



ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ОАО НК «РуссНефть»
за 2011 год

СОДЕРЖАНИЕ

Основные сведения об Обществе.....	4
1. Аналитические показатели финансово-хозяйственной деятельности.....	6
1.1. Объемы продаж по географическим рынкам сбыта.....	7
1.1.1. Объем продаж нефти.....	7
1.1.2. Объем продаж нефтепродуктов.....	8
1.1.3. Объем продаж газа.....	8
1.2. Структура доходов по видам деятельности.....	9
1.3. Сравнительный анализ изменения структуры деятельности Общества.....	9
1.4. Структура доходов и расходов в 2011 году (помесечно).....	11
2. Бухгалтерский учет и особенности учетной политики.....	12
3. Бухгалтерская отчетность.....	15
3.1. Таблица несоответствия показателей «Бухгалтерского баланса».....	15
3.2. Пояснения к «Отчету о движении денежных средств».....	16
4. Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные.....	17
5. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02.....	18
6. Анализ финансового состояния Общества.....	18
6.1. Анализ финансово-экономического состояния Общества.....	18
6.2. Сравнительный анализ показателей 2011 и 2010 годов.....	20
6.3. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	20
7. Стоимость активов Общества.....	21
8. Сведения об операциях в иностранной валюте.....	21
8.1. Курсовые разницы.....	21
8.2. Займы и кредиты в иностранной валюте.....	21
8.3. Выручка в иностранной валюте.....	22
9. Управление финансовыми рисками.....	22
10. Налогообложение.....	24
11. Информация об условных активах и обязательствах Общества.....	24
11.1. Условные активы.....	24
11.2. Условные обязательства. Выданные поручительства в пользу третьих лиц.....	25
11.3. Условные обязательства. Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства.....	25
11.4. Условные обязательства. Информация о кредитах со Сбербанком России.....	25
12. События после отчетной даты.....	26
13. Информация о связанных сторонах.....	27
13.1. Виды и объемы операций со связанными сторонами (дочерними обществами, зависимыми обществами и прочими связанными сторонами).....	29
13.2. Стоимость показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2009 года.....	30
13.3. Стоимость показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2010 года.....	31
13.4. Стоимость показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2011 года.....	32
13.5. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных в отчетном году основному управленческому персоналу.....	32
Пояснение 1.1. Наличие и движение нематериальных активов.....	34
Пояснение 2.1. Наличие и движение основных средств.....	35
Пояснение 2.2. Незавершенные капитальные вложения.....	36
Пояснение 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования.....	37
Пояснение 2.4. Иное использование основных средств.....	37
Пояснение 3.1. Наличие и движение финансовых вложений.....	38
Пояснение 3.1.1. Расшифровка долгосрочных финансовых вложений.....	39
Пояснение 3.1.2. Расшифровка краткосрочных финансовых вложений.....	42
Пояснение 3.2. Иное использование финансовых вложений.....	42
Пояснение 4.1. Наличие и движение запасов.....	43
Пояснение 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.....	45

Пояснение 5.1.1. Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности.....	47
Пояснение 5.1.2. Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности.....	48
Пояснение 5.2. Просроченная дебиторская задолженность.....	49
Пояснение 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.....	50
Пояснение 5.3.2. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности.....	51
Пояснение 5.4. Просроченная кредиторская задолженность.....	52
Пояснение 5.5.1. Расшифровка долгосрочной задолженности по заемным средствам.....	52
Пояснение 5.5.2. Расшифровка краткосрочной задолженности по заемным средствам.....	53
Пояснение 6. Затраты на производство.....	53
Пояснение 8. Обеспечения обязательств.....	54
Пояснение 8.1. Расшифровка обеспечений обязательств полученных.....	54
Пояснение 8.2. Расшифровка обеспечений обязательств выданных.....	54
Пояснение 10. Расшифровка денежных средств.....	55
Пояснение 11. Расшифровка расходов будущих периодов.....	56
Пояснение 12.1. Расшифровка отложенных налоговых активов.....	56
Пояснение 12.2. Расшифровка отложенных налоговых обязательств.....	56
Пояснение 13. Расшифровка выручки.....	56
Пояснение 14. Расшифровка себестоимости и валовой прибыли (убытка).....	57
Пояснение 15. Коммерческие расходы.....	57
Пояснение 16. Управленческие расходы.....	58
Пояснение 17. Доходы от участия в других организациях.....	58
Пояснение 18. Проценты к получению.....	58
Пояснение 19. Проценты к уплате.....	58
Пояснение 20. Прочие доходы.....	59
Пояснение 21. Прочие расходы.....	59
Пояснение 22. Постоянные налоговые обязательства (активы).....	60
Пояснение 23.1. Изменение отложенных налоговых обязательств.....	61
Пояснение 23.2. Изменение отложенных налоговых активов.....	61
Пояснение 24.1. Штрафы и пени по налогам.....	61
Пояснение 24.2. Налог, подлежащий уплате налоговым агентом.....	61
Пояснение 24.3. Налог на прибыль прошлых лет.....	61
Пояснение 26. Информация о благотворительной помощи, оказанной некоммерческим организациям.....	62
Пояснение 27. Расчет чистых активов.....	63
Пояснение 29. Сводная информация по корректировкам показателей "Отчета о движении денежных средств" за 2010 год в соответствии с ПБУ 23/2011.....	64

Основные сведения об Обществе

Полное наименование организации	Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания «РуссНефть»
Сокращенное наименование организации	ОАО НК «РуссНефть»
Местонахождение	Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69
Дата государственной регистрации	17 сентября 2002 года
ОГРН	1027717003467
Код по ОКПО	59107064
Код по ОКВЭД	74.14, 74.20.2, 11.10, 11.10.2, 23.20, 40.20, 11.20, 45.12, 60.30, 51.51, 50.50, 51.51.3, 63.12.21, 63.12.22
по ОКОПФ	47
по ОКФС	34
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП)	7717133960 / 997150001
Вид деятельности	оптовая торговля
Организационно-правовая форма	открытое акционерное общество
Форма собственности	совместная частная и иностранная
Единица измерения показателей	тыс. руб.
Руководитель - Президент	Гущериев Михаил Сафарбекович
Главный бухгалтер	Семерикова Татьяна Николаевна

Сведения об уставном капитале на 31.12.2011 г.

Размер уставного капитала	100 000 000 руб.
Уставный капитал разделен на акции:	
• обыкновенные именные бездокументарные	100 000 штук
• номинал акции	1 000 руб.
• способ размещения	распределение среди учредителей
Объявленные акции:	
• обыкновенные именные бездокументарные	100 000 штук
• номинал акции	1 000 руб.
• общая сумма	100 000 000 руб.

Информация о реестродержателе Общества

Реестродержатель в отчетном году	Закрытое акционерное общество "Сервис-Реестр"
Местонахождение	107045, г. Москва, ул. Сретенка, д. 12
Фактический и почтовый адрес	107045, г. Москва, ул. Сретенка, д. 12
Лицензии	лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00301, выдана 02.03.2004 ФКЦБ (ФСФР) России

Сведения о численности работников

Списочная численность работников на 31.12.2011 г. –	423
Среднесписочная численность работающих за отчетный 2011 год –	412

Совет директоров

Председатель Совета директоров	Меламед Леонид Адольфович
Члены совета директоров	Гуцериев Микаил Сафарбекович
	Абугуов Антон Владимирович
	Бахир Сергей Юрьевич
	Биард Александр
	Гордеев Олег Георгиевич
	Гончарук Александр Юрьевич
	Дроздов Сергей Алексеевич
	Евтушенков Феликс Владимирович
	Калюжный Максим Геннадиевич
	Меламед Леонид Адольфович
	Романов Дмитрий Вячеславович
	Хачатурянц Ашот Рафаилович
	Шишханов Микаил Османович
Щербак Владимир Львович	

Ревизионная комиссия

Председатель Ревизионной комиссии	
Члены ревизионной комиссии	Демешкина Наталья Владимировна
	Дохлов Андрей Валерьевич
	Саморукова Елена Владиславовна
	Шкалдова Вероника Вячеславовна

1. Аналитические показатели финансово-хозяйственной деятельности

Основные виды деятельности ОАО НК «РуссНефть» в 2011 году:

- оптовая торговля нефтью и газом;
- производство и оптовая реализация нефтепродуктов;
- оказание посреднических услуг.

