

Приложение 2.

Бухгалтерская отчетность и учетная политика

ОАО «НК «Роснефть» за 2004-2 кв. 2007 гг.

**Бухгалтерская отчетность и учетная политика
ОАО «НК «Роснефть» за 2004 г.**



Аудиторская фирма «ЦБА»

Регистрационное свидетельство № 626.228 от 04.02.94 г. Москва
Лицензия № Е 002806 на осуществление аудиторской деятельности выдана
на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 297
119071, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.10 Тел./факс: (095) 955-16-00, 955-14-00, 777-18-73
E-mail: info@cba.ru Internet: www.cba.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «РОСНЕФТЬ» ЗА ПЕРИОД
С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2004 ГОДА
ВКЛЮЧИТЕЛЬНО**

МОСКВА
2005

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Закрытое Акционерное Общество Аудиторская фирма «Центр бухгалтера и аудитора»
Юридический адрес	127047, Москва, Оружейный пер., д. 15, стр.1
Фактический адрес	119071, Москва, ул. Орджоникидзе, дом 10, офис 401
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№626.228 от 04.02.1994
Лицензия	Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е002806, выданная на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 г. №297. Лицензия Б 322454 от 05 декабря 2002 года выдана Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области на право проведения работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Национальная федерация консультантов и аудиторов (свидетельство № 0142) Институт профессиональных бухгалтеров России (сертификат серия Г № 1105/77)

2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Открытое Акционерное Общество «Нефтяная компания «Роснефть»
Юридический адрес	115035 г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1
Фактический адрес	115035 г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 024.537 от 07 декабря 1995 года

3. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого Акционерного Общества «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту -Общество) за период с 01 января по 31 декабря 2004 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса (ф. № 1);
Отчета о прибылях и убытках (ф. № 2);
Отчета об изменениях капитала (ф. № 3);
Отчета о движении денежных средств (ф. № 4);
Приложения к бухгалтерскому балансу (ф. № 5);
Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

4. ЧАСТЬ, ОПИСЫВАЮЩАЯ ОБЪЕМ АУДИТА

Мы провели аудит в соответствии с:
Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 года № 119-ФЗ;
Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

5. ЧАСТЬ, СОДЕРЖАЩАЯ МНЕНИЕ АУДИТОРА

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого Акционерного Общества «Нефтяная компания «Роснефть» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2004 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2004 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дата аудиторского заключения

25 марта 2005 года

Генеральный директор
ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА», д.э.н., профессор

С.А.Николаева

Руководитель проверки
(квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № К 016458 от 27 апреля 1995 года, с 24 июня 2004 года на неограниченный срок)

Л.В.Каплунова

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2004г.

Дата (год,месяц,число)

Форма №1 по ОКАТО

Организация: ОАО "НК "Роснефть"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Промышленность

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс.руб

Местонахождение (адрес): 115035,г.Москва,Софийская наб.,26/1

Дата утверждения 25.03.2005

Дата отправки (принятия)

ОКОГУ

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКФС

Коды

45286596000

41114

00044428

7706107510

11.10.11 23.20 11.10.2

63.40 60.30.11 51.70

74.14

47/12

12

АКТИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	7223	6802
Основные средства	120	28261170	32087531
Незавершенное строительство	130	11402837	11598029
Долгосрочные финансовые вложения	140	60916033	113177962
Отложенные налоговые активы	145	119571	
Прочие внеоборотные активы	150		29850
ИТОГО по разделу I	190	100706834	156900174
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4186343	6124519
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1534104	1502707
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	138395	304387
готовая продукция и товары для перепродажи	214	416735	838196
товары отгруженные	215	70429	217373
расходы будущих периодов	216	1988670	3261856
прочие запасы и затраты	217	38010	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3846104	4405682
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		196902
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	8953724	12344456
в том числе: покупатели и заказчики	241	3889398	5742753
Краткосрочные финансовые вложения	250	13673219	268856728
Денежные средства:	260	992616	21088306
Прочие оборотные активы	270		133187
Итого по разделу II	290	31652006	313149780
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	132358840	470049954

ПАССИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	90922	90922
Добавочный капитал	420	31496701	88242390
Резервный капитал	430	1326763	1326763
в том числе: резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	431	1326763	1326763
Фонд социальной сферы	440	4516	4516
Фонд накопления	445	4542076	4817851
Фонд пополнения оборотных средств	447	7464677	7464677
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	9747069	
Нераспределенная прибыль отчетного года	470		17552864
Использование прибыли отчетного года на кап. вложения	477		(6190044)
Итого по разделу III	490	54672724	113309939
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	66299755	105048665
Отложенные налоговые обязательства	515		306250
Итого по разделу IV	590	66299755	105354915
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	6430782	246180113
Кредиторская задолженность	620	4933730	5204973
в том числе: поставщики и	621	3015137	2211636
задолженность перед персоналом организации	624	27870	31066
задолженность перед государственными	625	2741	522
задолженность по налогам и сборам	626	706741	787924
прочие кредиторы	628	1181241	2173825
Доходы будущих периодов	640	21849	14
Итого по разделу V	690	11386361	251385100
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	132358840	470049954
СПРАВКА			
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Наименование забалансового счета	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	1434740	2228
в т.ч. по лизингу	911	1432276	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		3281486
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	1305598	1305598
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	11024017	43379529
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	42101901	204739050
Износ жилищного фонда	970	24	49

Руководитель _____ А.И.Кожин

Главный бухгалтер _____ С.Н.Ким

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2004 г.

Форма N2

по ОКАТО

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "НК"Роснефть"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Промышленность

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс.руб.

ОКОГУ

по ОКФС

Коды
45286596000
2005 03 25
00044428
7706107510
11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70
74.14
47/12
41114
12

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2010	106178879	75015932
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в том числе от проданных:	2020	(71631516)	(50519589)
Валовая прибыль	2029	34547363	24496343
Коммерческие расходы	2030	(6337134)	(4295291)
Управленческие расходы	2040	(2356966)	
Прибыль (убыток) от продаж	2050	25853263	20201052
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	2060	396150	1319453
Проценты к уплате	2070	(3806654)	(3227590)
Доходы от участия в других организациях	2080	882954	253594
Прочие операционные доходы	2090	145956907	97592260
Прочие операционные расходы	2100	(147864306)	(91617529)
III. Внереализационные доходы и расходы			
Внереализационные доходы			
Внереализационные расходы	2130	(5956315)	(5786733)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2140	23382344	23505719
Отложенные налоговые активы	2150	11978	119571
Отложенные налоговые обязательства	2151	(443925)	
Текущий налог на прибыль	2152	(5397632)	(5047145)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	2160	17552765	18578145
Сумма прибыли, сформировавшейся в результате списания сумм переоценки в добавочном капитале	2161	99	103
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	2170		344
Чрезвычайные расходы	2180		(146)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)	2190	17552864	18578446
СПРАВОЧНО: Постоянные налоговые обязательства (активы)	2201	597757	731263
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2202	195,91	208, 20
Выручка брутто		133045378	91513135

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	2210		(62401)	9320	(45681)
Прибыль (убыток) прошлых лет	2220	906647	(34658)	776152	(7859)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	2230	22		99	(45)
Курсовые разницы по операциям в иностранной Валюте	2240	6046590	(2746505)	3937978	(1514842)
Отчисления в оценочные резервы	2250	78598	(64252)		(91801)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой	2260	42	(2722)	881	(169448)

Руководитель _____ А.И.Кожин

Главный бухгалтер _____ С.Н.Ким

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2004 г.

Организация ОАО "НК "РОСНЕФТЬ"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Промышленность

Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710003
2005 03 25
00044428
7706107510
11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14
47/12
384

ИЗМЕНЕНИЯ КАПИТАЛА

Показатель/ наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря 2002 года	3010	90179	25380743	1326763	10211328	37009013
2003 г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	3011	X	X	X	-	-
Остаток на 1 января 2003 года	3014	90179	25380743	1326763	10211328	37009 013
Чистая прибыль	3016	X	X	X	18578446	18578446
Дивиденды	3017	X	X	X	(1500000)	(1500000)
Увеличение величины капитала всего, в том числе за счет:	3019	743	6116 061	-	-	6116804
дополнительного выпуска акций	3020	743	X	X	X	743
ввод ОС в эксплуатацию		X	5 516811	X	X	5 516811
эмиссионный доход по договору мены		X	599250	X	X	599250
Уменьшение величины капитала всего, в том числе за счет:	3022	-	(103)	-	(5531436)	(5531539)
дооценка по списанным ОС		X	(103)	X	X	(103)
уменьшение ФРП при вводе ОС в эксплуатацию		X	X	X	(5516811)	(5516811)
прочие уменьшения	30241	-	-	-	(14625)	(14625)
Остаток на 31 декабря 2003 года	3024	90922	31496701	1326763	21758338	54672724
2004 г. (отчетный год) Изменения в учетной политике	3025	X	X	X	-	-
Остаток на 1 января 2004 года	3029	90922	31496701	1326763	21758338	54672724
Чистая прибыль	3031	X	X	X	17552864	17552864
Дивиденды	3032	X	X	X	(1500000)	(1500000)
Прибыль от переоценки акций, от положительной курсовой разницы направленная в добавочный капитал					(8247069)	(8247069)
Увеличение величины капитала всего, в том числе за счет:	3034	-	56767215	-	-	56767215
Дооценка акций, имеющих рыночную стоимость		-	42700411	X	X	42700411
ввод ОС в эксплуатацию		-	5819735	X	X	5819735
Переоценка акций, положительная курсовая разница направленная в добавочный капитал.	30381	-	8247069	X	-	8247069
Уменьшение величины капитала всего, в том числе за счет:	3037	-	(21526)		(5914269)	(5935795)
уценка акций, имеющих рыночную стоимость		X	(21427)	X	X	(21427)
дооценка по списанным ОС		X	(99)	X	X	(99)
Использование фонда накопления		X	X	X	(5 914 269)	(5 914 269)
Остаток на 31 декабря 2004 года	3040	90922	88242390	1326763	23649864	113309939

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами: Резервный фонд					
данные предыдущего года		1 326 763	-	-	1 326 763
данные отчетного года		1 326 763	-	-	1 326 763
Оценочные резервы:					
данные предыдущего года		-	91801	-	91801
данные отчетного года		91801	64 252	91 801	64 252
Резервы предстоящих расходов:					
данные предыдущего года		-	385 612	385 612	-
данные отчетного года		-	486 328	486 328	-

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	3150	54 694 573		113 309 953	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на: Расходы по обычным видам деятельности	3160	-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	3170	-	-	-	-

Руководитель _____ А.И.Кожин

Главный бухгалтер _____ С.Н.Ким

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2004 г. Форма № 4

Организация **ОАО "НК "РОСНЕФТЬ"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Промышленность**

по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКОГУ

по ОКФС

Коды			
0710004			
2005 03 25			
00044428			
7706107510			
11.10.11	23.20	11.10.2	63.40
60.30.11 51.70 74.14			
47/12			
41114			
12			

Показатель/ наименование	Код стр.	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	992616	415789
Движение денежных средств по текущей деятельности поступление - всего: в том числе	020	242787928	197759050
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	021	125376520	86921985
Прочие доходы	030	117411408	110837 065
Денежные средства, направленные – всего: в том числе	040	(230850370)	(187536 313)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	050	(205299161)	(64354825)
на оплату труда	060	(1015357)	(740263)
на выплату дивидендов, процентов	070	(5128957)	(3090027)
на расчеты по налогам и сборам	080	(11594126)	(13107785)
на прочие расходы	085	(7812769)	(106243 413)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	090	11937558	10222737
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности - всего: в том числе	110	38124199	16408737
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	111	71113	77033
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	120	25464780	1552600
Полученные дивиденды	130	882837	255596
Получение проценты	140	94465	404695
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	150	11261558	14118813
Поступление прибыли от СД	151	349446	-
Направлено по инвестиционной деятельности - всего:	152	(315200155)	(54696177)
Приобретение дочерних организаций	160	(989747)	(19829070)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	170	(7072470)	(5462801)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	180	(22089825)	(1069469)
Займы, предоставленные другим организациям	190	(285048107)	(26990837)
Выдача дивидендов	191	-	(1344000)
прочие перечисления	192	(6)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	200	(277075956)	(38287440)
Получено по финансовой деятельности - всего:	210	343133364	68723207
в том числе: поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	230	343133364	68723207
По финансовой деятельности было - всего: в том числе	280	(57899276)	(40081677)
погашение займов и кредитов (без процентов)	290	(57899276)	(39966623)
погашение обязательств по фин. Аренде	330	-	(115054)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	360	285234088	28641530
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		20095690	576827
Остаток денежных средств на конец отчетного года	370	21088306	992616
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(10739)	(55945)

Руководитель _____ А.И.Кожин

Главный бухгалтер _____ С.Н.Ким

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2004 г.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

