения сегментов включают произведенные за соответствующий период капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	за 2011 год	за 2010 год
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления - всего	4110	13 337 684	12 422 060
в том числе:			
Добыча и реализация нефти		7 307 425	7 097 896
Услуги по организации отгрузки		4 387 147	4 161 204
Прочие		1 643 112	1 162 960
Платежи - всего	4120	(11 101 450)	(12 563 420)
в том числе:			
Добыча и реализация нефти		(4 939 452)	(5 217 602)
Услуги по организации отгрузки		(3 199 252)	(2 823 484)
Прочие		(2 962 746)	(4 522 334)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	15 110 876	22 728 599
в том числе:			
Добыча и реализация нефти		-	-
Услуги по организации отгрузки		1 679 648	-
Прочие		13 431 228	22 728 599
Платежи - всего	4220	(11 407 086)	(22 278 708)
в том числе:			
Добыча и реализация нефти		(740 875)	(4 139 866)
Услуги по организации		-	-

Дата

27 ФЕВ 2012

Аудитор



отгрузки			
Прочие		(10 666 211)	(18 138 842)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	15 120 445	13 246 953
в том числе:			
Добыча и реализация нефти		-	-
Услуги по организации отгрузки		-	-
Прочие		15 120 445	13 246 953
Платежи - всего	4320	(22 032 434)	(12 593 845)
в том числе:			
Добыча и реализация нефти		-	-
Услуги по организации отгрузки		-	-
Прочие		(22 032 434)	(12 593 845)

3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

3.18.1. Оценочные обязательства

тыс. руб.				
Наименование обязательства	Аналитика	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Резерв на предстоящую оплату отпусков	Краткосрочное	42 680	30 332	6 343
Резерв на страховые взносы по предстоящей оплате отпусков	Краткосрочное	6 406	1 426	1 646
Резерв на предстоящую выплату по программе долгосрочного стимулирования	выплаты в 2010г.	X	X	160 502
		X	163 177	107 001
	выплаты в 2011г.	142 922	109 676	53 501
		88 019	56 176	X
	выплаты в 2012г.	40 656	X	X
Резерв на страховые взносы по предстоящим выплатам по программе долгосрочного стимулирования	выплаты в 2010г.	X	X	41 650
		X	7 671	27 767
	выплаты в 2011г.	19 272	5 156	13 883
		11 869	2 641	X
	выплаты в 2012г.	5 482	X	X
к аудиторскому заключению ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"				

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

Наименование обязательства	Аналитика	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
	2013г. выплаты в 2014г.			
Резерв на предстоящую выплату ежегодной премии	Краткосрочное	255 766	314 401	314 401
Резерв на страховые взносы по предстоящим выплатам ежегодной премии	Краткосрочное	37 007	14 781	81 587
Резерв на предстоящие затраты на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий	Краткосрочное	45 181	171 723	192 143
ИТОГО:		695 260	877 161	1 000 424
в том числе				
долгосрочное		146 026	173 649	202 152
краткосрочное		549 234	703 512	798 272

На конец отчетного периода у Общества имеются обязательства, связанные с ликвидацией нефтегазодобывающих активов. Данные обязательства возникли в связи с наличием обязательств по возврату земель, на территории которых производится добыча нефти в соответствии с действующим земельным законодательством, лицензией, договорами аренды земельных участков.

В 2010 и 2011 годах Общество не создавало резерв на ликвидацию нефтегазодобывающих активов (ARO – Asset retirement obligation).

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» дает возможность включать величину оценочного обязательства в стоимость актива, но ни этим ПБУ, ни другими нормативными правовыми актами по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации не раскрывается дальнейший порядок отнесения сформированного таким образом актива на расходы организации. Кроме того, ПБУ 6/01 «Основные средства» не позволяет включать в стоимость основных средств оценочные обязательства, так как прямо предусматривает, что в стоимость основных средств включаются только фактические затраты, связанные с приобретением основных средств. Таким образом, формирование в российском бухгалтерском учете резерва на ликвидацию основных средств и восстановление нефтегазовых месторождений возможно или после внесения соответствующих изменений в нормативные правовые акты по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, или применяя Международные стандарты финансовой отчетности, как это позволяет ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и согласно Приказа Минфина России № 160н от 25.11.2011 г. после их официального опубликования.