Показатели основной деятельности в 2011 году

1) приобретение и реализация нефти:

- приобретено нефти – 11 912 642 т, в т.ч.:
 - газового конденсата - 10 771 т;
- реализовано нефти – 11 882 200 т, в т.ч.:
 - газового конденсата – 10 771 т.

2) приобретение и реализация газа:

- приобретено газа - 317 266 тыс. куб.м;
- реализовано газа - 317 266 тыс. куб.м.

3) производство и реализация нефтепродуктов:

- приобретено для производства нефтепродуктов:
 - нефти - 2 435 280 т, в т.ч.:
 - газового конденсата – 165 345 т;
 - нефтепродуктов – 369 т;
- направлено в производство:
 - нефти – 2 474 827 т, в т.ч.:
 - газового конденсата - 170 327 т;
 - потери нефти – 6 591 т.
 - нефтепродуктов – 369 т.
- произведено нефтепродуктов – 2 467 473 т;
- реализовано нефтепродуктов – 2 550 081 т.

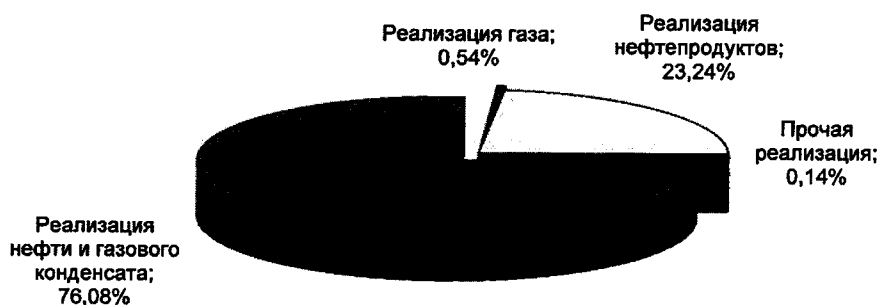
4) выручка (нетто) по видам деятельности:

- выручка от продажи нефти (в том числе газового конденсата)	122 186 597 тыс. руб.
- выручка от продажи газа	864 248 тыс. руб.
- выручка от реализации нефтепродуктов	37 327 119 тыс. руб.
- вознаграждение за оказание посреднических услуг	191 002 тыс. руб.
- вознаграждение по договорам коммерческой концессии	802 тыс. руб.
- прочая реализация	33 269 тыс. руб.

Итого выручка (нетто) за 2011 год

160 603 037 тыс. руб.

Выручка уменьшена на сумму вывозных таможенных пошлин, уплаченных при экспорте нефти и нефтепродуктов в размере **69 853 433 тыс. руб.**



1.1. Объёмы продаж по географическим рынкам сбыта

1.1.1. Объём продаж нефти

Рынок	Регион	2011 год		2010 год		Изменение относительно прошлого отчетного периода	
		Объём продаж (т)	Доля в общем объеме (%)	Объём продаж (т)	Доля в общем объеме (%)	Объём продаж (т)	Доля в общем объеме (%)
Внутренний рынок	Центральная часть России, Саратовская область, Краснодарский край, Хабаровский край	6 261 283	52,69%	3 695 022	42,25%	2 566 261	10,44%
Ближнее зарубежье	Республика Беларусь и Казахстан	500 217	4,21%	474 955	5,43%	25 262	-1,22%
Дальнее зарубежье	Европа	5 120 700	43,10%	4 575 518	52,32%	545 182	-9,22%
ВСЕГО реализовано нефти		11 882 200	100%	8 745 495	100%	3 136 705	x



В 2011 году объём продаж нефти увеличился на 3 136 705 тонн, что на 35,87% больше, чем в 2010 году.

1.1.2. Объём продаж нефтепродуктов

Рынок	Регион	2011 год		2010 год		Изменение относительно прошлого отчетного периода	
		Объём продаж (т)	Доля в общем объеме (%)	Объём продаж (т)	Доля в общем объеме (%)	Объём продаж (т)	Доля в общем объеме (%)
Внутренний рынок	Центральная часть России, Краснодарский край, Архангельская, Ленинградская, Воронежская, Челябинская, Оренбургская области, ЯНАО, ХМАО	945 892	37,09%	1 812 975	32,14%	-867 083	4,95%
Ближнее зарубежье	Республика Беларусь, Казахстан, Киргизия, Таджикистан	296 078	11,61%	652 174	11,56%	-356 096	0,05%
Дальнее зарубежье	Европа	1 308 111	51,30%	3 175 874	56,30%	-1 867 763	-5,00%
ВСЕГО реализовано нефтепродуктов		2 550 081	100%	5 641 023	100%	-3 090 942	x



В 2011 году объем продаж нефтепродуктов снизился на 3 090 942 тонны, что на 54,79% меньше, чем в 2010 году. Производство нефтепродуктов в первой половине 2011 года осуществлялось из сырья ОАО НК «РуссНефть» на двух заводах: ОАО «Орскнефтеоргсинтез» и ОАО «Нефтемаслозавод».

Перераспределение структуры продаж произошло в связи с тем, что, во второй половине 2011 года была прекращена переработка нефти и производство нефтепродуктов.

1.1.3. Объём продаж газа

Всего реализовано в 2011 году 317 266 тыс. куб.м. газа на общую сумму 864 248 тыс. руб. Весь объем газа реализован на внутреннем рынке.

1.2. Структура доходов по видам деятельности

(тыс. руб.)

Вид дохода	Выручка (нетто)	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток)	Доля в общем объеме вал. прибыли
Реализация нефти и газового конденсата	122 186 597	95 286 761	26 899 836	75,00%
Реализация газа	864 248	786 910	77 338	0,21%
Реализация нефтепродуктов	37 327 119	28 631 692	8 695 427	24,25%
Прочая реализация	225 073	33 354	191 719	0,54%
ИТОГО	160 603 037	124 738 717	35 864 320	100%

Выручка и себестоимость показываются без учета вывозных таможенных пошлин, уплаченных при экспорте нефти и нефтепродуктов в размере 69 853 433 тыс. руб.

1.3. Сравнительный анализ изменения структуры деятельности Общества

Изменение в структуре продаж связано с прекращением деятельности по производству и сбыту нефтепродуктов в связи с выбытием из активов Общества сегмента переработки и сбыта:

(тыс. руб.)

Эмитент	Кол-во	Балансовая стоимость акций	Выручка от продажи акций
ОАО "Нефтемаслозавод" (нефтепереработка)	66 242	108 262	164 870
ОАО "Орскнефтеоргсинтез" (нефтепереработка)	4 108 896	8 752 907	9 231 679
ОАО "Оренбургнефтепродукт" (сбыт)	654 819	636 100	3 392 171

Структура основной деятельности изменилась следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2011 год	2010 год	Увеличение + (Уменьшение -)
Выручка (нетто) всего, в том числе	160 603 037	139 077 322	21 525 715
<i>Реализация нефти и газового конденсата</i>	122 186 597	71 249 561	50 937 036
<i>Реализация нефтепродуктов</i>	37 327 119	67 093 323	-29 766 204
<i>Реализация газа</i>	864 248	638 434	225 814
<i>Прочая реализация</i>	225 073	96 004	129 069
Себестоимость всего, в том числе	124 738 717	101 496 052	23 242 665
<i>Реализация нефти и газового конденсата</i>	95 286 761	53 268 796	42 017 965
<i>Реализация нефтепродуктов</i>	28 631 692	47 560 091	-18 928 399
<i>Реализация газа</i>	786 910	627 590	159 320
<i>Прочая реализация</i>	33 354	39 575	-6 221
Валовая прибыль всего, в том числе	35 864 320	37 581 270	-1 716 950
<i>Реализация нефти и газового конденсата</i>	26 899 836	17 980 765	8 919 071
<i>Реализация нефтепродуктов</i>	8 695 427	19 533 232	-10 837 805
<i>Реализация газа</i>	77 338	10 844	66 494
<i>Прочая реализация</i>	191 719	56 429	135 290
Коммерческие расходы	17 658 656	19 078 615	-1 419 959
<i>Реализация нефти и газового конденсата</i>	11 920 269	8 454 263	3 466 006
<i>Реализация нефтепродуктов</i>	5 637 610	10 624 352	-4 986 742
<i>Реализация газа</i>	100 777	0	100 777
Управленческие расходы	2 446 634	1 445 590	1 001 044
Прибыль от продаж	15 759 030	17 057 065	-1 298 035
Прочие доходы	189 530 977	169 625 491	19 905 486
Прочие расходы	208 723 553	184 469 427	24 254 126
Прибыль до налогообложения	-3 433 546	2 213 129	-5 646 675
Чистая прибыль	-3 822 791	2 049 423	-5 872 214