Организация ОАО "НК "РОСНЕФТЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Промышленность

ИНН

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710005	
2005 03 25	
00044428	
7706107510	
11.10.11	23.20 11.10.2 63.40
60.30.11 51.70 74.14	
47/12	
384	

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Показатель/наименование	Код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5100	26	-	-	26
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5104	26			26
Прочие	5108	9607	-	1676	7931

Показатель/наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	5109	2410	1155
в том числе: (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5111		

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Показатель/наименование	Код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	5113	3643714	1046027	(791839)	3897902
Сооружения и передаточные устройства	5114	22532498	7073642	(279191)	29326949
Машины и оборудование	5115	6395227	505061	(1278184)	5622104
Транспортные средства	5116	639173	54902	(162635)	531440
Производственный и хозяйственный инвентарь	5117	272503	5959	(5354)	273108
Другие виды основных средств	5121	15112	6398	-	21510
Земельные участки и объекты природопользования	5122	908	586	-	1494
Итого	5124	33499135	8692575	(2517203)	39674507

Показатель наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств – всего	5125	5237965	7586976
в том числе: зданий и сооружений	5126	3214305	5129232
машин, оборудования, транспортных средств	5127	1932755	2336752
Других	5128	90905	120992
Передано в аренду объектов основных средств - всего	5129	30540996	35385243
в том числе: здания	5130	3496604	3515705
Сооружения	5131	22127062	27404786
Переведено объектов основных средств на консервацию	5132	1327513	1928686

Получено объектов основных средств в аренду - всего	5133	1434740	2228
в том числе: лизинг		1432276	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	5134	2774828	3714625
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	5138	152388	19698

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Показатель наименование	Код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	5139	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	5140				
Итого	5142	-	-	-	-
	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	5143	-	-		

РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

Виды работ/наименование	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3			6
Всего	5144	-	-	-	-
Справочно			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			5145	-	1250

РАСХОДЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Показатель/наименование	Код	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	5147	75631	180553	-	256184
в том числе: Геолого-разведочные работы		75631	180553		256184
Справочно Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами.			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4
			5148	75631	256184

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Показатель/наименование	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций -всего	5150	45650038	89868871	-	-
в том числе дочерних	5151	44738666	88995110	-	-
зависимых обществ	51511	627461	620068	-	-
прочих организаций	51512	283 911	253693	-	-
Ценные бумаги других организаций -	5153	3844907	3951444	6619609	604096
в том числе облигации	51541				
векселя	51542	3844907	3951444	6 619609	604096
Предоставленные займы	5155	10033583	18274164	7053610	268252632
Вклады в совместную деятельность	51561	1 344611	239818	-	-
Прочие	5157	42894	843665	-	-
Итого	5158	60916033	113177962	13673219	268856728
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций -всего	5159	19865022	62659050	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5160	19865022	62659050	-	-
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	5166	6847237	42678984	-	-

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель/наименование	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего	5168	8953724	12344456
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5169	3889398	5742753
авансы выданные	5170	1629485	3 172617
Прочая	5171	3434841	3429086
долгосрочная – всего	5172	-	196902
Прочая	5175	-	196902
Итого	5176	8953724	12541358
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего	5177	11364512	251385086
в том числе; расчеты с поставщиками и подрядчиками	5178	3015137	2211636
авансы полученные	5179	728937	1494467
расчеты по налогам и сборам	5180	706741	787924
Кредиты	5181	1179913	24221425
Займы	5182	5250869	221958688
Прочая	5183	482915	710946
долгосрочная- всего	5184	66299755	105048665
в том числе: кредиты	5185	59825989	76267423
Займы	5186	6473766	28781242
Итого	5187	77664267	356433751

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ)

Показатель/наименование	код	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	5188	40766132	28896643
Затраты на оплату труда	5189	515158	422165
Отчисления на социальные нужды	5190	62551	57252
Амортизация	5191	2867367	2534858
Прочие затраты	5192	3718726	2494024
Итого по элементам затрат	5193	47929934	34404942
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	5194	165 992	224
расходов будущих периодов	5195	1273186	461810

ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Показатель/наименование	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
Полученные – всего	5197	11024017	43379529
в том числе: векселя	5198	11012541	43360457
Выданные – всего	5203	42101901	204739050
в том числе: векселя	5204	30817335	177840226

Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период		
1	2	3	4		
Получено в отчетном году бюджетных средств -	5209	-	-		
		На начало отчетного года	Получено за отчетный период	Возвращено за отчетный период	На конец отчетног о
	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты • всего	5210	-	-	-	-

ФИНАНСИРОВАНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Показатель/наименование	код	На начало отчетного года	Начислено	Использовано	конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации всего	5211	-	9060672	(9060672)	-
В том числе прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	5212	-	6190044	(6190044)	-
Амортизация	5213	-	2870628	(2870628)	-
Привлеченные средства, всего	5215	19305		(19305)	-
Долевое участие в строительстве	5218	19305		(19305)	-
Всего собственных и привлеченных средств	5222	19305	9060672	(9079977)	-

Руководитель _____ А.И.Кожин

Главный бухгалтер _____ С.Н.Ким

**Расчет стоимости чистых активов ОАО «НК «Роснефть»
(по балансовой оценке) на 31.12.2004 г.**

№ п/п	Наименование показателя	Код стр. баланса	На 01.01.04 (тыс. руб.)	На 31.12.04 (тыс. руб.)
1.	Активы			
1	Нематериальные активы	110	7 223	6 802
2	Основные средства	120	28 261 170	32 087 531
3	Незавершенное строительство	130	11 402 837	11 598 029
4.	Доходные вложения в материальные ценности	135		
5	Долгосрочные и краткосрочные фин. вложения	140,250	74 589 252	382 034 690
6	Отложенные налоговые активы	145	119 571	
7.	Прочие внеоборотные активы			29 850
8	Запасы	210	4 186 343	6 124 519
9	НДС по приобретенным ценностям, акциз	220	3 846 104	4 405 682
10	Дебиторская задолженность	230,240	8 953 724	12 541 358
11	Денежные средства	260	992 616	21 088 306
12	Прочие оборотные активы	270		133 187
13	Итого активы (сумма пунктов 1-12)		132 358 840	470 049 954
2.	Пассивы			
14	Долгосрочные обязательства по займам, кредитам	510	66 299 755	105 048 665
15	Отложенные налоговые обязательства	520		306 250
16	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	6 430 782	246 180 113
17	Кредиторская задолженность	620	4 933 730	5 204 973
18	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
19	Резервы предстоящих расходов и платежей	650	-	-
20	Доходы будущих периодов	640		
21	Итого пассивы, исключаемые из стоимости активов (сумма пунктов 14-20)		77 664 267	356 740 001
22	Стоимость чистых активов (итого активов минус итого пассивов) п.13-п.21		54 694 573	113 309 953

Главный бухгалтер _____

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ юридического лица ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» за 2004 год

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» – вертикально-интегрированная Компания, создана путем преобразования государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01.04.95 № 327 и постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 года № 971.

По состоянию на 1 января 2004 года уставный капитал ОАО «НК «Роснефть» составлял 90179359 рублей и состоял из 88733312 обыкновенных акций и 1446047 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Уставный капитал сформирован путем внесения в него государственного имущества государственного предприятия «Роснефть» (84,8 млн. руб.) и закрепленных в федеральной собственности, в соответствии с Указом Президента РФ от 17 ноября 1992 года № 1403, пакетов акций 32 открытых акционерных обществ (5,37 млн. руб.), в т.ч. 7 – нефтедобывающих (4,25 млн. руб.), 4 – нефтеперерабатывающих (0,3 млн. руб.), 16 – нефтепродуктообеспечения (0,73 млн. руб.) и 5 – сервисных (0,09 млн. руб.). Уставный капитал увеличен в 2003 году на 742381 рубль с 90179359 рублей до 90921740 рублей за счет внесения кранового судна «Исполин», находившегося в федеральной собственности.

В 2004 году была осуществлена конвертация привилегированных акций ОАО «НК «Роснефть» в обыкновенные акции Компании. В настоящее время уставный капитал ОАО «НК «Роснефть» составляет 90921740 рублей и разделен на 90921740 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. 100% акций Компании находятся в собственности государства. Основные виды деятельности Компании – поиск и разведка месторождений углеводородов, добыча нефти и газа, реализация проектов освоения морских месторождений нефти и газа, реализация нефти, газа и продуктов переработки в Российской Федерации и за ее пределами, инвестиционная деятельность. ОАО «НК «Роснефть» имеет 18 лицензий на право пользования недрами (ГРП): на территории: Восточно-Шмидтовского, Западно-Шмидтовского участков шельфа Охотского моря, Западно-Камчатского шельфа Охотского моря, Венинского блока шельфа Охотского моря, Туапсинского прогиба в акватории Черного моря, Пуровского и Красноселькупского районов Ямало-Ненецкого Автономного округа, Усть-Енисейского района Таймырского Автономного Округа, Туруханского района Красноярского края, 21 лицензию на право пользования недрами (добыча нефти и газа) на участках месторождений в Чеченской Республике, в том числе: Гойт-Кортковский, Горский (с Али-Юрт), Горячесточненский, Гудермесский, Ильинский, Лесной, Мескетинский, Минеральный, Октябрьский, Правобережный, Северо-Брагунский, Северо-Джалкинский, Северо-Минеральный, Старо-Грозненский, Ханкальский, Хаян-Кортковский, Червлёный, Эльдаровский, Андреевский, Бенойский, Брагунский. За 2004 год на лицензионных участках добыто 1 974, 5 тыс. тонн нефти и 513,4 млн. куб. м. попутного и природного газа, что в сравнении с показателями 2003 года увеличилось на 110,7% и 112,6% соответственно.

Всего в 2004 году реализовано на экспорт 11,1 млн. тонн нефти и газового конденсата, что составляет 135,6% к факту 2003 года и 4 587,6 тыс. тонн нефтепродуктов, что соответствует уровню 2003 года. Экспорт нефти и нефтепродуктов осуществлялся в страны Европы, Юго-Восточной Азии и СНГ. Объем реализации нефти, приходящийся на страны Европы составляет 64,6%, на страны Азии 13,5%, на страны СНГ 21,9%. В 2004 году реализовано 2,7 млрд. куб. газа, что в 2,8 раза больше 2003 года. Продажа нефти на внутреннем рынке составила около 604 тыс. тонн, что практически соответствует уровню 2003 года. Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке в отчетном периоде составила 2 253,8 тыс. тонн, что на 3,5% больше чем в прошлом году. Продажа нефтепродуктов осуществлялась в основном в трех федеральных округах Российской Федерации: Дальневосточном, Южном и Сибирском, из которых 74,7% объема реализации приходится на Дальневосточный, а 25,3% на Южный федеральные округа. Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в 2004 году увеличилась по сравнению с 2003 годом на 31 162,9 млн. рублей и составила 106 178,9 млн. рублей, в том числе по основному виду деятельности (реализация нефти, нефтепродуктов и прочих услуг) 51 823,7 млн. рублей, от торгово-закупочной деятельности 54 328,9 млн. рублей (нефть, газ, товарно-материальные ценности), от посреднической деятельности 26,3 млн. рублей.

Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ и услуг составила 71 631,5 млн. рублей, прибыль от продаж 25 853,3 млн. рублей. С учетом операционных и внереализованных доходов и расходов прибыль до налогообложения составила 23382,3 млн. рублей и увеличилась на 6 723,8 млн. рублей по сравнению с прибылью 2003 года (без учета прибыли от переоценки акций). За отчетный период ОАО «НК «Роснефть» имеет чистую (нераспределенную) прибыль в сумме 17 552,9 млн. рублей. Расходы, произведенные на капвложения за счет нераспределенной прибыли 2004 года, составили 6 190 млн. рублей и отражены в годовом балансе до момента утверждения собранием акционеров по строке 477.

По решению собрания акционеров утверждено распределение прибыли за 2003 год в размере 18 586,6 млн. рублей, в том числе: на выплату дивидендов –1 500 млн. рублей; на добавочный капитал 8 247,1 млн. рублей в сумме прибыли, сформировавшейся за счет переоценки акций Дочерних обществ рублей и положительной курсовой разницы, и на капитальные вложения 8 839,5 млн. рублей.

Базовая прибыль на одну акцию в 2004 году составила 195,91 рублей (в 2003 году - 208,2 рублей, которая рассчитана с учетом прироста чистой прибыли, образованной за счет переоценки акций дочерних обществ).

1. Основные аспекты учетной политики и методика подготовки отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена и заполнена в соответствии с нормами, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43 и приказом Минфина России от 22 июля 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Бухгалтерская отчетность включает в себя:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма №2);
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- Пояснительная записка.

Принятые учетной политикой все хозяйственные операции отражались в том периоде, в котором операции осуществлялись, при этом разграничив в учете затраты на производство и затраты на инвестиции, отнесение доходов и

расходов к отчетным периодам, а также тождество данных аналитического учета, оборотам и остатков по счетам синтетического учета на 1 число каждого месяца.