Если бы этот резерв создавался с начала эксплуатации Ачимовского месторождения и использовалась бы ставка дисконтирования 9,837%, то на 31.12.2011г. первоначальная стоимость оценочного актива (капитализированная часть резерва на ликвидацию нефтегазодобывающих активов) составила бы 52 673 тыс. рублей (на 31.12.2010г. – 48 049 тыс. рублей), сумма накопленной амортизации этого актива составила бы 22 112 тыс. рублей (на 31.12.2010г. – 15 027 тыс. рублей), а сумма оценочного обязательства составила бы 75 567 тыс. рублей (на 31.12.2010г. – 64 327 тыс. рублей).

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор



При этом, уменьшение прибыли в 2011 году за счет включения амортизации капитализированной части резерва на ликвидацию нефтегазодобывающих активов в себестоимость добытой нефти составило бы 7 085 тыс. рублей (в 2010 г. – 9 316 тыс. рублей), а уменьшение прибыли за счет временного фактора (процентные расходы) составило бы 6 616 тыс. рублей (в 2010 г. – 6 702 тыс. рублей).

Общая сумма уменьшения нераспределенной прибыли на 31.12.2011г. при формировании резерва на ликвидацию основных средств и восстановление нефтегазовых месторождений составила бы 45 006 тыс. рублей, из них 22 112 тыс. рублей – амортизация капитализированной части резерва на ликвидацию нефтегазодобывающих активов, а 22 894 тыс. рублей – процентные расходы.

3.18.2. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2011 г. общая сумма поручительств, выданных Обществом, составила 39 626 308 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. составила 19 878 249 тыс. рублей):

тыс. руб.

№	Наименование организаций, по обязательствам которой выдано поручительство	Кому выдано поручительство	Сумма выданного поручительства на 31.12.2010	Сумма выданного поручительства на 31.12.2011
1	ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	ЗАО «БНП ПАРИБА Банк»	2 604 149	2 750 732
2	ОАО «Объединенная газгеология»	"ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО" Г. МОСКВА	-	2 897 649
3	ОАО «Славнефть - Мегионнефтегаз»	ИНГ Банк Н. В., Лондонский филиал	-	20 927 465
4	ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	ЗАО "КОРОЛЕВСКИЙ БАНК ШОТЛАНДИИ"	167 708	172 384
5	ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	Министерство финансов Российской Федерации	4 450 966	3 759 539
6	ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	ЗАО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" Г. МОСКВА	2 666 729	2 817 159
7	ОАО «Славнефть - Мегионнефтегаз»	ОАО АКБ "РОСБАНК" Г. МОСКВА	-	2 897 649
8	ОАО «Славнефть - Мегионнефтегаз»	ЗАО "ЮниКредитБанк"	457 153	482 942
9	ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	ЗАО "ЮниКредитБанк"	2 590 537	2 736 669

Дата

27 ФЕВ 2012

Аудитор



№	Наименование организаций, по обязательствам которой выдано поручительство	Кому выдано поручительство	Сумма выданного поручительства на 31.12.2010	Сумма выданного поручительства на 31.12.2011
1	ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	ЗАО «БНП ПАРИБА Банк»	2 604 149	2 750 732
10	ОАО «Обънефтегазгеология»	ООО "ЮТэйр Лизинг"	236 089	184 120
11	ОАО «Славнефть - Мегионнефтегаз»	ОАО Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	6 704 918	-
	Итого		19 878 249	39 626 308

Общество имеет следующие обязательства по поручительствам выданным.