Часть денежных потоков Общества относилась к прекращаемой деятельности, связанной с производством и сбытом нефтепродуктов и представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	за 2011 год	за 2010 год
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	232 162 020	193 071 778
<i>от продажи нефти</i>		46 772 941	74 604 409
<i>от продажи нефтепродуктов</i>		184 328 284	117 676 775
<i>от продажи газа</i>		865 698	692 298
<i>прочие поступления от продажи</i>		195 097	98 296
Направлено на оплату товаров, работ, услуг	4121	(127 863 657)	(116 949 687)
<i>на оплату нефти, расходов связанных с приобретением</i>		(97 278 670)	(59 913 325)
<i>на оплату нефти, направленной на производство нефтепродуктов, расходов связанных с переработкой</i>		(29 715 514)	(56 416 529)
<i>на оплату приобретения газа</i>		(690 464)	(537 969)
<i>прочие перечисления на оплату товаров, работ услуг</i>		(179 009)	(81 864)
Поступило дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	7 135 708	5 167 333
<i>дивиденды от выбывших Активов</i>		136 879	28 919

При раскрытии информации о движении денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности, Общество, учитывая значительные денежные потоки, раскрыло указанную информацию следующим образом:

- поступления денежных средств от продажи товаров, продукции, работ и услуг Общество разделило прямым методом;
- перечисление денежных средств на оплату товаров, работ и услуг Общество выделило пропорционально выручке по видам деятельности:

Показатель	Сумма выручки, тыс.руб.		Процентное соотношение, %	
	2011	2010	2011	2010
Выручка (нетто) всего, в том числе	160 603 037	139 077 322	100	100
<i>Реализация нефти и газового конденсата</i>	<i>122 186 597</i>	<i>71 249 561</i>	<i>76,08</i>	<i>51,23</i>
<i>Реализация нефтепродуктов</i>	<i>37 327 119</i>	<i>67 093 323</i>	<i>23,24</i>	<i>48,24</i>
<i>Реализация газа</i>	<i>864 248</i>	<i>638 434</i>	<i>0,54</i>	<i>0,46</i>
<i>Прочая реализация</i>	<i>225 073</i>	<i>96 004</i>	<i>0,14</i>	<i>0,07</i>

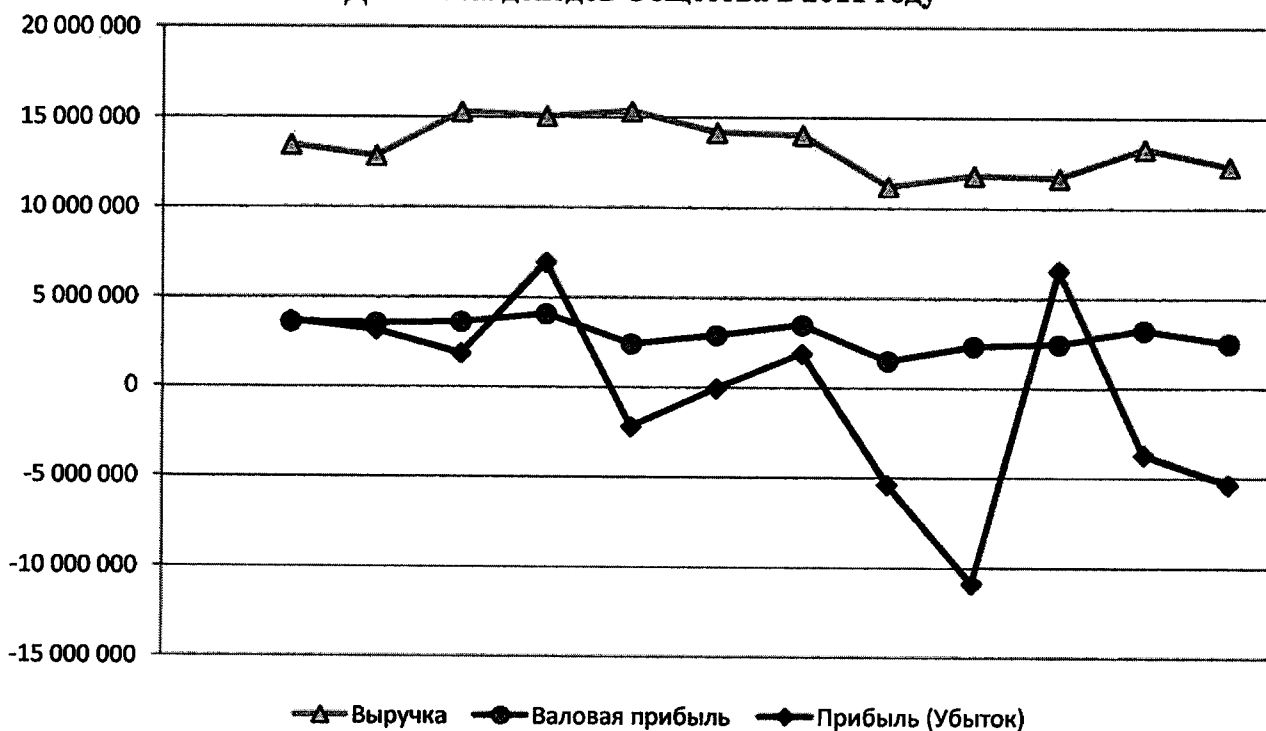
Движение денежных средств по финансовой деятельности, относящееся к прекращаемой деятельности, отсутствовало.

1.4. Структура доходов и расходов в 2011 году (помесячно)

(тыс. руб.)

Период	Выручка (нетто)	Себестоимость	Валовая прибыль	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прибыль (Убыток)	Чистая прибыль (Убыток)
Январь	13 455 641	9 834 288	3 621 353	1 632 638	141 357	14 601 292	12 737 893	3 710 757	2 747 710
Февраль	12 842 986	9 279 004	3 563 982	1 496 268	263 728	14 844 712	13 470 742	3 177 956	2 256 204
Март	15 286 476	11 650 754	3 635 722	1 676 617	496 984	18 271 483	17 865 613	1 867 991	1 224 611
Апрель	15 044 596	10 953 550	4 091 046	1 740 321	154 091	24 447 483	19 699 663	6 944 454	5 418 289
Май	15 338 117	12 905 576	2 432 541	2 089 403	209 417	17 045 882	19 389 560	-2 209 957	-1 713 128
Июнь	14 179 225	11 253 835	2 925 390	1 873 230	163 931	25 211 580	26 147 480	-47 671	-158 710
Июль	14 044 519	10 529 276	3 515 243	1 509 559	128 586	14 521 577	14 487 765	1 910 910	1 338 910
Август	11 211 003	9 694 372	1 516 631	1 031 499	222 710	7 447 570	13 101 146	-5 391 154	-4 158 294
Сентябрь	11 827 531	9 488 111	2 339 420	1 247 446	134 530	14 919 556	26 739 928	-10 862 928	-8 122 456
Октябрь	11 700 411	9 223 780	2 476 631	1 080 165	139 789	18 908 093	13 631 226	6 533 544	4 635 340
Ноябрь	13 324 667	10 089 164	3 235 503	1 159 601	210 842	8 499 697	14 084 449	-3 719 692	-2 659 712
Декабрь	12 347 865	9 837 007	2 510 858	1 121 909	180 669	10 812 052	17 368 088	-5 347 756	-4 631 555
ИТОГО	160 603 037	124 738 717	35 864 320	17 658 656	2 446 634	189 530 977	208 723 553	-3 433 546	-3 822 791

Динамика доходов Общества в 2011 году



2. Бухгалтерский учет и особенности учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе в отчетном периоде осуществлялся с применением программы «1С:Предприятие 7.7».