Все хозяйственные операции отражались в рублях. В случаях, когда хозяйственные операции осуществлялись в иностранной валюте, записи в бухгалтерском учете производились в рублях по курсу Центрального банка РФ, действовавшего на дату совершения операций. Одновременно указанные записи производились в валюте расчетов и платежей. Курсовые разницы, возникавшие в связи с текущим изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам, ежемесячно отражались на счете прибылей и убытков. Все остатки по валютным счетам, хозяйственные операции в валюте на конец года пересчитаны по текущему официальному курсу ЦБ РФ.

Приобретенные материальные ресурсы отражались в бухгалтерском учете по их фактической стоимости, а списание их в производство в соответствии с методами оценки, утвержденными учетной политикой производилось: нефтепродукты, полуфабрикаты по методу средней себестоимости, все остальные материальные ресурсы (нефть, материалы, запчасти и т.д.) по методу себестоимости заготовки единицы запаса (партии).

Управленческие расходы в отчетном периоде полностью признаны как постоянные расходы, списаны в дебет счета 90 «Продажи» и отражены в отчетности по строке 2040 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках». В 2003 году управленческие расходы составили 2 332,9 млн. рублей.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения Арбитражного суда об их взыскании, относились на финансовые результаты (счет прибылей и убытков) и до их получения (уплаты) отражались по статьям дебиторов и кредиторов.

В соответствии с положениями Учетной политики ОАО «НК «Роснефть» в целях бухгалтерского учета на 2004 год, по результатам проведенной инвентаризации финансовых вложений на конец отчетного периода по ценным бумагам – акциям дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть»- Сахалинморнефтегаз» и ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз», обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и имеющим текущую рыночную стоимость, проведена переоценка, результат которой в сумме 42 678,9 млн. рублей направлен на увеличение добавочного капитала.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшиеся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и рассчитан налог на прибыль. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, привели к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

В бухгалтерской отчетности: форма № 1 «Бухгалтерский баланс» по строке 515 отражена сумма отложенного налогового обязательства, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по строкам 150, 151, 201 отражены суммы отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства и постоянного налогового обязательства.

По строке 152 «Текущий налог на прибыль» формы № 2 отражена сумма в размере 5 397,6 млн. рублей, которая в основном сформирована из суммы текущего налога на прибыль за 2004 год в размере 5 777,6 млн. рублей, суммы налога на прибыль с дивидендов, полученных от КОО «Роснефть Шелл Каспизн Венчурс Лтд» в размере 30,1 млн. рублей, суммы уточненного налога на прибыль за предыдущие периоды в сторону уменьшения в размере 417,1 млн. рублей; суммы списанного налогового актива в связи с выбытием объектов основных средств 6,1 млн. рублей.

2. Нематериальные активы

В годовом бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости в сумме 6,8 млн. рублей. Нематериальные активы отражались по первоначальной стоимости приобретения и расходов по их доведению до состояния пригодного для эксплуатации. Погашение стоимости нематериальных активов производилось в течение срока полезного использования путем начисления амортизации линейным способом с использованием балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

(тыс. руб.)

	Балансовая стоимость на 01.01.2005г.	Износ на 01.01.2005г.	Остаточная стоимость на 01.01.2005г
Лицензии на право пользования недрами (добыча нефти и газа)	7931	1151	6 780
Товарный знак	26	4	22
Итого	7 957	1 155	6 802

3. Основные средства

Основные средства отражались в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости их приобретения, сооружения и изготовления. В отчетном году переоценка основных средств не производилась. Стоимость основных средств погашалась путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока полезного использования: по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию начиная с 1 января 2002 года, срок полезного использования устанавливался согласно классификации объектов основных средств, включаемых в амортизируемые группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г № 1, по объектам основных средств, принятым к учету до вступления в силу указанного выше Постановления Правительства, срок полезного использования остался неизменным и погашение стоимости таких объектов производилось путем начисления амортизации по нормам амортизационных отчислений в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22 октября 1990 года.

Стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 года составляет 39 674,5 млн. рублей, износ составил 7 586,9 млн. рублей. В годовом бухгалтерском балансе основные средства отражены по остаточной стоимости на начало года в сумме 28 261,2 млн. рублей, на конец года в сумме 32 087,5 млн. рублей.

Стоимость основных средств по сравнению с 2003 годом изменилась за счет строительства новых объектов (8 365,7 млн. рублей), приобретения объектов основных средств (324,6 млн. рублей) и выбытия объектов основных средств, в связи с их реализацией (1 584,8 млн. рублей), передачей в уставный капитал зависимых и дочерних обществ ОАО «Дагнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть»-«Кабардино-Балкарская топливная компания», ОАО «НК «Роснефть «Ставрополье» (763 803 тыс.

рублей) и ликвидацией в результате физического и морального износа. Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражены на счетах прибылей и убытков, при этом, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» при выбытии объектов основных средств, подвергшихся переоценкам, проведенным по Постановлениям Правительства в 1992, 1994-1997г.г., сумма переоценки (дооценки) в размере 99 тыс. рублей перенесена с добавочного капитала на нераспределенную прибыль отчетного года.

В 2004 году к бухгалтерскому учету в состав основных средств приняты объекты, завершённые капитальным строительством, введенные в эксплуатацию, фактически используемые для извлечения дохода и подлежащие регистрации на сумму 5 520,8 млн. рублей. В течение 2004 года были оформлены права собственности на 373 объекта недвижимого имущества (в 2003 году – на 732 объекта), построенных за счет собственных средств ОАО «НК «Роснефть» в различных регионах России, 64 объекта оформлены в долевую собственность.

(тыс. руб.)

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 01.01.2004г.	Износ на 01.01.2004 г.	Балансовая стоимость на 01.01.2005г.	Износ на 01.01.2005г.
Здания	3 643 714	247 203	3 897 902	368 977
Сооружения и передаточные Устройства	22 532 498	2 967 102	29 326 949	4 760 255
Машины и оборудование	6 395 227	1 692 429	5 622 104	2 103 157
Транспортные средства	639 173	240 326	531 440	233 595
Производственный и хозяйственный инвентарь	272 503	82 328	273 108	117 064
Прочие виды	16 020	8 577	23 004	3 928
Итого:	33 499 135	5 237 965	39 674 507	7 586 976

4. Запасы

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражены в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Незавершённое производство и готовая продукция отражались по фактической стоимости, товары числятся по покупной стоимости.

По статье «Расходы будущих периодов» ОАО «НК «Роснефть» учитывает в том числе затраты на проведенный капитальный ремонт здания офиса в размере 967 млн. рублей, таможенные платежи по временным декларациям, открытым под отгрузки нефти и нефтепродуктов на экспорт на условиях FCA и DDU в размере 1 138,8 млн. рублей и расходы, связанные с созданием и внедрением корпоративной информационной системы (КИС) на базе SAP R/3. С введением в промышленную эксплуатацию первой очереди корпоративной информационной системы (КИС) с октября 2004 года начато равномерное списание ее стоимости на текущие расходы в соответствии с утвержденным сроком использования - пять лет.

(тыс. руб.)

Наименование	На 01.01.2004г.	На 01.01.2005г.
Сырье и материалы	1 534 104	1 502 707
Затраты в незавершенном производстве	138 395	304 387
Готовая продукция	416 735	838 196
Товары отгруженные	70 429	217 343
Расходы будущих периодов	1 988 670	3 261 856
Прочие запасы	38 010	
Итого:	4 186 343	6 124 519

5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Стоимость долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 1 января 2005 года составляет:

(тыс. руб.)

Вид вложений	На 01.01.2004г.	На 01.01.2005г.
Паи и акции предприятий	45 650 038	89 868 871
Предоставленные займы	10 033 583	18 274 164
Прочие	5 232 412	5 034 927
Итого:	60 916 033	113 177 962

Рост финансовых вложений в акции предприятий произошел, в основном, за счет проведенной переоценки акций дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть»- Сахалинморнефтегаз» и ОАО «НК «Роснефть» - Пурнефтегаз», обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и имеющих текущую рыночную стоимость, результат которой в сумме 42 678,9 млн. рублей направлен на увеличение добавочного капитала, в соответствии с положениями Учетной политики в целях бухгалтерского учета на 2004 год

В 2004 году ОАО «НК «Роснефть» приобрело новые профильные активы, увеличило долю ОАО «НК «Роснефть» в голосующих акциях дочерних и других обществ.

Осуществлены следующие основные приобретения новых профильных активов:
- 100 % долю в уставном капитале компании Losiem Ltd. (Кипр) (через ООО «Роснефть Итернейшл Лтд.»), владеющей долей в размере 41% в уставном капитале ООО «Енисейнефть».

- долю в размере 99,99% в уставном капитале ООО «Байкалфинансгруп», что позволило получить Компании контроль над ОАО «Юганскнефтегаз»;

В 2004 году ОАО «НК «Роснефть» увеличило принадлежащие ей пакеты акций в уставных капиталах следующих обществ:

- ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз» с 63,34 % до 64,37%;
 - ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье» с 95,06 % до 97,06 %;
 - ЗАО «Сахалинские проекты» с 75% до 100%;
 - ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания» с 38% до 88,66%;
 - ООО «СК «Нефтеполис» с 10,44% до 99,9 %;
 - ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт» с 38% до 83,32%;
 - ОАО «НК «Роснефть»-Находканефтепродукт» с 38% до 40,62%.
- В отчетном году ОАО «НК «Роснефть» в соответствии с принятыми решениями:
- создало ООО «РН-Трейд», ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз», ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз»;
 - провело продажу пакетов акций (долей в уставном капитале) ООО «Нефто-Аджип», ЗАО «Элвари Нефтегаз», ОАО «Удмуртгеология», ЗАО «Роскат», ОАО «Дальинком»;
 - ликвидировало ОАО «Роснефть-Нефтекомплект»;
 - осуществило списание неэффективных и неликвидных вложений в АО «Росбулнефть», ЗАО «Фазан», ЗАО «Аркараб», ЗАО «Роснефтесервис» АКБ «МАПО-Банк», ОАО «Авиатопливная компания», АКБ «Промстройбанк», в связи с их ликвидацией;
 - 31 декабря 2004 года завершило присоединение ОАО «НК «Роснефть»-Термнефть» и ООО «Югнефтегаз» к ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз».

Другая часть долгосрочных финансовых вложений осуществлена в виде корпоративных займов, которые предоставлялись ОАО «НК «Роснефть» дочерним и зависимым акционерным обществам для погашения обязательств международным и европейским банкам, для развития производства, финансирования капитального строительства и инвестиционных проектов, находящихся в начальной стадии освоения, приобретения новых профильных активов.

(тыс. руб.)

Вид вложений	На	На
	01.01.2004г.	01.01.2005г.
Предоставленные займы	7 053 610	268 252 632
Прочие	6 619 609	604 096
Итого:	13 673 219	268 856 728

Рост краткосрочных финансовых вложений произошел, в основном, за счет выдачи в декабре 2004 года дочернему обществу ООО «Байкалфинасгруп» в размере 260 781,8 млн. рублей на приобретение профильного актива.

Российские проекты

В 2004 году ОАО «НК «Роснефть», как и в предыдущие годы, принимало участие в ряде проектов на российской территории.

В рамках реализации проекта освоения Приразломного месторождения были продолжены работы по изготовлению кессона и строительству верхнего строения платформы, начато строительство головного многофункционального ледокольного судна снабжения (МФЛС) на верфи в Норвегии.

Для обеспечения разработки и эксплуатации Приразломного месторождения определен состав береговой инфраструктуры с использованием существующих и строительством новых объектов. Выполнены гидротехнические работы по углублению и расширению морского канала для обеспечения вывода платформы «Приразломная» из акватории. На основании переработки и переинтерпретации сейсмических материалов 3Д Приразломного месторождения уточнена геологическая модель и выполнен оперативный подсчет запасов. По проекту освоения Штокмановского конденсатного месторождения осуществлялась обработка и интерпретация материалов сейсмике 3D, проводилось изучение перспектив освоения месторождения, инженерно- геологические и ледовые исследования в районе месторождения. Оператору проектов - ЗАО «Севморнефтегаз» в 2004 году на проекты «Приразломное» и «Штокмановское» было направлено в качестве вклада в совместную деятельность 5 201,7 млн. рублей. В декабре 2004 года доля участия ОАО «НК «Роснефть» в совместной деятельности по данным проектам была продана ОАО «Газпром».

Другим значительным проектом на территории России стали работы по освоению Ванкорской группы месторождений, финансирование которых осуществлялось через договора долгосрочных и краткосрочных займов с ЗАО «Ванкорнефть», ООО «Енисейнефть», ООО «Таймырнефть», что составило 1 093,6 млн. рублей.