1. Договор поручительства с ЗАО «БНП ПАРИБА Банк» № 64537-10/10-346 от 23.08.2010 г. по обязательствам ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» по кредитному договору. Сумма поручительства - 85 000 000 Долларов США (2 736 669 тыс. рублей). Договор поручительства действует до полного выполнения всех обязательств ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» перед ЗАО «БНП ПАРИБА Банк».

Договор поручительства с ЗАО «БНП ПАРИБА Банк» № 64537-10/10-458 от 17.11.2010 г. по обязательствам ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» за возмещение денежных средств, уплаченных в соответствии с аккредитивом в пользу Slavneft Belgium N.V. Сумма поручительства - 337 500 Евро (14 064 тыс. рублей). Договор поручительства действует до полного выполнения всех обязательств ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» перед ЗАО «БНП ПАРИБА Банк» в связи с аккредитивом.

2. Договор поручительства с "ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО" Г. МОСКВА № 64537-10/10-434 от 17.01.2011г. по обязательствам ОАО «Обънефтегазгеология» о предоставлении кредитной линии № 2010/117-1 от 13.12.2010г. Сумма поручительства – 90 000 000 Долларов США (2 897 649 тыс. рублей). Договор поручительства действует до одной из следующих дат, которая наступит ранее: (i) дата получения Поручителем Уведомления об Исполнении или (ii) дата, наступающая через один год от Окончательной Даты Погашения, наступающую через 36 месяцев от даты заключения Основного Договора (13.12.2010г).

3. Договор гарантии и гарантии безусловного возмещения с ИНГ Банк Н. В., Лондонский филиал № 64537-10/11-317 от 11.10.2011г. по обязательствам ОАО «Славнефть - Мегионнефтегаз». Сумма поручительства – 650 000 000 Долларов США (20 927 465 тыс. рублей). Договор гарантии является длящейся гарантией, и действие его распространяется на окончательный остаток сумм. (19.08.2016г).

4. Договор поручительства с ЗАО «Королевский Банк Шотландии» № 64537-10/11-163 от 24.02.2011г. по обязательствам ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» за возмещение денежных средств, уплаченных в соответствии с аккредитивом в пользу компании "InterOlefin

Аудитор

AG". Сумма поручительства - 2 905 650 Евро (121 083 тыс. рублей). Договор поручительства действует до 17.03.2013г.

Договор поручительства с ЗАО «Королевский Банк Шотландии» № 64537-10/11-212 от 22.04.2011г. по обязательствам ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» за возмещение денежных средств, уплаченных в соответствии с аккредитивом в пользу компании "KÖrting Hannover AG". Сумма поручительства - 258 150 Евро (10 757 тыс. рублей). Договор поручительства действует до 22.02.2013г.

Договор поручительства с ЗАО «Королевский Банк Шотландии» № 64537-10/11-245 от 13.05.2011г. по обязательствам ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» за возмещение денежных средств, уплаченных в соответствии с аккредитивом в пользу компании "Bronswerk Heat Transfer spol. s r.o.". Сумма поручительства - 972 950 Евро (40 544 тыс. рублей). Договор поручительства действует до 21.11.2012г.

5. Во исполнение распоряжения Правительства РФ от 05.06.1997 г. № 777-р и распоряжения Правительства РФ от 17.08.2000 г. № 1145-р Общество 23.03.2001 г. заключило Договор поручительства № 01-01-06/07-83 с Министерством финансов РФ и Банком внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк) к договору Займа № 01-20/26-108 от 15.06.1998 г., заключенного между Министерством финансов РФ, Внешэкономбанком и ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез», по которому выступило поручителем перед Министерством финансов РФ по возврату кредита, предоставленного ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» Министерством финансов РФ. На 31.12.2011г. задолженность по кредиту составила 9 059 610 866 японских йен (3 759 539 тыс. рублей).

Погашение кредита предусмотрено равными полугодовыми взносами в размере 1 189 661 275 японских йен каждый, начиная с 30.09.2005 г. (проценты начисляются на непогашенную сумму займа по ставке 4,9% годовых на весь период действия Договора займа № 01-20/26-108 от 15.06.1998 г.).