В Обществе в 2011 году действовала учетная политика, утвержденная приказом Президента Общества от 27.12.2010 № 130, с изменениями и дополнениями, внесенными приказами от 31.03.2011 № 27, от 20.04.2011 № 41, от 19.08.2011 № 117, от 01.12.2011 № 153.

Учетная политика содержала следующие способы ведения бухгалтерского учета, влияющие на существенность представленной информации:

- Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

• В состав амортизируемых основных средств включались средства труда стоимостью более 40 000 рублей (без НДС) и сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более 40 000 рублей за единицу, по мере отпуска их в производство или эксплуатацию списывались в общехозяйственные расходы. При этом в целях обеспечения сохранности этих объектов в Обществе применялся следующий порядок их учета в процессе эксплуатации:

- объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитывались в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.01 «Активы не соотв. критерию ОС по ПБУ 6/01»);

- при вводе в эксплуатацию (передаче в производство) объекты списывались с бухгалтерского учета в дебет счета (26);

- одновременно списанные в затраты объекты основных средств отражались по первоначальной стоимости на забалансовом счете 012 «Активы не соотв. критерию ОС по ПБУ 6/01» в разрезе объектов, материально-ответственных лиц, мест нахождения;

- по состоянию на начало отчетного года остаток по счету 012 «Активы не соотв. критерию ОС по ПБУ 6/01» составлял 19 499 тыс. руб., по счету 013 «Активы до 10 тыс. (ПБУ 6/01)» остаток составлял 2 997 тыс. руб., по состоянию на конец отчетного периода сальдо по данным счетам составило 22 053 тыс. руб. и 2 811 тыс. руб. соответственно;

- данные объекты полностью списывались с учета при невозможности их дальнейшей эксплуатации на основании акта списания.

• Амортизация объектов основных средств производилась линейным способом, путем применения норм амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из нижней границы сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями. Сроки полезного использования объектов основных средств определялись при вводе в эксплуатацию комиссией по приемке и передаче основных средств, состав которой утвержден приказом Президента Общества.

• Способ начисления амортизации по нематериальным активам – линейный.

• Оценка и учет материально-производственных запасов осуществлялись по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) по каждому виду (группе) запасов.

• Материальные ценности, списываемые в производство (реализуемые на сторону), оценивались по стоимости каждой единицы. Нефтепродукты списывались по стоимости каждой единицы в разрезе номенклатуры и партий.

• Себестоимость готовой продукции рассчитывалась в соответствии с учетной политикой Общества, разработанной в соответствии с отраслевой инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной Приказом Минтопэнерго РФ от 17 ноября 1998 № 371.

• Товары, приобретаемые для продажи, оценивались по цене их приобретения. Затраты по заготовке и доставке товаров до мест передачи в продажу включались в состав расходов на продажу.

• Финансовые вложения в виде ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимались к учету по первоначальной стоимости.

- В бухгалтерском балансе финансовые вложения разделены на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Финансовые вложения представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, остальные представлены как долгосрочные.

- Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев. Общество осуществляло перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на следующий день после календарной даты, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

- Затраты, производимые в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались на счете 97 «Расходы будущих периодов».

- В составе строки 1215 «Товары отгруженные» Бухгалтерского баланса числятся расходы на транспортировку и прочие услуги в размере 162 745 тыс. руб. на начало отчетного периода и 9 141 тыс. руб. на конец отчетного периода.

- Затраты на ремонт основных средств относились на управленческие расходы в полном объеме по мере производства ремонта основных средств.

- Учет курсовых разниц осуществлялся на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

- Общехозяйственные расходы списывались непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

- В составе дебиторской задолженности на счете 76.55 отражена балансовая стоимость восьми векселей Компании Варадеро Лимитед (Varadero Limited) на общую сумму 34 836 119 тыс. руб., по которым срок предъявления к погашению в судебном порядке составляет 3 (Три) года, начиная с 31.12.2011г. Начисленный дисконт на 31.12.2011 года составил 11 046 585 тыс. руб. Дисконтируемая стоимость векселей по состоянию на 31.12.2011 г. составила 45 882 704 тыс. руб.

- Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 726 691 тыс. руб. В бухгалтерском балансе суммы краткосрочных финансовых вложений по выданным займам и дебиторской задолженности уменьшены на сумму резерва.

- В соответствии с Учетной политикой Общества осуществлена проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. За расчетную стоимость финансовых вложений принята стоимость чистых активов Обществ с учетом коэффициента участия или величина рыночной стоимости финансовых вложений, указанная в отчете независимого оценщика, при наличии такого отчета на момент формирования бухгалтерской отчетности. При этом проверялось наличие выполнения следующих условий:

- разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью на отчетную и предыдущую дату признана существенной и превысила 20 процентов;

- уменьшение расчетной стоимости финансовых вложений происходило в течение отчетного года и размер такого уменьшения признан существенным, а именно превысил 20 процентов;

- отсутствие свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансового вложения.

По результатам проведенной проверки отражена корректировка резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в предыдущие отчетные периоды. При этом общая сумма резерва на конец отчетного периода увеличилась на 264 167 тыс. руб. и составила 6 654 480 тыс. руб.

3. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности за 2011 год ОАО НК «РуссНефть» руководствовалось следующими нормативными документами в действующих редакциях:

- Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 № 43н;
- Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» (с учетом поправок, внесенных Приказом Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н)

Бухгалтерская отчетность за 2011 год включает в себя следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

3.1. Таблица несоответствия показателей «Бухгалтерского баланса»

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» Общество внесло изменения в Учетную политику касательно отражения в учете денежных средств, размещенных на депозитных вкладах в кредитных организациях. В Бухгалтерском балансе за 2011 год указанные денежные средства отражены не в составе краткосрочных финансовых вложений, а в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Аналогичные корректировки проведены за предыдущие отчетные периоды в целях сопоставимости показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2010 г. и на 31.12.2009 г.

Размер денежных средств, размещенных на депозитных вкладах, составил:

- по состоянию на 31.12.2009 г. – 2 193 873 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2010 г. – 2 501 937 тыс. руб.

Наименование статьи "Бухгалтерского баланса"	Код	Показатель на 31.12.2010	Показатель на 31.12.2009	Примечание
Краткосрочные финансовые вложения	250	43 817 754	14 253 312	Показатели отчетности за 2010 год
Денежные средства	260	1 103 658	398 597	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	41 315 817	12 059 439	Показатели отчетности за 2011 год
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 605 595	2 592 470	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	(2 501 937)	(2 193 873)	Изменения указанных показателей
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 501 937	2 193 873	

3.2. Пояснения к «Отчету о движении денежных средств»

Взаимосвязка сумм, представленных в «Отчете о движении денежных средств», с соответствующими статьями «Бухгалтерского баланса» представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2011	на 31.12.2010	На 31.12.2009	Примечание
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 493 043	3 605 595	2 592 470	Бухгалтерский баланс
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода	4450	3 605 595	2 592 470	-	Отчет о движении денежных средств
	4500	1 493 043	3 605 595		

Пояснения, необходимые для понимания информации, связанной с изменением показателей, представленных в «Отчете о движении денежных средств» за 2010 год, с аналогичными показателями 2011 года содержатся в Пояснении № 29.

«Отчет о движении денежных средств» Общества сформирован в валюте Российской Федерации с учетом следующих особенностей:

- денежные средства, размещенные на депозитных вкладах в кредитных организациях, отнесены к денежным эквивалентам, перевод денежных средств на депозитный счет и возврат с него не признается денежным потоком;
- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в «Отчете о движении денежных средств» в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006);
- разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражена в «Отчете о движении денежных средств» отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;
- денежные потоки Общества между ним и хозяйственными Обществами, являющимися связанными сторонами, раскрыты отдельно;
- денежные потоки в «Отчете о движении денежных средств» свернуты в следующих случаях:
 - а) по платежам, связанным с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - б) по оплате налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее;
 - в) по оплате услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов, расходы по которым Общество перевыставило в адрес покупателей с получением эквивалентной компенсации от контрагентов.