По проекту Ванкорская группа месторождений в 2004 году проведены сейсморазведочные работы 3Д в южной части Ванкорского месторождения, закончены бурением первая скважина на Северо-Ванкорской структуре и скважина №10 на Ванкорском месторождении. Пробурен вертикальный ствол скважины №9, проведена работа по подготовке к бурению двух горизонтальных стволов. Пробуренные скважины испытаны и по ним получены притоки нефти.

В августе 2004 года ОАО «НК «Роснефть» получило 10 лицензий на геолого-разведочные работы в Красноярском крае и Таймырском автономном округе, на участки прилегающие к Ванкорскому месторождению: Песчаный, Байкаловский, Лебяжий, Проточный, Советский, Западно-Лодочный, Восточно-Лодочный, Нижнебайхский, Самоедский и Полярный.

ОАО «НК «Роснефть» в 2004 году продолжило свое участие в ряде проектов на шельфе острова Сахалин. Значительная часть проектов осуществляется с иностранными участниками, которые взяли на себя обязательства по финансированию доли участия Компании до коммерческого открытия. Продолжались также работы на шельфах Каспийского, Черного, Азовского и Охотского морей, достройка и дооборудование ПБУ «Исполин».

Проекты ближнего и дальнего зарубежья

Для реализации проектов освоения Адайского участка и структуры Курмангазы на территории Казахстана Компания предоставила своему дочернему ООО «РН-Казахстан» займ в сумме 241,9 млн. рублей.

В 2004 году на Адайском блоке было осуществлено бурение общим объемом 14 350 метров. В результате пробурены 7 структурных и 5 разведочных скважин. В 2004 году добыча нефти на Адайском блоке составила 33,6 тыс. тонн в режиме длительного испытания разведочных скважин. Объем геофизических исследований составил: 197,9 пог. км сейсморазведочных работ 2Д и 221 пог. км электроразведочных работ.

По проекту освоения структуры Курмангазы, в связи со вступлением в силу с 1 января 2004 года изменений в налоговое законодательство Республики Казахстан, на протяжении 2004 года велась активная работа по поиску решений, обеспечивающих достаточную экономическую эффективность проекта для инвесторов. Параллельно принималось активное участие в разработке необходимых изменений в налоговое законодательство Республики Казахстан с целью обеспечения достаточной экономической эффективности проекта. Данные изменения прошли необходимую процедуру утверждения в Парламенте Казахстана, подписаны Президентом Республики Казахстан и с 1 января 2005 года вступили в силу. В настоящее время ОАО "НК "Роснефть" и АО "НК "КазМунайГаз" завершают подготовку и согласование соглашений о разделе продукции и о совместной деятельности по проекту освоения структуры Курмангазы.

В дальнем зарубежье ОАО «НК «Роснефть» участвует через компанию «Роснефть -Стройтрансгаз ЛТД» (проект освоения блока 245-юг в Алжире), которой в 2004 году был предоставлен займ в сумме 219,3 млн. рублей. В результате геолого-геофизических работ и бурения скважин в 2004 году компанией «Роснефть - Стройтрансгаз Лтд» было сделано 2 открытия углеводородов в бассейне Иллизи, пробурены и испытаны две разведочные скважины, в результате чего были получены притоки нефти и подтверждены предположения о запасах УВ. В результате произведенного открытия промышленных масштабов УВ на Блоке-245-юг было принято решение о проведении дальнейших работ по разведке на Блоке, а также оконтуриванию уже открытых месторождений.

6. Денежные средства

Наименование статьи	(тыс. руб.)	
	на 01.01.2004г.	на 01.01.2005г.
Касса	107	129
Расчетный счет	798 405	16 932 019
Валютный счет	165 319	3 823 363
Прочие	28 785	332 795
Итого:	992 616	21 088 306

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 1 января 2005 года составила 12 541,3 млн. рублей и по сравнению с 1 января 2004 года задолженность увеличилась на 3 587,6 млн. рублей. Рост дебиторской задолженности по статье «Покупатели и заказчики» на сумму 1 853,3 млн. рублей обусловлен ростом объемов и цены при экспорте нефти и нефтепродуктов, заключением с инопокупателями контрактов по реализации нефти на условиях FCA; рост задолженности по статье «Авансы выданные» в размере 1 543,1 млн. рублей обусловлен увеличением авансов выданных на транспортировку нефти, таможенному брокеру на оформление таможенных деклараций под реализацию в январе 2005 года нефти, нефтепродуктов с учетом нефти, приобретенной у ОАО «Юганскнефтегаз», и поставщикам под поставку материальных ценностей, в связи с увеличением объемов централизованных закупок для обеспечения в 2005 году деятельности дочерних обществ.

Наименование статей	(тыс. руб.)	
	На 01.01.2004г.	На 01.01.2005г.
Покупатели и заказчики	3 889 398	5 742 753
Авансы выданные	1 629 485	3 172 617
Прочие дебиторы	3 434 841	3 629 987
Итого:	8 953 724	12 541 357

В составе прочих дебиторов отражена сумма НДС, подлежащая возврату из бюджета по экспорту нефти и нефтепродуктов за октябрь-декабрь 2004 года в размере 1 734,8 млн. рублей, переплата по налогу на прибыль 271,6 млн. рублей. В 2004 году возвращено денежными средствами из бюджета НДС по экспорту в размере 8 312 млн. рублей.

По результатам проведенной инвентаризации на 31 декабря 2004 года создан резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности в размере 10 млн. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2005 года составила 5 204,9 млн. рублей и по сравнению с 1 января 2004 года годом увеличилась на 271,2 млн. рублей. Рост кредиторской задолженности, в основном, произошел за счет авансов полученных по условиям контрактов от инопокупателей под отгрузки нефти и нефтепродуктов января 2005 года, и авансов, полученных по условиям агентских договоров от дочерних обществ под централизованные закупки материально-технических ресурсов.

Просроченной задолженности в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды на 1 января 2005 года не имеется.

Наименование статей	(тыс. руб.)	
	На 01.01.2004г.	На 01.01.2005г.
Поставщики и подрядчики	3 015 137	2 211 636
Задолженность перед работниками предприятия	27 870	31 066

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	709 482	788 446
Авансы полученные	728 937	1 494 467
Прочие кредиторы	452 304	679 358
Итого:	4 933 730	5 204 973

Задолженность по отложенному налогу на добавленную стоимость по неоплаченной дебиторской задолженности в размере 317,9 млн. рублей отражена в составе прочих кредиторов.

По состоянию на 1 января 2004 года и на 1 января 2005 года дебиторская задолженность превышает кредиторскую на сумму 4 019,9 млн. рублей и на 7 336,4 млн. рублей соответственно.

8. Кредиты и займы, полученные, обеспечения выданные

ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 1 января 2004 года имело переходящую задолженность:

по валютным кредитам в сумме 1 417,3 млн. долл. США,

по рублевым кредитам в сумме 19,3 млрд. рублей.

В 2004 году ОАО «НК «Роснефть» привлекло кредитных ресурсов в иностранной валюте на общую сумму 1 979,0 млн. долл. США и в рублях на сумму 16,0 млрд. рублей. При этом, сумма погашенных долговых обязательств - 353,4 млн. долл. США и 18,5 млрд. рублей из нее в сентябре 2004 года были рефинансированы кредиты АБН АМРО Банка («Люсиль-2» и Люсиль-3») на общую сумму 479 млн. долл. США за счет привлечения синдицированного кредита на сумму 800 млн. долларов США.

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2004 году были направлены на финансирование уставной деятельности ОАО «НК «Роснефть»:

приобретение новых профильных активов;

рефинансирование существующей задолженности.

реализация инвестиционных программ;

на пополнение оборотных средств.

Задолженность Компании на 01.01.2005 г. по кредитам в инвалюте составляет 3 043,8 млн. долл. США, по кредитам в рублях -16,0 млрд. рублей.

Средневзвешенная номинальная ставка кредитного портфеля на конец 2004 года составила 5,96% годовых.

По состоянию на 1 января 2005 года ОАО «НК «Роснефть» предоставило в качестве обеспечения кредитов право требования по экспортным контрактам на нефть в размере 18 348,8 млн. рублей, собственные основные средства по согласованной с кредитором стоимости на сумму 2 393,7 млн. рублей, векселя на сумму 30 772,1 млн. рублей. Векселя были оформлены по требованию российских банков. Владение такими векселями позволяет российским банкам уменьшать резервы на возможные потери по ссудам, создаваемым в соответствии с требованиями Центрального Банка Российской Федерации. В случае реализации каким-либо банком своих прав по указанным векселям, соответствующая сумма кредитов в балансе ОАО «НК «Роснефть» будет заменена векселями, при этом активы и обязательства останутся неизменными. Суммы выданного обеспечения учитывается на забалансовом счете 009 «Обеспечения выданные» и отражены по строке 960 формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и строке 5203 формы № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу».

В декабре 2004 года ОАО «НК «Роснефть» по заключенным договорам займов привлекло краткосрочных заемных средств на общую сумму 221 958,7 млн. рублей. Заемные средства были направлены на финансирование покупки профильных активов.

На забалансовом счете 009 «Обеспечения выданные» отражена сумма вексельного поручительства (авая) в размере 147 068,1 млн. рублей, выданное ОАО «НК «Роснефть» в качестве гарантий платежа под привлеченные дочерними обществами денежные средства у ООО «Трейд Экспресс».

9. Резервный капитал и чистые активы

Резервный фонд ОАО «НК «Роснефть» в размере не менее 5% уставного капитала сформирован полностью.

(тыс. руб.)

	На 01.01.2004 г.	На 01.01.2005 г.
Сформированный резервный фонд	1 326 763	1 326 763

(тыс. руб.)

	На 01. 01. 2004	На 01. 01. 2005
Сумма чистых активов	54 694 573	113 309 953
Уставный капитал	90 922	90 922
Резервный фонд	1 326 763	1 326 763
Отношение чистых активов к уставному капиталу	60 155	124 623
Отношение чистых активов к сумме уставного и резервного фонда	3 858	7 993

Чистые активы Общества на конец финансового года составили 113 309 953 тыс. руб. За отчетный период они увеличились на 58 615 380 тыс. руб. или на 107,17 процента. Чистые активы Общества на 113 219 031 тыс. руб. превышают его уставный капитал. Чистые активы Общества на 111 892 268 тыс. руб. превышают сумму его уставного капитала и резервного фонда.

10. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

«Прочие операционные доходы»

(тыс. руб.)

Наименование статей	На 01.01.2004г	На 01.01.2005г
Выручка от продажи валюты	76 989 549	103 662 936
Выручка от реализации ценных бумаг	12 255 282	33 445 458
Выручка от реализации материальных ценностей		2 470 813
Выручка от реализации доли в совместной деятельности		5 331 211
Прибыль от совместной деятельности	446 166	755 407
Дооценка стоимости акций, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и имеющие рыночную стоимость	7 609 141	
Прочие	292 122	291 082
Итого:	97 592 260	145 956 907

«Прочие операционные расходы»

(тыс. руб.)

Наименование статей	На 01.01.2004 г.	На 01.01.2005 г.
Стоимость проданной валюты	77 079 194	103 762 054
Начислены налоги и сборы	920 486	974 560
Стоимость и затраты по реализованным и выбывшим ценным бумагам	11 905 712	33 417 695
Стоимость реализованных материальных ценностей		2 280 091
Стоимость реализованной доли в совместной деятельности		6 290 412
Уценка стоимости акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и имеющие рыночную стоимость	761 904	
Резерв под обесценение финансовых вложений	67 115	54 225
Прочие	883 118	1 085 269
Итого:	91 617 529	147 864 306

«Прочие внереализационные доходы»

(тыс. руб.)

Наименование статей	На 01.01.2004г.	На 01.01.2005г.
Курсовая и суммовая разница	3 973 958	6 957 157
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	776 152	906 647
Кредиторская задолженность, списанная по итогам инвентаризации	881	42
Пени, штрафы по хоздоговорам	9 320	
Прочие	10 901	56 499
Итого:	4 771 212	7 920 345

«Прочие внереализационные расходы»

(тыс.руб)

Наименование статей	На 01.01.2004г.	На 01.01.2005г.
Курсовая и суммовая разница	1 912 357	2 747 284
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	7 859	34 658
Пени и штрафы по хоздоговорам	45 681	62 401
Списание дебиторской задолженности и прочих активов по итогам инвентаризации	169 448	2 722
Резерв по сомнительным долгам	24 686	10 027
Прочие	3 626 702	3 099 223
Итого:	5 786 733	5 956 315

11. Совместная деятельность

ОАО «НК «Роснефть» в течение 2004 года являлось участником совместной деятельности по договорам с ОАО «НК «Роснефть-Сахалинморнефтегаз» и ЗАО «Сахалинморнефтегаз-АМК» по разведке, разработке и освоению Астрахановской морской структуры, с ОАО «НК «Роснефть» -Находканефтепродукт», ОАО «НК «Роснефть»Архангельскнефтепродукт» по

оказанию услуг по перевалке нефтепродуктов, с ЗАО «Севморнефтегаз» по геологическому изучению, оценке, освоению и эксплуатации Приразломного нефтяного и Штокмановского газоконденсатного месторождений, расположенных в Печорском и Баренцевых морях на континентальном шельфе Российской Федерации. Вкладом ОАО «НК «Роснефть» в совместную деятельность являются объекты основных средств и денежные средства. Бухгалтерский учет по разведке и освоению Астрахановской морской структуры осуществляет ЗАО «Сахалинморнефтегаз-АМК», по перевалке нефтепродуктов - Представительство ОАО «НК» Роснефть» в Приморском крае» и ОАО «НК «Роснефть»-Архангельскнефтепродукт», по изучению, оценке, освоению и эксплуатации Приразломного нефтяного и Штокмановского газоконденсатного месторождений - ЗАО «Севморнефтегаз».