По договору поручительства Общество обязуется перед Министерством финансов РФ солидарно с ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» отвечать за полное исполнение последним финансовых обязательств, вытекающих из Договора займа № 01-20/26-108 от 15.06.1998 г. Договор займа носит целевой характер - реконструкция производственных мощностей ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез». Договор поручительство действует до 31.12.2015 г.

6. Договор поручительства с ЗАО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» № 64537-10/10-207 от 28.07.2010 г. по обязательствам ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» по кредитному договору. Сумма поручительства - 87 500 000 Долларов США (2 817 159 тыс. рублей). Договор поручительство действует до полного выполнения всех обязательств ОАО «Славнефть -Ярославнефтеоргсинтез» перед ЗАО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК».

7. Договор поручительства с ОАО АКБ "РОСБАНК" Г. МОСКВА № 64537-10/10-492 от 01.03.2011г. по обязательствам ОАО «Славнефть - Мегионнефтегаз» по кредитному договору. Сумма поручительства - 90 000 000 Долларов США (2 897 649 тыс. рублей). Договор поручительства действует до полного выполнения всех обязательств ОАО «Славнефть - Мегионнефтегаз» перед ОАО АКБ "РОСБАНК" (24.02.2014г.).

8. Договор поручительства с ЗАО «ЮниКредитБанк» № 64537-10/10-268 от 19.07.2010 г. по обязательствам ОАО «Славнефть - Мегионнефтегаз» по кредитному договору. Сумма поручительства - 15 000 000 Долларов США (482 942 тыс. рублей). Договор поручительство

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор

действует в течение срока, оканчивающегося через один год с даты, в которую кредит должен быть погашен по условиям кредитного договора. (19.04.2016г.)

9. Договор поручительства с ЗАО «ЮниКредитБанк» № 64537-10/10-269 от 19.07.2010 г. по обязательствам ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» по кредитному договору. Сумма поручительства - 85 000 000 Долларов США (2 736 669 тыс. рублей). Договор поручительства действует в течение срока, оканчивающегося через один год с даты, в которую кредит должен быть погашен по условиям кредитного договора. (08.04.2016г.).

10. Договор поручительства с ООО «ЮТэйр Лизинг» № 64537-10/10-35 от 11.02.2010 г. по обязательствам ОАО «Обьнефтегазгеология». Сумма поручительства - 184 120 тыс. рублей. Договор поручительства действует до полного выполнения всех обязательств ОАО «Обьнефтегазгеология» перед ООО «ЮТэйр Лизинг». (31.08.2013г.).

В 2011 году требований исполнения обязательств по договорам поручительства Обществу не предъявлялось. Руководство Общества не ожидает каких-либо обязательств в связи с этими поручительствами.

По состоянию на 31.12.2011 г. Обществом не имеет полученных обеспечений обязательств (на 31.12.2010 г. сумма таких обязательств составляла 1 552 523 тыс. рублей).

3.19. События после отчетной даты

В период после отчетной даты (31.12.2011 г.) и до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2011 год (22.02.2012 г.) отсутствовали существенные события, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

3.20. Дивиденды

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества от 29 июня 2011 г. - по результатам 2010 финансового года начислены дивиденды в сумме 9 556 018 тыс. рублей из расчета 2,01 рубля за каждую обыкновенную акцию.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества от 29 июня 2010 г. - по результатам 2009 финансового года начислены дивиденды в сумме 5 229 662 тыс. рублей из расчета 1,1 рубля за каждую обыкновенную акцию.

В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров Общества от 24 декабря 2010 г. принято решение распределить и направить на выплату дивидендов 7 083 815 тыс. рублей из расчета 1,49 рубля за каждую обыкновенную акцию.

В 2009 г. дивиденды не начислялись.

3.21. Влияние внешних экономических условий на деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной

Аудитор

задолженностью, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Руководитель

Ю.Е. Суханов

Заместитель главного бухгалтера

В.Н. Линник

«27» февраля 2012 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 27 ФЕВ 2012

Аудитор