Общество не применяло иных подходов, отличных от описанных в ПБУ 23/2011, для классификации денежных потоков, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков.

4. Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

В залоге у других организаций по состоянию на 31.12.2011 года находятся объекты финансовых вложений Общества балансовой стоимостью 39 377 727 тыс. руб., при этом залоговая стоимость объектов в соответствии с заключенными договорами составляет 1 999 472 тыс. руб.

Объекты долгосрочных финансовых вложений, обремененные залогом

(тыс. руб.)

Объекты, обремененные залогом	Балансовая стоимость предмета залога	Залоговая стоимость в соответствии с договорами	Организация-залогополучатель
Акции ОАО МПК "Аганнефтегазгеология"	7 023 169	51 510	АК Сбербанк РФ
Акции ОАО "НАК "АКИ-ОТЫР"	21 306	9 180	АК Сбербанк РФ
Акции ЗАО «Арчнефтегеология»	5 269	2	АК Сбербанк РФ
Доля в УК ООО "Белые Ночи"	2 258 451	72	АК Сбербанк РФ
Акции ОАО «Варьеганнефть»	5 996 251	6 448	АК Сбербанк РФ
Акции ЗАО "Голойл СТ"	206 791	51	АК Сбербанк РФ
Акции ОАО "Мохтикнефть"	674 730	61	АК Сбербанк РФ
Акции ЗАО "СП Нафта-Ульяновск"	240 458	619	АК Сбербанк РФ
Акции ОАО НГДУ "Пензанефть"	449 749	2 474	АК Сбербанк РФ
Акции ОАО "Саратовнефтегаз"	14 532 158	794	АК Сбербанк РФ
Акции ЗАО "Соболиное"	639 689	510	АК Сбербанк РФ
Акции ЗАО "Томская нефть"	78 668	107 599 *	Интерсил Лимитед ¹⁾
Акции ОАО «Удмуртгеология»	427 912	231 811 *	Интерсил Лимитед ²⁾
Акции ОАО "Удмуртская нефтяная компания"	203 029	51	АК Сбербанк РФ
Акции ОАО "Удмуртская национальная нефтяная компания"	731 058	52 076	АК Сбербанк РФ
Акции ОАО "Ульяновскнефть"	931 188	772 706 *	ЗАО ЮниКредит Банк ³⁾
Акции ОАО «Уральская нефть»	53 817	380	АК Сбербанк РФ
Доля в УК ООО «Западно-Малобалькское»	4 029 838	737 595	АК Сбербанк РФ
Акции ЗАО «Нягань-Ойл»	42 812	5	АК Сбербанк РФ
Доля в УК ООО «Столбовое»	161	5	АК Сбербанк РФ
Доля в УК ООО СП "Черногорское"	831 224	25 521	АК Сбербанк РФ
ИТОГО	39 377 727	1 999 472	

* Эквивалент по курсу на 31.12.2011г.

¹⁾ Интерсил Лимитед – 3 342 тыс. дол. США

²⁾ Интерсил Лимитед – 7 200 тыс. дол. США

³⁾ ЮниКредит Банк – 24 000 тыс. дол. США (за ОАО «Саратовнефтегаз»)

5. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью в 2011 году образовалась в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах. Формирование и отражение соответствующих отложенных налоговых обязательств (активов) и постоянных налоговых обязательств (активов) производилось в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Формирование текущего налога на прибыль, исходя из данных бухгалтерского учета за 2011 год

		(тыс. руб.)
1.	Прибыль до налогообложения	(3 433 545)
1а.	в том числе:	
	- доходы по ставке 20%	(5 970 015)
	- доходы по ставке 0%	2 387 124
	- доходы по ставке 9%	149 346
2.	Условный расход по налогу на прибыль*:	(1 180 562)
2а.	в том числе:	
	- по доходам по ставке 20%	(1 194 003)
	- по доходам по ставке 0%	0
	- по доходам по ставке 9%	13 441
3.	Изменение отложенного налогового актива (уменьшение)	(376)
4.	Изменение отложенного налогового обязательства (уменьшение)	31 805
5.	Постоянное налоговое обязательство	1 534 030
6.	Налог, уплаченный налоговым агентом	(13 441)
7.	Текущий налог на прибыль (Декларация Общества, стр.2+стр.3+стр.4+стр.5+стр.6)	371 456

**) Условный расход по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение сформированной в отчетном периоде бухгалтерской прибыли на соответствующую ставку налога на прибыль.*

6. Анализ финансового состояния Общества

6.1. Анализ финансово-экономического состояния Общества

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в отчетном году Общество получило убыток в размере (3 822 791) тыс. руб., величина которого рассчитана исходя из следующих показателей:

Балансовый убыток (убыток до налогообложения) – (3 433 545) тыс. руб.;

Текущий налог на прибыль – (371 456) тыс. руб.;

Отложенные налоговые активы – (376) тыс. руб.;

Отложенные налоговые обязательства – 31 805 тыс. руб.

Штрафы и пени по налогам – (580) тыс. руб.

Налог, подлежащий уплате налоговым агентом – (13 441) тыс. руб.

Налог на прибыль прошлых лет – (35 198) тыс. руб.

Основные показатели финансово-экономического состояния Общества на 31.12.2011 г. представлены в таблице 28.

28. Отдельные показатели финансово-экономического состояния Общества

Наименование показателя	Методика расчета (источник информации)	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Выручка (нетто)	<i>Выручка без учета налогов и других аналогичных обязательных платежей</i>	160 603 037	139 077 322	116 144 358
Прибыль от продаж	<i>Данные «Отчета о прибылях и убытках»</i>	15 759 030	17 057 065	19 076 997
Чистая прибыль (убыток)	<i>Данные «Отчета о прибылях и убытках»</i>	-3 822 791	2 049 423	15 569 033
Активы Общества	<i>Данные «Бухгалтерского баланса»</i>	262 581 565	269 586 464	263 424 149
Капитал и резервы	<i>Данные «Бухгалтерского баланса»</i>	30 936 381	34 759 172	32 709 749
Чистые активы	<i>Данные «Отчета об изменениях капитала»</i>	30 936 381	34 760 690	32 723 147
Долгосрочные обязательства	<i>Данные «Бухгалтерского баланса»</i>	171 512 216	160 983 989	138 302 083
Оборотные активы	<i>Данные «Бухгалтерского баланса»</i>	68 556 641	89 621 933	56 916 114
Долгосрочная дебиторская задолженность	<i>Данные «Бухгалтерского баланса»</i>	7 344 319	8 684 503	13 230 229
Краткосрочные обязательства	<i>Данные «Бухгалтерского баланса»</i>	60 132 968	73 843 303	92 412 317
Рентабельность продаж, %	<i>Прибыль от продаж / выручка (нетто)</i>	9,81%	12,26%	16,43%
Рентабельность предприятия, %	<i>Чистая прибыль / выручка (нетто)</i>	-2,38%	1,47%	13,40%
Рентабельность активов, %	<i>Чистая прибыль / балансовая стоимость активов</i>	-1,46%	0,76%	5,91%
Рентабельность собственного капитала, %	<i>Чистая прибыль / капитал и резервы</i>	-12,36%	5,90%	47,60%
Оборачиваемость капитала, раз	<i>Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов - краткосрочные обязательства</i>	1	1	1
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней	<i>Дебиторская задолженность / Выручку от продаж * 365 дней</i>	299	210	221
Оборачиваемость запасов, дней	<i>Запасы на конец отчетного периода / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг *365 дней</i>	2	7	16
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней	<i>Кредиторская задолженность / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг *365 дней</i>	159	148	176
Коэффициент финансовой зависимости	<i>Долгосрочные и краткосрочные обязательства / капитал и резервы</i>	7,49	6,76	7,05
Текущий коэффициент ликвидности	<i>Оборотные активы - долгосрочная дебиторская задолженность / краткосрочные обязательства</i>	1,02	1,10	0,47

Абсолютное значение показателя рентабельности активов году составило 1,46 копейки убытка на каждый рубль стоимости активов.

В соответствии с рассчитанным показателем рентабельности собственного капитала в отчетном периоде Общество получило 12,36 копейки убытка на один рубль собственного капитала.

Каждый рубль реализованной продукции принес 2,38 копейки убытка.