В декабре 2004 года ОАО «НК «Роснефть» осуществило продажу ОАО «Газпром» доли участия в совместной деятельности по проектам «Приразломное» и «Штокмановское» и в результате которой получена выручка в размере 6290,4 млн. рублей с учетом НДС.

Обязательства перед третьими лицами, бюджетом отражены на балансах совместной деятельности в сумме 612,5 млн. рублей.

По результатам совместной деятельности ОАО «НК «Роснефть», как участник, получило прибыль в размере 755,4 млн. рублей, которая отражена в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в составе операционных доходов.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

На дату составления отчетности существует несколько условных фактов, последствиями которых могут быть условные убытки или условные обязательства:

- определением Арбитражного суда г. Москвы от 17 февраля 2005 года принято решение об окончании конкурсного производства в отношении ООО «Трейд Инвестмент», его ликвидации и исключении требований ОАО «НК» Роснефть» из реестра кредиторов. Выпиской из ИМФНС РФ №50 по г. Москве от 24 февраля 2005 года ООО «Трейд Инвестмент» исключен из ЕГРЮЛ. Ведется работа по отмене вынесенного судебного акта.

- продолжена работа по заявлению ООО «ТрейдИнвестмент» и его правопреемника ООО «Промтрейдинвестмент» на основании договора уступки права требования о взыскании с ОАО «НК «Роснефть» по решениям Третейского суда НАУФОР г. Москвы от 9 июня 2004 года и от 4 октября 2004 года, процентов в сумме 5 600 тыс. рублей за несвоевременную оплату комиссионного вознаграждения. Сумма задолженности в размере 4 600 тыс. рублей списана с расчетного счета ОАО «НК «Роснефть» в Сбербанке РФ 25 февраля 2004 года. С целью возврата денежных средств в сумме 4 600 тыс. рублей ОАО «НК «Роснефть» подана кассационная жалоба, рассмотрение состоялось 11 марта 2005 года, решение отменено, дело направлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции. На оставшуюся сумму в размере 1 000 тыс. рублей

ОАО «НК «Роснефть» поданы заявления об отмене решения третейского суда НАУФОР и о признании недействительным (ничтожным) договора уступки права требования в пользу ООО «Промтрейдинвест» от 3 февраля 2005 года. Рассмотрение дел назначено на 13 апреля 2005 года. Имеется вероятность отказа в удовлетворении поданных заявлений;

- продолжена работа по иску ОАО «НК «Роснефть» к ОАО «РЖД» о возврате излишне уплаченной суммы тарифа в размере 42 400 тыс. руб. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 22 сентября 2004 года требования ОАО «НК «Роснефть» удовлетворены. Поданная Ответчиком кассационная жалоба оставлена без удовлетворения 9 марта 2005 года.

- продолжена работа по иску ОАО «НК «Роснефть» к ОАО «РЖД» о возврате излишне уплаченной суммы тарифа в размере 11 376 тыс. рублей. Решение до настоящего времени не вынесено;

- продолжена работа по взысканию задолженности с ОАО «Ногликская ГЭС» в сумме 3 500 тыс. долл. США (установленные судом требования) и в сумме 1 100 тыс. долл. США (дополнительные требования) в рамках возбужденного дела о несостоятельности (банкротстве). Определением Арбитражного суда от 2 декабря 2004 года требования ОАО «НК «Роснефть» удовлетворены в сумме 132 000 тыс. рублей и включены в реестр кредиторов третьей очереди. 11 марта 2005 года с Должником подписано мировое соглашение, которое будет рассматриваться в Арбитражном суде Сахалинской области 4 апреля 2005 года. Имеется достаточно высокая степень вероятности взыскания денежных средств;

- продолжена работа по иску ОАО «НК «Роснефть» к ФГУП «Медсервис» о взыскании задолженности по переданному авансу, в связи с невыполнением проектно-изыскательских работ на сумму 2 400 тыс. рублей. Решением суда от 14 февраля 2005 года иски удовлетворены в полном объеме.

Несмотря на применение исчерпывающих мер правового и иного характера, имеется достаточно высокая степень вероятности возможных убытков:

- по долгам Правительства Чеченской Республики в сумме 10 026,6 тыс. рублей, ООО «Югтаг Продукт» в сумме 9 605 тыс. рублей, ОАО «Варуст» в сумме 2 838 тыс. рублей и 42 728,2 тыс. рублей, ОАО «Инком Банк» в сумме 3 491,6 тыс. рублей, ФГУП «Медсервис» в сумме 2 400 тыс. рублей, так как у указанных должников отсутствует имущество и денежные средства, на которые возможно было обратить взыскание;

- по долгам ОАО «Трейд Инвестмент» в сумме 309 100 тыс. рублей, в связи с исключением общества из ЕГРЮЛ, вследствие его ликвидации;

- по долгам ОАО «Архангельскгеодобыча» в сумме 5 886 тыс. рублей, в связи с отказом ВАС РФ в принесении протеста на вынесенный не в пользу ОАО «НК «Роснефть» судебный акт;

- по потерям нефти, возникших в результате пожаров, диверсий на скважинах месторождений Чеченской Республики за 2003-2004 г.г. – 132 868,8 тыс. рублей, в связи с отсутствием виновных лиц, совершивших правонарушения.

13. События, произошедшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2004 год:

1. В январе-феврале 2005 года возвращено из бюджета НДС по экспортным поставкам за сентябрь-октябрь 2004 года в размере 1 286,1 млн. рублей, 21 марта 2005 года вынесено решение о возврате НДС по экспортным поставкам за ноябрь 2004 года в размере 697,3 млн. рублей.

2. В январе 2005 года ОАО «НК «Роснефть» были погашены полученные в декабре 2004 год краткосрочные займы в размере 148 115,5 млн. рублей.

3. В январе 2005 года списана с забалансового счета 009 «Выданные обязательства» сумма вексельного поручительства (авалья) в качестве гарантий платежа в размере 147 068,1 млн. рублей.

4. В январе 2005 года подписан Кредитный договор с Банком внешнеэкономической деятельности СССР («Внешэкономбанк») на привлечение долгосрочного кредита на сумму 6 млрд. долларов США сроком на 6 лет на

предэкспортное финансирование поставок сырой нефти в Китайскую Народную Республику и в рамках данного договора в январе 2005 года в полном объеме привлечены денежные средства.

5. В феврале ОАО «НК «Роснефть» предъявило исковое заявление к ОАО «РЖД» о возврате излишне уплаченной суммы тарифа в размере 5 190 тыс. рублей. Дело находится на рассмотрении в Арбитражном суде г. Москвы, Решение до настоящего времени не вынесено.

6. В феврале 2005 года предъявлено исковое заявление компании «Юниверст-М» к ОАО «НК «Роснефть» о взыскании задолженности за недопоставленную нефть в сумме требований 2, 013,3 тыс. долл. США. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 17 марта 2005 года в иске отказано в полном объеме.

7. По состоянию на 1 марта 2005 года в полном объеме судебным приставом – исполнителем взыскана оставшаяся сумма задолженности в размере 2 155,8 тыс. рублей по ранее вынесенному судебному акту о взыскании с ОАО «Хабаровскэнерго».

14. Аффилированные лица

№ п/п	Наименование организации	Доля участия Компании в уставном капитале Общества % в УК	Вид деятельности
	2	3	4
1.	ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз» г. Губкинский	83,09	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
2.	ОАО «НК «Роснефть»-Ставропольнефтегаз» г. Нефтекумск	71,96	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
3.	ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз» г. Южно-Сахалинск	64,37	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
4.	ОАО «Грознефтегаз» г. Грозный	51	Добыча, транспортировка и переработка нефти
5.	ОАО «Северная нефть» г. Усинск	100	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
6.	ОАО НК«Роснефть-Краснодарнефтегаз» г. Краснодар	50,78	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
7.	ОАО «НК «Роснефть-Комсомольский НПЗ» г. Комсомольск на Амуре	77,31	Переработка нефти
8.	ОАО «НК «Роснефть-Туапсинский НПЗ» г. Туапсе	39,53	Переработка нефти
9.	ООО «РН-Востокнефтепродукт» г. Хабаровск	100	Хранение и реализация нефтепродуктов
10.	ОАО «НК «Роснефть-Архангельскнефтепродукт» г. Архангельск	75,42	Хранение и реализация нефтепродуктов
11.	ОАО «НК «Роснефть» - Кубаньнефтепродукт» г. Краснодар	89,50	Хранение и реализация нефтепродуктов
12.	КОО «Роснефть-Интернейшнл Лтд» Dublin, Cannel Island	100	Участие и управление международными проектами
13.	ООО «Байкалфинансгруп» г. Тверь	99,90	Оптовая торговля нефтепродуктами, инвестиционная деятельность

В течение 2004 года проводились операции с аффилированными лицами в рамках вертикально -интегрированной Компании:

ОАО НК «Роснефть-Пурнефтегаз»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти у ОАО «НК «Роснефть-Пурнефтегаз» составляет 34,1%, от прироста привлеченных долгосрочных и краткосрочных заемных средств полученные займы составляют 39,4%;

2. ОАО «НК «Роснефть-Ставропольнефтегаз»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти у ОАО «НК «Роснефть -Ставропольнефтегаз» составляет 3,8%;

3. ОАО «НК «Роснефть-Сахалинморнефтегаз»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти у ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз» составляет 6,5%, от прироста привлеченных долгосрочных и краткосрочных заемных средств полученные займы составляют 6,8%;

4. ОАО «Грознефтегаз»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость услуг по добыче нефти, оказанных ОАО «Грознефтегаз», составляет 3,9%;

5. ОАО "Северная нефть»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти у ОАО "Северная нефть» составляет 10,8% от прироста привлеченных долгосрочных и краткосрочных заемных средств полученные займы составляют 8,2%; по совместному строительству объектов сумма финансирования долевого участия составляет 8,3%;

6. ОАО « Роснефть - Краснодарнефтегаз»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти составляет 4%; по совместному строительству объектов сумма финансирования долевого участия составляет 10%;

7. ОАО «НК « Роснефть - Комсомольский НПЗ»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость услуг по переработке нефти составляет 2,0%; по совместному строительству объектов сумма финансирования долевого участия составляет 1,9%;

ОАО « НК «Роснефть - Туапсинский НПЗ»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость услуг по переработке нефти составляет 1,0%;

9. ООО «РН - Востокнефтепродукт»:

Из выручки от продажи товаров (продукции) стоимость реализованных нефтепродуктов составляет 8,9%.

10. ОАО «НК "Роснефть»-Архангельскнефтепродукт»

По совместному строительству объектов сумма финансирования долевого участия составляет 77,6%;

11. ОАО « НК «Роснефть - Кубаньнефтепродукт»:

Из выручки от продажи товаров (продукции) стоимость реализованных нефтепродуктов составляет 1,7 %;

12. КОО «Роснефть Интернейшнл Лтд»:

От прироста долгосрочных и краткосрочных вложений выданные займы составляют 3,8%;

13. ООО «Байкалфинансгруп»:

От прироста долгосрочных и краткосрочных вложений выданные займы составляют 91,3%.

По состоянию на 31.12.2004 года в активе и пассиве баланса по статьям дебиторская и кредиторская задолженность числятся задолженность аффилированных лиц перед компанией и задолженность Компании перед аффилированными лицами, в том числе:

Из общей суммы дебиторской задолженности, задолженность ОАО «НК «Роснефть-Архангельскнефтепродукт» составляет 3,4 %, задолженность ООО «РН-Востокнефтепродукт» составляет 3,7% ОАО «Северная нефть» составляет 5,4%.

Из общей суммы кредиторской задолженности, задолженность Компании ОАО «НК «Роснефть-Пурнефтегаз» составляет 11,7 %, ОАО «Грознефтегаз» - 5,3 %, ОАО «Северная нефть» - 9,3%, ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз» - 4,1%.