Основным фактором, оказавшим влияние на полученный финансовый результат, стали значительные курсовые разницы, возникшие за счет колебания курсов доллара США и Евро по отношению к рублю.

Кроме того, произошедшее в отчетном году изменение номенклатуры реализации в связи с продажей предприятий нефтепереработки и сбыта повлияло на структуру себестоимости и показатель рентабельности продаж.

Денежные средства, полученные от продажи активов и направленные на погашение кредитов, позволили снизить суммы процентов к уплате на 6 181 962 тыс. руб., при этом произошло снижение доходов от участия в других организациях и процентов к получению на 5 374 630 тыс. руб.

Рост управленческих расходов составил 1 001 044 тыс. руб. за счет внедрения системы мотивации персонала и выплат работникам при увольнении.

6.2. Сравнительный анализ показателей 2011 и 2010 годов

Показатель	2011 год	2010 год	Динамика относительно 2010 года
Рентабельность продаж	9,81%	12,26%	снижение на 2,45%
Рентабельность предприятия	-2,38%	1,47%	снижение на 3,85%
Рентабельность активов	-1,46%	0,76%	снижение на 2,22%
Рентабельность собственного капитала	-12,36%	5,90%	снижение на 18,26%
Текущий коэффициент ликвидности	1,02	1,10	снижение на 0,08
Коэффициент финансовой зависимости	7,49	6,76	рост на 0,73

В отчетном году по сравнению с прошлым вырос коэффициент финансовой зависимости Общества от заемных (привлеченных) средств. Ухудшение значений этого коэффициента связано со снижением показателя «Капитал и резервы» в связи с полученным в отчетном году убытком. При этом суммарный объем задолженности по кредитам и займам (долгосрочным, краткосрочным) уменьшился за счет направления на его погашение денежных средств от реализации активов Общества в 1 полугодии 2011 года.

6.3. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Величина убытка отчетного года составляет (3 822 791) тыс. руб.

Уставный капитал Общества разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 100 000 штук, номиналом 1 000 рублей.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражен только базовый убыток на акцию, который составляет (38) тыс. руб.

7. Стоимость активов Общества

Активы Общества по состоянию на отчетную дату составляют **262 581 565** тыс. руб., в том числе:

- внеоборотные активы 194 024 924 тыс. руб.;
- оборотные активы 68 556 641 тыс. руб.

Стоимость чистых активов ОАО НК «РуссНефть» на 31.12.2011 г. – **30 936 381** тыс. руб. Расчет стоимости чистых активов приведен в Пояснении № 27.

8. Сведения об операциях в иностранной валюте

8.1. Курсовые разницы

Курсовые разницы за отчетный период, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составили:

- положительные – **44 734 354** тыс. руб.;
- отрицательные – **50 170 198** тыс. руб.

Курсовые разницы за отчетный период, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составили:

- положительные – **469** тыс. руб.;
- отрицательные – **1 180** тыс. руб.

Курсы Центрального Банка России

Наименование валюты	руб. на 31.12.2011	руб. на 31.12.2010	Изменение
1 Доллар США	32,1961	30,4769	+ 1,7192
1 Евро	41,6714	40,3331	+ 1,3383

8.2. Займы и кредиты в иностранной валюте

В 2011 году займов и кредитов в иностранной валюте Общество не привлекало. В отчетном году происходило только погашение ранее полученных займов и процентов по ним.

Задолженность по заемным обязательствам в иностранной валюте (с учетом начисленных и не оплаченных процентов) на конец отчетного периода составляет:

- **5 166 319** тыс. дол. США;
- **47 562** тыс. ЕВРО,

что в рублевом эквиваленте по курсу на 31.12.2011 составляет **168 317 321** тыс. руб.

Всего задолженность по заемным обязательствам (с учетом начисленных и не оплаченных процентов) на 31.12.2011 г. – **177 299 991** тыс. руб.

Доля займов и кредитов, выраженных в валюте, в объеме всех заемных обязательств Общества на конец отчетного периода составляет **94,93** %.

8.3. Выручка в иностранной валюте

Выручка-брутто от реализации на экспорт нефти и нефтепродуктов в иностранной валюте составила в отчетном периоде 5 261 814 тыс. долл. США, что в рублевом эквиваленте составило 153 413 219 тыс. руб. на дату признания выручки в учете.

Экспортные пошлины за отчетный период составили 69 853 433 тыс. руб.

Выручка-нетто (без учета экспортных пошлин) по операциям реализации в иностранной валюте составила в рублевом эквиваленте **83 559 786 тыс. руб.**

Общая суммарная выручка-нетто за отчетный период составила **160 603 037 тыс. руб.** (включая валютную выручку в рублевом эквиваленте).

Доля валютной выручки в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный период составила **52 %**.

9. Управление финансовыми рисками

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Общества, относятся рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары), кредитный риск. В 2011 году Обществом подготовлена «Политика управления рисками», включающая в себя, в том числе, процедуры по идентификации и оценке рисков по основным направлениям деятельности, а также оценке возможного влияния выявленных рисков. На основании результатов оценки рисков, руководство Общества может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков. Ниже раскрываются наиболее существенные финансовые риски Общества.

Риск нестабильности финансовых рынков

Рыночный риск – риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Общество осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Текущие неблагоприятные рыночные условия, в которых оказались покупатели Общества, могут повлиять на финансовые результаты Общества в отношении денежных потоков, а также привести к обесценению финансовых и прочих активов Общества. Используя имеющуюся информацию, руководство сделало максимально точные допущения при оценке возможного обесценения активов Общества, однако с учетом всех факторов неопределенности представляется невозможным достоверно оценить возможное влияние дальнейшего сокращения ликвидности и ухудшения ситуации на финансовых рынках на финансовое положение Общества.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на углеводороды, продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Снижение цен может привести к снижению накопленной чистой прибыли и потоков денежных средств, а также оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.

Общество заключает стандартные контракты купли-продажи нефти и нефтепродуктов с покупателями и по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годы не использовало производные финансовые инструменты в отношении рисков изменения цен на товары.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску по совершаемым им сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с продажей, закупкой и заимствованиями в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта. Общество не использует инструменты хеджирования как способ минимизации данного риска. Общество контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены его денежные средства, а также кредиты и займы. Одновременно Общество является стороной по валютным контрактам реализации нефти в дальнее и ближнее зарубежье.

Риск изменения процентных ставок

Влияние риска изменения процентных ставок по долгосрочным кредитам и займам не существенно. Общество не заключало сделок, направленных на управление риском изменения процентных ставок.

Общество осуществляет контроль данного риска посредством постоянного отслеживания рыночных ожиданий в отношении процентных ставок и корректировки бюджетных показателей и прогнозируемого денежного потока с целью резервирования достаточного объема средств для выплаты процентов.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения заказчиками или контрагентами своих обязательств по финансовым активам, в результате чего Общество может понести финансовый убыток. Кредитный риск для Общества связан, главным образом, с денежными средствами и их эквивалентами, финансовой устойчивостью покупателей, а также займами, предоставленными несвязанным сторонам.

Общество не использовало какие-либо финансовые инструменты для минимизации этого риска.

Общество открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержено существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов.

Общество заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. Риск отдельного контрагента управляется через оценку его кредитоспособности. Политика Общества заключается в том, что все покупатели, приобретающие в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Общество переходит на авансовые расчеты в случае концентрации кредитного риска. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Общества является несущественным. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности с учетом срока ее возникновения отсутствует. Информация о резервах по сомнительным долгам содержится в Пояснениях 3.1.2 и 5.1.2.

Общество полагает, что по состоянию на 31 декабря 2011 года его максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в отчете. Таким образом, Общество не имело объектов залога, удерживаемых в качестве обеспечения по каким-либо финансовым активам.

10. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными контролирующими органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Российские правила трансфертного ценообразования отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов трансфертного ценообразования налоговые органы могут оспорить цены, примененные Обществом, и предложить провести их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками, и они будут произведены на основании судебного решения, то это может оказать негативное влияние на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности. Руководство Общества полагает, что позиция Общества в отношении начисления налога на прибыль в соответствии с принципами трансфертного ценообразования не подвергнется изменениям и не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

В целом, руководство считает, что Общество уплатило и начислило все установленные законом налоги. Начисление налоговых обязательств производилось на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств. Однако существует возможность того, что налоговые органы могут предпринять попытки пересмотра предыдущего подхода к таким сделкам и доначислить в отношении Общества НДС и другие налоги.

Руководство считает, что Общество соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

11. Информация об условных активах и обязательствах Общества

11.1. Условные активы

23.12.2011 года заключен предварительный договор купли - продажи 51% доли в уставном капитале ООО «НК «Русснефть-Брянск», с одновременной передачей прав требования ОАО НК «РуссНефть» по договору займа №33960-30/05-27 от 15.02.2005 (дополнительное соглашение к договору купли - продажи доли от 24.01.2012, а также договор уступки прав требования от 23.12.2011 и дополнительное соглашение к договору уступки прав требования от 19.01.2012).

Поступление экономических выгод по данному условному активу ожидается в размере выручки по договору купли - продажи доли в размере 15 258 тыс. руб.

11.2. Условные обязательства. Выданные поручительства в пользу третьих лиц

Обществом до отчетной даты в пользу третьих лиц были выданы поручительства (гарантии) на сумму **772 706 тыс. руб.**, сроки исполнения по которым не наступили. Информация по выданным обеспечениям обязательств представлена в Пояснении 8.2.

11.3. Условные обязательства. Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства

На дату составления годовой отчетности за 2011 год не завершено судебных разбирательств:

- по исковым заявлениям Общества к контрагентам – 13;
- по исковым заявлениям контрагентов к Обществу - 5.

По искам ОАО НК «РуссНефть» заявлено к взысканию 1 729 340 тыс. руб., из них:

- 1 584 196 тыс. руб. – иски о включении в реестр требований кредиторов должника по ООО «Энергосоюз-А» и ЗАО «НПО ЭКРОС»;
- 144 224 тыс. руб. – иски к ОАО «Ульяновскгеонефть» и ОАО «Система-Нефть» о взыскании задолженности по договорам займов и процентов по ним;
- 920 тыс. руб. – прочие иски о взыскании денежных средств с контрагентов.

По искам контрагентов к ОАО НК «РуссНефть» заявлено к взысканию 7 851 тыс. руб., из них:

- 4 868 тыс. руб. – иск ЗАО «НефтеТрансСервис» к ОАО НК «РуссНефть» о взыскании дополнительных расходов и штрафов в рамках договорных отношений;
- 2 983 тыс. руб. – иски ООО «ТЭК «Евротранс» к ОАО НК «РуссНефть» о взыскании дополнительных расходов, штрафов и процентов в рамках договорных отношений.

11.4. Условные обязательства. Информация о кредитах со Сбербанком России.

1. ОАО НК "РуссНефть" заключен договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 5105//33960-20/09-2 от 26.02.2010г. на срок по 25.12.2017г., с лимитом в сумме 2 713 925,5 тыс. дол. США. В соответствии с условиями договора ОАО НК "РуссНефть" уплачивает:

- плату за открытие кредитной линии в следующих размерах:
 - 1% от лимита кредитной линии, что составляет 27 139,3 тыс. дол. США. Плата уплачивается в рублях по официальному курсу иностранной валюты, установленному Банком России на дату фактического платежа, не позднее 26 марта 2012 г.
 - 1% от лимита кредитной линии, указанного в п.1.1 Договора, что составляет 27 139,3 тыс. дол. США. Плата уплачивается в рублях по официальному курсу иностранной валюты, установленному Банком России на дату фактического платежа, не позднее 25 марта 2013 г.
 - 1,5% от лимита кредитной линии, что составляет 40 708,9 тыс. дол. США. Плата уплачивается в рублях по официальному курсу иностранной валюты, установленному Банком России на дату фактического платежа, не позднее 25 марта 2014 г.
 - 1,5% от лимита кредитной линии, что составляет 40 708,9 тыс. дол. США. Плата уплачивается в рублях по официальному курсу иностранной валюты, установленному Банком России на дату фактического платежа, не позднее 25 марта 2015 г.
- плату за обслуживание кредита в размере 312 545 тыс. дол. США по сроку погашения ежеквартально, начиная с 27 марта 2017 года по 25 декабря 2017 года.

При этом размер платы за обслуживание кредита может быть уменьшен в зависимости от даты погашения кредита.

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2011г. сумма задолженности по кредиту отражена в составе долгосрочных обязательств (стр.1410 «Бухгалтерского баланса»).

2. ОАО НК "РуссНефть" заключен кредитный договор № 5318//33960-30/10-13 от 24.09.2010г. на срок по 23.09.2013г. в сумме 75 000 тыс. дол. США. В соответствии с условиями договора ОАО НК "РуссНефть" уплачивает плату за предоставление кредита:

- 0,33 % от суммы кредита, что составляет 247,5 тыс. дол. США. Плата уплачивается в рублях по официальному курсу иностранной валюты, установленному Банком России на дату фактического платежа, не позднее 24 сентября 2012 г.

В соответствии с установленным графиком погашения кредита ОАО НК "РуссНефть", начиная с 25 декабря 2012г., должно направлять ежеквартально на погашение задолженности сумму в размере 18 750 тыс. дол. США.

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2011г. сумма задолженности по кредиту отражена в составе долгосрочных обязательств (стр.1410 «Бухгалтерского баланса»).

3. ОАО НК "РуссНефть" заключен кредитный договор № 5319//33960-30/10-14 от 24.09.2010г. на срок по 23.09.2013г., в сумме 47 500 тыс. евро. В соответствии с условиями договора ОАО НК "РуссНефть" уплачивает плату за предоставление кредита:

- 0,33% от суммы кредита, что составляет 156,7 тыс. евро. Плата уплачивается в рублях по официальному курсу иностранной валюты, установленному Банком России на дату фактического платежа, не позднее 24 сентября 2012 г.

В соответствии с установленным графиком погашения кредита ОАО НК "РуссНефть", начиная с 25 декабря 2012г., должно направлять ежеквартально на погашение задолженности сумму в размере 11 875 тыс. евро.

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2011г. сумма задолженности по кредиту отражена в составе долгосрочных обязательств (стр.1410 «Бухгалтерского баланса»).

12. События после отчетной даты

За период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности произошли следующие события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность:

- 1) 27.01.2012г. прекращен залог 96,09% акций ОАО «Саратовнефтегаз», принадлежащих ОАО НК «РуссНефть», по договору залога акций № 3559/9 от 14.02.2006 г. (ОАО НК «РуссНефть» - залогодатель, ОАО «Сбербанк России» - залогодержатель);
- 2) 18.01.2012г. в арбитражном суде состоялось рассмотрение апелляционной жалобы ОАО НК «РуссНефть» на решение суда первой инстанции, в соответствии с которым с ОАО НК «РуссНефть» в пользу ЗАО «НефтеТрансСервис» было взыскано 3 962 тыс. руб. По результатам рассмотрения апелляционной жалобы решение суда первой инстанции было оставлено без изменения, а апелляционная жалоба – без удовлетворения. Решение суда первой инстанции вступило в законную силу с 18.01.2012 г.;
- 3) 03.02.2012г. ОАО НК "РуссНефть" досрочно исполнило свои обязательства по кредитному договору № 5209//33960-20/09-21 от 29.12.2009г. Погашены сумма основного долга в размере 105 564 тыс. дол. США, которая отражена в отчетности по состоянию на 31.12.2011г. в составе долгосрочных обязательств по стр. 1410 «Бухгалтерского баланса», и сумма начисленных к уплате процентов в размере 143,1 тыс. дол. США, отраженных по стр. 1510 «Бухгалтерского баланса».

13. Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности: дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал, другие связанные стороны (общества, входящие в группу обществ, в которую входит ОАО НК «РуссНефть», негосударственный пенсионный фонд, другие связанные стороны).