15. Состав Правления ОАО НК «РОСНЕФТЬ»

1. Богданчиков Сергей Михайлович	Президент, председатель Правления
2. Борисенко Николай Александрович	Первый вице-президент, заместитель председателя Правления
Члены Правления:	
3. Алексеев Сергей Александрович	Первый Вице-президент
4. Барановский Анатолий Иванович	Вице-президент
5. Кузнецов Алексей Михайлович	Вице-президент

Членам Правления ОАО «НК «Роснефть» выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

Финансовый директор	А.И. Кожин
Главный бухгалтер	С.Н. Ким

Учетная политика в целях бухгалтерского учета 2004 года

утверждена и введена в действие приказом по ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2003 года № 180.

Бухгалтерский учет Общества ведется по централизованной системе учета специализированным структурным подразделением – Центральной бухгалтерией и бухгалтериями Представительств Общества. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта SAP R/3 - корпоративной информационной системы R/3 (КИС R/3):

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в план счетов финансово-хозяйственной деятельности Общества. В случаях, когда хозяйственные операции осуществляются в иностранной валюте, записи в бухгалтерском отчете производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующего на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Отражение всех хозяйственных операций обеспечиваются в том периоде, в котором осуществлены эти операции.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные предприятием, остаются неизменными с предыдущего отчетного периода за исключением способов ведения учета, измененных в связи с внедрением КИС R/3:

- учет реализации;
- учет приобретения МТР;
- учет себестоимости нефти, газа и нефтепродуктов;
- учет потерь;
- учет суммовых разниц.

Перечисленные выше изменения применяются Обществом, начиная с 01 января 2004 года.

Учет основных средств

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 года №26н.

В состав основных средств включаются объекты, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, которые введены в эксплуатацию и фактически используются для извлечения дохода.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по объектам основных средств в течение установленного срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается согласно классификации объектов основных средств, включаемых в амортизируемые группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1. По объектам основных средств, принятым к учету до вступления в силу указанного выше Постановления Правительства, срок полезного использования остается неизменным и погашение стоимости таких объектов производится путем начисления амортизации по нормам амортизационных отчислений в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.90 г.

Учет нематериальных активов

Бухгалтерский учет объектов нематериальных активов осуществляются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 года №91н.

В составе нематериальных активов учитываются лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода (добыча нефти, газа).

Погашение стоимости нематериальных активов производится в течение установленного срока их полезного использования путем начисления амортизации линейным способом с использованием балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Бухгалтерский учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 года №44н.

Списание материально-производственных запасов в производство производится в соответствии с методами оценки:

- нефтепродукты, полуфабрикаты - по методу средней себестоимости в разрезе МПЗ;
- нефть и газ собственного производства - по методу средней себестоимости в разрезе операторов;
- все остальные материальные ресурсы (нефть покупная, материалы, запчасти и т.д.) - по методу себестоимости заготовления единицы запаса (партии). Учет потерь МПЗ ведется с применением счета 94

«Недостачи и потери от порчи ценностей».

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости, производится Обществом на конец отчетного года с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда не предполагается продажа акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты. Данный подход соответствует пункту 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н с учетом изменений, инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ № 94н) и требованиям МСФО.

В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений.

Начисление сумм, причитающихся к уплате процентов или дисконта по выданным векселям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженности штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба.

Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Минфином РФ от 09.06.01 №44н.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Исходя из принципов осторожности и осмотрительности:

- начисление сумм, причитающихся к уплате по выданным процентным векселям под привлечение заемных средств, производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления;
- начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисление процентов производится ежемесячно.

Создание резервов

Общество может создавать следующие виды резервов:

- резервы предстоящих расходов и платежей (предстоящая оплата отпусков работникам, выплата вознаграждений по итогам работы за год);
- оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение материально-производственных запасов, резерв под обесценение финансовых вложений);
- резерв под условные факты деятельности.

Порядок учета добавочного капитала

Часть нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении Общества, в размере, направленном на капитальные вложения, после принятия объекта к учету в состав счета 01 «Основные средства», включаются в добавочный капитал и показываются в бухгалтерском балансе в составе данных группы статей «Добавочный капитал».

Порядок использования чистой прибыли

Использование прибыли отчетного года на финансирование капитальных вложений за счет средств

Общества осуществляется в соответствии с положением о фондах ОАО «НК «Роснефть», утвержденным решением Совета Директоров (протокол № 6 от 17.04.2000 г.), учитывается в бухгалтерском учете следующим образом: Дт 84.12.01 «Использование прибыли текущего года» Кт 84.03. Фонд накопления «Фонд развития производства» и отражается в бухгалтерском учете ежеквартально в разделе III «Капитал и резервы» по строке 477 «Использование прибыли отчетного года на капитальные вложения».

Распределение прибыли производится на основании решения собрания акционеров. Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организован по направлениям использования прибыли прошлых лет.

Учет доходов

Согласно п.4. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н (редакция от 30.12.1999г.), доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- операционные доходы;
- внереализационные доходы.

Для определения финансовых результатов выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере ее отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Налог на добавленную стоимость (НДС) начисляется Обществом по мере отгрузки продукции (работ, услуг) и учитывается как отложенный к оплате в бюджет налог на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». По мере оплаты (признания выручки для целей налогообложения) сумма НДС, по оплаченной дебиторской задолженности, относится на расчеты с бюджетом в кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом». Сбор за наименование «Россия» начисляется Обществом по «отгрузке».

Учет расходов по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Минфином РФ от 06.05.99 №33н.

В связи с функциональными особенностями программного продукта КИС R/3, Обществом используются специальные контроллинговые счета 30-ые (План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Общества для КИС R/3).

Для формирования себестоимости применяется метод ограниченной себестоимости - «директ-костинг», при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме, за исключением суммы прямых и косвенных расходов, связанных с получением дохода от сдачи имущества во временное пользование (аренду), списываются в дебет счета 90 «Продажи». В бухгалтерской отчетности (форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках») эти расходы показываются по строке 2040 «Управленческие расходы». Расходы на продажу, относящиеся к готовой продукции собственного производства и покупным товарам, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением доли расходов на продажу, относящейся на отгруженную, но не реализованную продукцию. В бухгалтерской отчетности (форма № 1 «Бухгалтерский баланс») эти расходы показываются по строке 215 «Товары отгруженные».

Учет курсовых разниц

Порядок учета курсовых разниц для целей бухгалтерского учета установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.01.00 №2н.

Учет суммовых разниц

Общество, исходя из принципа рациональности в целях снижения трудоемкости учетного процесса без снижения степени достоверности информации, отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях когда оплата производится в рублях в сумме эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, не учитывает при формировании фактической стоимости МПЗ, стоимости работ (услуг), а признает эти разницы в составе внереализационных доходов и расходов.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль:

- на начало 2004 года – исходя из совокупности операций за 2003 год;

- начиная с отчетности за 2004 год - ежемесячно, учитывая, что Общество осуществляет исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

Разница – разность между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

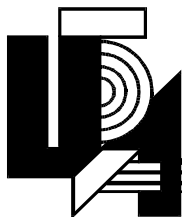
Общество признает объектами, в отношении которых ведет учет разниц – доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском и налоговом учете. Перечень доходов и расходов, приводящих к постоянным и временным разницам, установлен Обществом исходя из анализа операций Общества.

В соответствии с положениями вышеуказанного ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, определяемого исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства при одновременном выполнении следующих условий: наличие отложенных активов и обязательств и отложенные налоговые активы и обязательства учитываются при расчёте налога на прибыль.

В форме № 2 «Отчёт о прибылях и убытках» отражаются: отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства; текущий налог на прибыль. Справочно отражаются постоянные налоговые обязательства и активы.

**Бухгалтерская отчетность и учетная политика
ОАО «НК «Роснефть» за 2005 г.**



Аудиторская фирма «ЦБА»

Регистрационное свидетельство № 626.228 от 04.02.94 г. Москва
Лицензия № Е 002806 на осуществление аудиторской деятельности
выдана на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 297
119071, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.10 Тел./факс: (095) 955-16-00, 955-14-00, 777-18-73
E-mail: info@cba.ru Internet: www.cba.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ
«РОСНЕФТЬ»
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА
ВКЛЮЧИТЕЛЬНО**

МОСКВА
2006

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Закрытое Акционерное Общество Аудиторская фирма «Центр бухгалтера и аудитора»
Место нахождения	127047, г. Москва, Оружейный пер., д. 15, стр.1.
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 626.228 от 04.02.1994
Лицензии	<i>Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № E002806, выданная на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 г. № 297.</i> Лицензия Б 347137 от 29 декабря 2005 года выдана Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области на право проведения работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Национальная федерация консультантов и аудиторов (свидетельство № 0142 от 21.09.2000) Институт профессиональных бухгалтеров России (сертификат серия Д № 0316/77 от 31.05.2005)

2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Открытое Акционерное Общество «Нефтяная Компания «Роснефть» (ОАО «НК «Роснефть»)
Место нахождения	115035 г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	Свидетельство № 024.537 Серия ББ № 006700, 07 декабря 1995 года

3. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого Акционерного Общества «Нефтяная Компания «Роснефть» (далее по тексту – Общество) за период с 01 января по 31 декабря 2005 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса (ф. № 1);
- Отчета о прибылях и убытках (ф. № 2);
- Отчета об изменениях капитала (ф. № 3);
- Отчета о движении денежных средств (ф. № 4);
- Приложения к бухгалтерскому балансу (ф. № 5);
- Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

4. ЧАСТЬ, ОПИСЫВАЮЩАЯ ОБЪЕМ АУДИТА

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696;

- Распоряжением Минимущества РФ от 30.12.2002 № 4521-р (в редакции распоряжения Минимущества от 02.12.2003 № 6703-р)
- Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

5. ЧАСТЬ, СОДЕРЖАЩАЯ МНЕНИЕ АУДИТОРА

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого Акционерного Общества «Нефтяная Компания «Роснефть» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2005 года и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дата аудиторского заключения

15 марта 2006 года

Генеральный директор
ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА»,
д.э.н., профессор

С.А. Рассказова-Николаева

Руководитель проверки
(квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № K016458 от 26 апреля 2004 г. неограниченного срока действия)

Л.В. Каплунова

М.П.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС Коды
 на 31 декабря 2005г. Форма N1 по ОКАТО 45286596000
Дата (год,месяц,число) ОКОГУ 41114
 Организация: ОАО "НК "Роснефть" по ОКПО 00044428
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7706107510

 Вид деятельности Промышленность по ОКВЭД 11.10.11 23.20 11.10.2
63.40 60.30.11 51.70 74.14
 Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС 47
 Единица измерения:тыс.руб. по ОКФС 12
 Местонахождение (адрес): 115035,г.Москва,Софийская наб.,26/1

Дата утверждения 15.03.2006
 Дата отправки (принятия)

АКТИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	6 802	6 380
Основные средства	120	32 087 531	33 847 531
Незавершенное строительство	130	11 598 029	13 340 066
Долгосрочные финансовые вложения	140	113 177 962	351 212 057
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150	852 274	702 242
ИТОГО по разделу I	190	157 722 598	399 108 276
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4 163 238	7 857 891
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 502 707	1 602 079
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	304 387	258 922
готовая продукция и товары для перепродажи	214	838 196	2 871 356
товары отгруженные	215	217 373	1 378 456
расходы будущих периодов	216	1 300 575	1 747 078
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	4 405 682	12 808 762
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	196 902	198 868
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	13 483 313	69 952 115
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	5 742 753	26 791 532
Краткосрочные финансовые вложения	250	268 856 728	123 946 135
Денежные средства:	260	21 088 306	13 710 194
Прочие оборотные активы	270	133 187	185 967
Итого по разделу II	290	312 327 356	228 659 932
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	470 049 954	627 768 208

ПАССИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	90 922	90 922
Добавочный капитал	420	88 242 390	151 756 291
Резервный капитал	430	1 326 763	1 326 763
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	1 326 763	1 326 763
Фонд социальной сферы	440	4 516	4 516
Фонд накопления	445	4 817 851	4 817 851
Фонд пополнения оборотных средств	447	7 464 677	7 464 677
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	11 362 820	
Нераспределенная прибыль отчетного года	470		56 677 703
Итого по разделу III	490	113 309 939	222 138 723
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	105 048 665	329 860 653
Отложенные налоговые обязательства	515	306 250	156 543
Итого по разделу IV	590	105 354 915	330 017 196
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	246 180 113	49 213 647
Кредиторская задолженность	620	5 204 973	26 398 549
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2 211 636	3 753 490
задолженность перед персоналом организации	624	31 066	79 370
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	522	5 510
задолженность по налогам и сборам	626	787 924	2 291 220
прочие кредиторы	628	2 173 825	20 268 959
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	14	93
Резервы предстоящих расходов	650		
Итого по разделу V	690	251 385 100	75 612 289
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	470 049 954	627 768 208

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование забалансового счета	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	2 228	789
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	3 281 486	684 664
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	1 305 598	453 149
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	43 379 529	50 313 128
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	204 739 050	233 001 803
Износ жилищного фонда	970	49	73

И.О.первого вице-президента
Главный бухгалтер

А.И.Барановский
С.Н.Ким

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Коды

за 2005г.