Полный список аффилированных лиц и характер отношений с ними размещен в сети Интернет на сайте www.russneft.ru

Дочерние общества

	Наименование Общества	Доля участия, %	
		на 31.12.2010	на 31.12.2011
1.	ОАО "Варьеганнефть"	48	51
2.	ООО «Белые Ночи»	51	51
3.	Сибирско-Техасское ЗАО «ГОЛОЙЛ»	51	51
4.	ОАО «Мохтикнефть»	51	51
5.	ООО СП «Черногорское»	51	51
6.	ЗАО «Нягань-Ойл»	51	51
7.	ОАО Многопрофильная компания «Аганнефтегазгеология»	52	68
8.	ОАО «Нефтяная акционерная компания «АКИ-ОТЫР»	51	51
9.	ООО «Томская нефть» (реорганизовано из ЗАО)	38	51
10.	ООО «Соболиное» (реорганизовано из ЗАО)	51	51
11.	ООО «Грушевое»	51	51
12.	ООО «Дуклинское»	51	51
13.	ООО «Поселковое»	51	51
14.	ООО «Столбовое»	51	51
15.	ООО «Федюшкинское»	51	51
16.	ОАО "Ульяновскнефть"	51	60
17.	ЗАО "Совместное предприятие "Нафта-Ульяновск"	51	51
18.	ОАО «Нефтеразведка»	51	51
19.	ОАО «НГДУ Пензанефть»	51	52
20.	ОАО «Саратовнефтегаз»	96	96
21.	ОАО «Оренбургнефтепродукт»	94	-
22.	ОАО «Орскнефтеоргсинтез»	86	0
23.	ОАО «Нефтемаслозавод»	92	-
24.	ООО «Консорциум К-12»	100	100
25.	ОАО «Объединенная нефтяная компания»	100	100
26.	ОАО «Удмуртская национальная нефтяная компания»	51	77
27.	ОАО «Удмуртская нефтяная компания»	51	51
29.	ОАО «Уральская нефть»	19	68
29.	ОАО «Удмуртгеология»	-	65
30.	Иностранное предприятие "Славнефтехим" ЗАО	99	99
31.	ООО "Торговый дом "Русснефть"	75	100
32.	РУССНЕФТЬ (Ю КЕЙ) ЛИМИТЕД	100	100
33.	Русснефть Сайпрус Лимитед	100	100
34.	ООО «РуссНефть-Научно-технический Центр»	100	100
35.	ООО «ИНЭКС»	100	100
36.	ООО «ЛИТЭН»	100	100
37.	ООО «ЭЛИКОН»	100	100
38.	ООО «РуссНефть-Бурение»	100	100
39.	ООО «Нефтяная компания «Русснефть-Брянск»	51	51
40.	БЕНОДЕТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	51	51
41.	ООО «Рябовское»	100	100
41.	ООО «Киров Нефть»	-	100
41.	ООО «Север-Экспорт»	-	100
44.	ООО «ЮРА»	-	100
45.	ООО «Рустрейд»	-	100

Зависимые общества

	Наименование Общества	Доля участия, %	
		на 31.12.2010	на 31.12.2011
1.	ООО "Западно-Малобалыкское"	50	50
2.	ООО «М-Трейд»	-	49

Преобладающее (участвующее общество)

	Наименование Общества	Доля участия, %	
		на 31.12.2010	на 31.12.2011
1.	ОАО «Акционерная финансовая корпорация «Система»	49	49

Другие связанные стороны

1.	Негосударственный пенсионный фонд "ВЕРНОСТЬ"
2.	ООО "Калиновое"
3.	ООО "Ново-Аганское"
4.	ООО "Валконинское"
5.	ООО "Строительно-монтажное управление"
6.	ООО "Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства"
7.	ООО "Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования"
8.	ООО "Производственно-бытовое управление"
9.	ООО "Управление технологического транспорта"
10.	ООО «ИНА-Нефтетранс»
11.	ООО «Нефтяная Компания «Севернефть-Ярайнер»
12.	ЗАО «Арчнефтегеология»
13.	ЗАО «Торговый дом «Аганнефтегазгеология»
14.	ООО «Аган-Транс»
15.	ООО "СМУ «Ульяновскнефть»"
16.	ООО "Геофизик"
17.	ООО «Зимница»
18.	ООО "Комбинат питания «Нефтяник»
19.	ООО «Сельскохозяйственная организация «Урожайное»
20.	ЗАО «Саратов Бурение»
21.	ЗАО «Управление повышения нефтеотдачи и капитального ремонта скважин»
22.	ЗАО «Нефтебытсервис»
23.	ЗАО «Геофизсервис»
24.	ЗАО «Сервис-центр нефтепромышленного и бурового оборудования»
25.	ООО «Саратовэнергонефть»
26.	ООО «Заволжское управление технологического транспорта»
27.	ЗАО "Управление промышленной автоматики"
28.	ООО «Сельскохозяйственная организация «Агро»
29.	ОАО «Белкамнефть»
30.	ООО «Белкамнефть»
31.	ООО «Камская нефтяная компания»
32.	ООО «Камбарская национальная нефтяная компания»
33.	ООО «Белкамстрой»
34.	ООО «БЕЛКАМ – КОНТРАКТ»
35.	ООО «Сельскохозяйственная организация «Белкамнефть-Агро»
36.	ООО «Региональный нефтяной консорциум»
37.	ООО «Удмуртская национальная нефтяная компания»
38.	ООО «Центральная База Производственного Обслуживания»
39.	ООО «Межрегиональная Нефтяная Компания»
40.	ООО «Удмуртгеология»
41.	ЗАО «Белкам-Трейд»
42.	ООО "Окуневское"

43.	ОАО сельскохозяйственное производственное предприятие "Дивный нефть"
44.	ООО "Центр здоровья и красоты - Белкамнефть"
45.	ООО "КОЛОС"
46.	ООО «Решетниковская нефтяная компания»
47.	Kura Valley Petroleum Company (Кура Валли Петролиум Кампани)
48.	Kura Valley Development Company (Кура Валли Девелопмент Кампани)
49.	Kura Valley Operating Company (Кура Валли Оперейтинг Кампани)
50.	Russneft (BVI) Limited (РУССНЕФТЬ (БВО) ЛИМИТЕД)
51.	EDMARNTON LIMITED (ЭДМАРНТОН ЛТД)
52.	INTERNATIONAL PETROLEUM GROUPING S.A. (ИНТЕРНЕШНЛ ПЕТРОЛИУМ ГРУПИНГ (АйПиДжи) С.А.)
53.	NAVITAS GLOBAL RESOURCES LIMITED
54.	ОАО «Акционерная нефтяная Компания "Башнефть»

13.1. Виды и объемы операций со связанными сторонами (дочерними обществами, зависимыми обществами и прочими связанными сторонами)

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон. Финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами проводились с использованием денежной формы расчетов. Виды операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС, раскрыты с учетом НДС.

в тыс. руб.

Вид операции	Дочерние хозяйственные общества		Зависимые хозяйственные общества		Другие связанные стороны	
	2011 год	2010 год	2011 год	2010 год	2011 год	2010 год
Продажа товаров, работ, услуг на внутреннем рынке	5 942 597	11 473 279	50 948	54 526	5 339 417	5 274
Продажа товаров, работ, услуг на экспорт	141 708 012	117 310 603	-	-	-	-
Продажа (акций/долей)	-	-	-	-	3 392 171	-
Приобретение товаров, работ, услуг	87 340 284	63 987 534	6 972 606	5 320 393	35 482 054	26 166 890
Покупка (акций/долей)	-	-	-	-	86 688	-
Начислены проценты к получению	1 224 157	1 412 321	-	183 349	188 284	265 847
Начислены проценты к уплате	266 350	101 708	53 229	81 485	68 450	196 804
Начислены проценты за ранний платеж	1 206 857	636 197	-	-	-	-
Начисление дивидендов	584 970	1 937 444	1 951 500	2 400 000	-	-
Решение участника ООО об увеличении уставного капитала Общества за счет доп. вклада	482 187	-	-	-	-	-
Перечислен вклад в имущество ООО в соответствии с принятым Решением	1 693 755	966 728	-	-	-	-
Перечислен вклад в резервный капитал	1 251 398	615 554	-	-	-	-
Погашены векселя (беспроцентные)	1 333 721	-	-	-	-	-
Реализация приобретенного права требования по договору займа	616 456	1 088 120	-	-	-	-
Начислен демередж	19 428	12 741	-	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (доходы)	12 403	11 826	-	-	-	-