Форма N2

по ОКАТО

45286596000

Дата (год,месяц,число)

Организация ОАО "НК"Роснефть"

по ОКПО

00044428

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

7706107510

Вид деятельности Промышленность

по ОКВЭД

11.10.11 23.20
11.10.2 63.40
60.30.11 51.70.74.14

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

ОКОГУ

41114

по ОКФС

12

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	10	486 669 228	106 178 879
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в том числе от проданных:	20	(325 837 007)	(71 631 516)
Валовая прибыль	29	160 832 221	34 547 363
Коммерческие расходы	30	(47 098 365)	(6 337 134)
Управленческие расходы	40	(3 958 386)	(2 356 966)
Прибыль (убыток) от продаж (строки(010-020-030-040))	50	109 775 470	25 853 263
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	60	274 297	396 150
Проценты к уплате	70	(19 386 265)	(3 806 654)
Доходы от участия в других организациях	80	1 601 252	882 954
Прочие операционные доходы	90	929 164 645	145 956 907
Прочие операционные расходы	100	(932 110 229)	(147 864 306)
III. Внереализационные доходы и расходы			
Внереализационные доходы	120	9 272 826	7 920 345
Внереализационные расходы	130	(22 605 427)	(5 956 315)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050+060-070+080+090-100+120-130))	140	75 986 569	23 382 344
Отложенные налоговые активы	150	94 171	11 978
Отложенные налоговые обязательства	151	55 536	(443925)
Текущий налог на прибыль	152	(19 461 827)	(5 397 632)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (140+150-151-152)	160	56 674 449	17 552 765
Сумма прибыли, сформировавшейся в результате списания сумм переоценки в добавочном капитале	161	47	99
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170	3 445	
Чрезвычайные расходы	180	(238)	
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160+161+170-180))	190	56 677 703	17 552 864
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства(активы)	201	(979 802)	(597 757)
Базовая прибыль(убыток) на акцию		24,21	195,91
Выручка брутто		682 035 536	133 045 378

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		стр.	прибыль	убыток	прибыль
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	2 395	(113 952)		(62 401)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	184 576	(224 357)	906 647	(34 658)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		586		22	
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	9 003 997	(16 630 397)	6 046 590	(2 746 505)
Отчисления в оценочные резервы			(224 259)	78 598	(64 252)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	2 050	(401 787)	42	(2 722)

И.О.первого вице-президента

А.И.Барановский

Главный бухгалтер

С.Н.Ким

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Коды

за 2005г.

Форма N3

по ОКУД

0710003

Дата (год,месяц,число)

по ОКПО

0004428

Организация ОАО "НК"Роснефть"

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

7706107510

11.10.11 23.20

11.10.2 63.40

Вид деятельности Промышленность

по ОКВЭД

60.30.11 51.70.74.14

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

47 12

Единица измерения: тыс.руб.

по ОКЕИ

384

I. Изменение капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3010	90 922	31 496 701	1 326 763	21 758 338	54 672 724
2004 г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	3011	X	X	X	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	3014	90 922	31 496 701	1 326 763	21 758 338	54 672 724
Чистая прибыль	3016	X	X	X	17 552 864	17 552 864
Дивиденды	3017	X	X	X	(1 500 000)	(1 500 000)
Прибыль от переоценки акций, от положительной курсовой разницы, направленная в добавочный капитал	3018	X	X	X	(8 247 069)	(8 247 069)
Увеличение величины капитала за счет:	3019		56 767 215			56 767 215
Дооценка акций, имеющих рыночную стоимость	104	X	42 700 411	X	X	42 700 411
Ввод ОС в эксплуатацию	106	X	5 819 735	X	X	5 819 735
Переоценка акций, положительная курсовая разница, направленная в добавочный капитал	30211		8 247 069	X		8 247 069
Уменьшение величины капитала за счет:	3022		(21 526)		(5 914 269)	(5 935 795)
уценка акций, имеющих рыночную стоимость	114	X	(21 427)	X	X	(21 427)
дооценка по списанным ОС	115	X	(99)	X	X	(99)
уменьшение ФРП при вводе ОС в эксплуатацию	119	X	X	X	(5 914 269)	(5 914 269)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	3024	90 922	88 242 390	1 326 763	23 649 864	113 309 939
2005 (отчетный год)						
Остаток на 1 января отчетного года	3029	90 922	88 242 390	1 326 763	23 649 864	113 309 939
Результат от пересчета иностранных валют	3030	X		X	X	
Чистая прибыль	3031	X	X	X	56 677 703	56 677 703
Дивиденды	3032	X	X	X	(1 755 280)	(1 755 280)
Прибыль от положительной курсовой разницы, а также израсходованную на покупку нового профильного актива, направленная в добавочный	3033	X	X		(9 607 540)	(9 607 540)
Увеличение величины капитала за счет:	3034	1 446	63 513 948			63 515 394

Дооценка акций, имеющих рыночную стоимость	234		53 906 408	X	X	53 906 408
Конвертация акций из привилегированных в обыкновенные	30361	1 446		X		1 446
Прибыль от положительной курсовой разницы, а также израсходованную на покупку нового профильного актива, направленная в добавочный			9 607 540			9 607 540
Уменьшение величины капитала за счет:	3037	(1 446)	(47)			(1 493)
Конвертация акций из привилегированных в обыкновенные	3038	(1 446)	X	X	X	(1 446)
Дооценка по списанным ОС	245	X	(47)	X	X	(47)
Остаток на 31 декабря отчетного года	3040	90 922	151 756 291	1 326 763	68 964 747	222 138 723

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами: Резервный фонд					
данные предыдущего года	411	1 326 763			1 326 763
данные отчетного года	412	1 326 763			1 326 763
Оценочные резервы:					
данные предыдущего года	3122	91 801	64 252	91 801	64 252
данные отчетного года	3123	64 252	224 259	54 225	234 286
Резервы предстоящих расходов:					
данные предыдущего года	3101		486 328	486 328	
данные отчетного года	3102		609 249	609 249	

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
Наименование	код	года		года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	3150	113 309 953		222 138 816	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	3160	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	3170	-	-	-	-

Руководитель _____ А.И.Барановский Главный бухгалтер _____ С.Н.Ким

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2005г.

Коды

Организация ОАО "Нефтяная компания "Роснефть"
Идентификационный номер налогоплательщика

Форма №4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН

0710004
2006 03 15
00044428
7706107510
11.10.11 23.20
11.10.2 63.40
60.30.11 51.70.74.14
47 12
41114
384

Вид деятельности Промышленность

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: тыс.руб.

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	Код стр.		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	21 088 306	992 616
Движение денежных средств по текущей деятельности поступление - всего: в том числе	020	1 492 390 500	242 787 928
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	021	670 471 247	125 376 520
Прочие доходы	030	821 919 253	117 411 408
Денежные средства, направленные - всего: в том числе	040	(1 489 134 970)	(230 850 370)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	050	(1 397 299 034)	(205 299 161)
на оплату труда	060	(1 562 956)	(1 015 357)
на выплату дивидендов, процентов	070	(20 653 024)	(5 128 957)
на расчеты по налогам и сборам	080	(33 485 066)	(11 594 126)
на прочие расходы	085	(36 134 890)	(7 812 769)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	090	3 255 530	11 937 558
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности - всего: в том числе	110	241 899 987	38 124 199
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	111	302 808	71 113
Выручка от продажи ценных бумаг, иных финансовых вложений и возврат депозитов	120	208 487 530	25 464 780
Полученные дивиденды	130	1 601 524	882 837
Полученные проценты	140	59 322	94 465
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	150	30 126 849	11 261 558
Прочие поступления	151	1 321 954	349 446
Направлено по инвестиционной деятельности - всего:	152	(424 450 345)	(315 200 155)
Приобретение дочерних организаций	160	(9 224 685)	(989 747)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	170	(7 061 425)	(7 072 470)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	180	(372 765 763)	(22 089 825)
Займы, предоставленные другим организациям	190	(35 398 269)	(285 048 107)
Прочие перечисления	192	(203)	(6)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	200	(182 550 358)	(277 075 956)
Получено по финансовой деятельности - всего: в том числе	210	407 752 265	343 133 364
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	230	407 752 265	343 133 364
По финансовой деятельности выбыло - всего: в том числе	280	(235 835 549)	(57 899 276)
погашение займов и кредитов (без процентов)	290	(235 258 556)	(57 899 276)
прочие	340	(576 993)	
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	360	171 916 716	285 234 088
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(7 378 112)	20 095 690
Остаток денежных средств на конец отчетного года	370	13 710 194	21 088 306
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		143 092	(10 739)

И.О.первого вице-президента
Главный бухгалтер

А.И.Барановский
С.Н.Ким

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2005г.

Коды

Организация ОАО "Нефтяная компания "Роснефть"	Форма N5 по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (год,месяц,число)	2006 03 15
	по ОКПО	00044428
	ИНН	7706107510
		11.10.11 23.20
Вид деятельности Промышленность	по ОКВЭД	11.10.2 63.40
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	60.30.11 51.70.74.14
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	47 12
		384

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5100	26			26
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101				
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102				
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	5103				
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5104	26			26
у патентообладателя на селекционные достижения	5105				
Организационные расходы	5106				
Деловая репутация организации	5107				
Прочие	5108	7 931	124	(124)	7 931

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	5109	1 155	1 577
в том числе:			
(исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) организационные расходы	5111	4	6
	5112		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	5113	3 897 902	613 768	(4 993)	4 506 677
Сооружения и передаточные устройства	5114	29 326 949	2 884 883	(79 950)	32 131 882
Машины и оборудование	5115	5 622 104	1 398 434	(165 936)	6 854 602
Транспортные средства	5116	531 440	33 399	(24 654)	540 185
Производственный и хозяйственный инвентарь	5117	273 108	51 211	(15 514)	308 805
Рабочий скот	5118				
Продуктивный скот	5119				
Многолетние насаждения	5120				
Другие виды основных средств	5121	21 510	13 259	(1 512)	33 257
Земельные участки и объекты природопользования	5122	1 494	480		1 974
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5123				
Итого	5124	39 674 507	4 995 434	(292 559)	44 377 382

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств – всего	5125	7 586 976	10 529 851
в том числе:			
зданий и сооружений	5126	5 129 232	7 377 927
Машин, оборудования, транспортных средств	5127	2 336 752	2 988 034
других	5128	120 992	163 890
передано в аренду объектов основных средств – всего	5129	35 385 243	37 458 515
в том числе:			
здания	5130	3 515 705	4 426 026
Сооружения	5131	27 404 786	28 781 155
Переведено объектов основных средств на консервацию	5132	1 928 686	4 336 213
Получено объектов основных средств в аренду-всего	5133	2 228	789
в том числе:			
лизинг			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию находящиеся в процессе государственной регистрации	5134	3 714 625	5 700 189
Справочно	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Результат от переоценки основных средств	2	3	4
первоначальной (восстановительной) стоимости	5135		
Амортизации	5136		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
	5138	19 698	50 292

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	5139	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	5140	-	-	-	-
Итого	5142	-	-	-	-
		На начало отчетного года	На конец отчетного года		
1	код	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	5143	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного года
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	5144	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Справочно: Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
			5145	1 250	9 114

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	5147	256 184	704 071	(521)	959 734
В том числе				-	
Геолго-развед. работы		256 184	704 071	(521)	959 734
Справочно: Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
			5148	256 184	959 734

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
Наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	5150	89 868 871	329 034 058	-	-
в том числе дочерних	5151	88 995 110	321 457 745	-	-
зависимых обществ	51511	620 068	7 306 528	-	-
прочих организаций	51512	253 693	269 785	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	5153	3 951 444	937 477	604 096	522 985
в том числе облигации	51541				
векселя	51542	3 951 444	937 477	604 096	522 985
Предоставленные займы	5155	18 274 164	21 001 375	268 252 632	99 255 900
Депозитные вклады	5156				10 318 310
Вклады в совместную деятельность	51561	239 818	239 147	-	-
Прочие	5157	843 665			13 848 940
Итого	5158	113 177 962	351 212 057	268 856 728	123 946 135
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	5159	62 659 050	116 601 999		
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5160	62 659 050	116 601 999		
Прочие	5164				
Итого	5165				
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	5166	42 678 984	53 906 408		

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность краткосрочная - всего	5168	13 483 313	69 952 115
в том числе:	5169	5 742 753	26 791 532
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные	5170	3 172 617	9 428 217
прочая	5171	4 567 943	33 732 366
долгосрочная - всего	5172	196 902	198 868
прочая	5175	196 902	198 868
Итого	5176	13 680 215	70 150 983
Кредиторская задолженность: краткосрочная всего	5177	251 385 086	75 612 196
в том числе:	5178	2 211 636	3 753 490
расчеты с поставщиками и подрядчиками			
авансы полученные	5179	1 494 467	4 517 791
расчеты по налогам и сборам	5180	787 924	2 291 220
кредиты	5181	24 221 425	22 643 503
займы	5182	221 958 688	26 570 144
прочая	5183	710 946	15 836 048
долгосрочная-всего	5184	105 048 665	329 860 653
в том числе:	5185	76 267 423	286 302 956
кредиты			
займы	5186	28 781 242	43 557 697
Итого	5187	356 433 751	405 472 849

Расходы по обычным видам деятельности

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
Наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	5188	166 574 631	40 766 132
Затраты на оплату труда	5189	1 225 808	515 158
Отчисления на социальные нужды	5190	108 503	62 551
Амортизация	5191	3 082 648	2 867 367
Прочие затраты	5192	6 331 878	3 718 726
Итого по элементам затрат	5193	177 323 468	47 929 934
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)): незавершенного производства	5194	(45 465)	165 992
расходов будущих периодов	5195	446 503	1 273 186
резервов предстоящих расходов	5196		

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	5197	43 379 529	50 313 128
в том числе: векселя	5198	43 360 457	50 294 056
Выданные - всего	5203	204 739 050	233 001 803
в том числе: векселя	5204	177 840 226	13 861 994

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
Наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	5209	-		-	
в том числе					
		на начало отчетного года	получен о за отчетны й период	Возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	5210	-	-	-	-

Финансирование капитальных вложений

Наименование	код	На начало отчетного года	Начислено	Использовано	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации - всего	5211		6 972 686	6 972 686	
в том числе: прибыль, остающаяся в распоряжении организаций (фонд накопления)	5212		3 885 483	3 885 483	
Амортизация	5213		3 087 203	3 087 203	
Всего собственных и привлеченных средств	5222		6 972 686	6 972 686	

И.о. первого вице-президента

А.И.Барановский

Главный бухгалтер

С.Н.Ким

Расчет чистых активов ОАО «НК «Роснефть»
(по балансовой оценке)
На 31.12.2005 г.

№ п/п	Наименование показателя	Код стр. баланса	На 01.01.05 (тыс. руб.)	На 31.12.05 (тыс. руб.)
1.	Активы			
1	Нематериальные активы	110	6 802	6 380
2	Основные средства	120	32 087 531	33 847 531
3	Незавершенное строительство	130	11 598 029	13 340 066
4	Долгосрочные и краткосрочные фин. вложения	140, 250	382 034 690	475 158 192
5	Отложенные налоговые активы			
6	Прочие внеоборотные активы	150	852 274	702 242
7	Запасы	210	4 163 238	7 857 891
8	НДС по приобретенным ценностям, акциз	220	4 405 682	12 808 762
9	Дебиторская задолженность	230, 240	13 680 215	70 150 983
10	Денежные средства	260	21 088 306	13 710 194
11	Прочие оборотные активы	270	133 187	185 967
12	Итого активы (сумма пунктов 1-11)		470 049 954	627 768 208
2.	Пассивы			
13	Долгосрочные обязательства по займам, кредитам	510	105 048 665	329 860 653
14	Отложенные налоговые обязательства	520	306 250	156 543
15	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	246 180 113	49 213 647
16	Кредиторская задолженность	620	5 204 973	26 398 549
17	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
18	Резервы предстоящих расходов и платежей	650		
19	Итого пассивы, исключаемые из стоимости активов (сумма пунктов 13-18)		356 740 001	405 629 392
20	Стоимость чистых активов (итого активов минус итога пассивов) п.12-п.19		113 309 953	222 138 816

Первый зам. главного бухгалтера

Т.И.Гусарова

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ юридического лица ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» за 2005 ГОД

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» – вертикально-интегрированная Компания, создана путем преобразования государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 апреля 1995 года № 327 и Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 года № 971.

По состоянию на 1 января 2005 года уставный капитал ОАО «НК «Роснефть» составлял 90 921 740 рублей и состоял из 90 921 740 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Уставный капитал сформирован путем внесения в него государственного имущества государственного предприятия «Роснефть» (84,8 млн. руб.) и закрепленных в федеральной собственности, в соответствии с Указом Президента РФ от 17 ноября 1992 года № 1403, пакетов акций 32 открытых акционерных обществ (5,37 млн. руб.), в т.ч. 7 – нефтедобывающих (4,25 млн. руб.), 4 – нефтеперерабатывающих (0,3 млн. руб.), 16 – нефтепродуктообеспечения (0,73 млн. руб.) и 5 – сервисных (0,09 млн. руб.). Уставный капитал увеличен в 2003 году на 742 381 рубль с 90 179 359 рублей до 90 921 740 рублей за счет внесения кранового судна «Исполин», находившегося в федеральной собственности.

В 2004 году была осуществлена конвертация привилегированных акций ОАО «НК «Роснефть» в обыкновенные акции Компании.

В четвертом квартале 2005 года было осуществлено дробление акций ОАО «НК «Роснефть» (конвертация 90 921 740 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая в 9 092 174 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая). Отчет об итогах выпуска ценных бумаг при дроблении был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 18 октября 2005 года. В связи с изменениями, произошедшими в структуре ИФНС, и передаче функций, связанных с государственной регистрацией изменений в учредительные документы юридических лиц специально созданной ИФНС № 46 г. Москвы, государственная регистрация изменений и дополнений № 8 в Устав ОАО «НК «Роснефть» осуществлена 17 февраля 2006 года.

По состоянию на 1 января 2005 года 100 % акций Компании находились в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом. В соответствии с Распоряжением ФАУФИ от 20.05.05 г. № 596-р ОАО «НК «Роснефть» было приватизировано путем внесения 100% акций Компании в уставный капитал ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ». В ноябре 2005 года состав акционеров ОАО «НК «Роснефть» изменился. На основании Распоряжения ФАУФИ от 15.11.05 г. № 2536-р 1 (одна) обыкновенная акция ОАО «НК «Роснефть» номинальной стоимостью 1 (одна) копейка была передана Федеральному агентству по управлению Федеральным имуществом. По состоянию на 1 января 2006 года владельцем 9 092 173 999 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющими 99,999999989 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Компании, является ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ», владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть» - Федеральное Агентство по управлению федеральным имуществом.

Основные виды деятельности Компании - поиск и разведка месторождений углеводородов, добыча нефти и газа, реализация проектов освоения морских месторождений нефти и газа, реализация нефти, газа и продуктов переработки в Российской Федерации и за ее пределами, инвестиционная деятельность.

По состоянию на 1 января 2006 года ОАО «НК «Роснефть» имеет 16 лицензий на геологическое изучение недр с целью поиска и оценки месторождений углеводородов на территории Западно-Камчатского шельфа Охотского моря, Венинского блока Сахалинского шельфа Охотского моря, Туапсинского прогиба в акватории Черного моря, Пуровского и Красноселькупского районов Ямало-Ненецкого Автономного округа (участки: Чатылькинско-Удмуртский, Лавчихинский, Кыпакынский), Туруханского района Красноярского края (участки: Советский, Лебяжий, Западно-Лодочный, Восточно-Лодочный, Нижнебаихский, Полярный), Усть-Енисейского района Таймырского (Долгано-Ненецкого) Автономного Округа (участки: Байкаловский, Песчаный, Самоедский, Проточный) и 21 лицензию на право пользования недрами (добыча нефти и газа) на месторождениях в Чеченской Республике, в том числе на участках: Гойт-Кортковский, Горский (с Али-Юрт), Горячеисточненский, Гудермесский, Ильинский, Лесной, Мескетинский, Минеральный, Октябрьский, Правобережный, Северо-Брагунский, Северо-Джалкинский, Северо-Минеральный, Старогрозненский, Ханкальский, Хаян-Кортковский, Червлёный, Эльдаровский, Андреевский, Бенойский, Брагунский. За 2005 год на лицензионных участках в Чеченской республике добыто 2 200 тыс. тонн нефти и конденсата и 457,9 млн. куб. м. попутного и природного газа. По сравнению с показателями 2004 года

добыча нефти увеличилась на 11,4 %, а добыча газа снизилась на 10,8 % по причине ограничения подачи газа потребителям.

В декабре 2005 года ОАО «НК «Роснефть» в результате победы на аукционе приобрело право пользования Восточно-Сугдинским участком недр на территории Иркутской области.

В конце декабря 2004 года ОАО «НК «Роснефть» приобрело долю в размере 99,99% в уставном капитале ООО «Байкалфинансгруп», которое владеет 76,79% в уставном капитале ОАО «Юганскнефтегаз», что позволило с 2005 году интегрировать деятельность ОАО «Юганскнефтегаз» в бизнес Компании.

Всего в 2005 году на экспорт реализовано 45 050,5 тыс. тонн нефти и газового конденсата, что составляет 405,7 % к факту 2004 года и 13 309,4 тыс. тонн нефтепродуктов, что составляет 290,1 % к факту 2004 года. Экспорт нефти и нефтепродуктов осуществлялся в страны Европы, Юго-Восточной Азии и СНГ. Объем реализации нефти, приходящийся на страны Европы, составляет 72,1 %, на страны Азии -13,2 %, на страны СНГ-14,7%.

В 2005 году реализовано 3,3 млрд. куб. газа, что составляет 120,8 % к факту 2004 года. На внутреннем рынке реализовано 3 788,3 тыс. тонн нефти и 7 377,3 тыс. тонн нефтепродуктов, что составляет к факту 2004 года 627,5% и 327,3 % соответственно. Продажа нефтепродуктов осуществлялась в основном в трех федеральных округах Российской Федерации: Дальневосточном, Южном и Сибирском, из которых 34 % объема реализации приходится на Дальневосточный, 21,% на Южный, 16 % на Сибирский федеральные округа.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин) в 2005 году увеличилась по сравнению с 2004 годом на 380 490,3 млн. рублей со 106 178,9 млн. рублей до 486 669,2 млн. рублей, в том числе по основному виду деятельности (реализация нефти, нефтепродуктов и прочих услуг) с 51 823, 7 млн. рублей до 185 147,3 млн. рублей, от торгово-закупочной деятельности (нефть, газ, товарно-материальные ценности) с 54 328,9 млн. рублей до 301 463,6 млн. рублей, от посреднической деятельности с 26,3 млн. рублей до 58,3 млн. рублей.

Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ и услуг составила 325 837,0 млн. рублей, прибыль от продаж - 109 775,5 млн. рублей. С учетом операционных и внереализованных доходов и расходов прибыль до налогообложения увеличилась на 52 604,3 млн. рублей, с 23 382,3 млн. рублей в 2004 году до 75 986,6 млн. рублей в 2005 году.

За отчетный период ОАО «НК «Роснефть» имеет чистую (нераспределенную) прибыль в сумме 56 677,7 млн. рублей. Расходы, произведенные на капвложения за счет нераспределенной прибыли 2005 года, составили 3 885,5 млн. рублей.

По решению собрания акционеров в июне 2005 года утверждено распределение прибыли за 2004 год в размере 17 552,9 млн. рублей, в том числе: на выплату дивидендов - 1 755,3 млн. рублей; на финансирование капитального строительства объектов производственного назначения - 6 190,0 млн. рублей, на увеличение добавочного капитала - 9 607,6 млн. рублей в сумме прибыли, сформировавшейся за счет положительной курсовой разницы и направленной на приобретение нового профильного актива.

Базовая прибыль на одну обыкновенную акцию в 2005 году составила 24,21 рубля, в 2004 году базовая прибыль составляла 195,91 рублей. Изменение базовой прибыли произошло за счет увеличения количества обыкновенных акций в сто раз в результате дробления и, соответственно, изменения номинальной стоимости с одного рубля за 1 обыкновенную акцию до одной копейки за 1 обыкновенную акцию.

1. Основные аспекты учетной политики и методика подготовки отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с нормами, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43 и приказом Минфина России от 22 июля 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Бухгалтерская отчетность включает в себя:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма №2);
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);

- Пояснительная записка.

Все хозяйственные операции отражались в том периоде, в котором операции осуществлялись, при этом разграничив в учете затраты на производство и затраты на инвестиции, а также обеспечив тождество данных аналитического учета, оборотам и остатков по счетам синтетического учета на 1 число каждого месяца.

Все хозяйственные операции отражались в рублях. В случаях, когда хозяйственные операции осуществлялись в иностранной валюте, записи в бухгалтерском учете производились в рублях по курсу Центрального банка РФ, действовавшего на дату совершения операций. Одновременно указанные записи производились в валюте расчетов и платежей. Курсовые разницы, возникавшие в связи с текущим изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам, ежемесячно отражались на счете прибылей и убытков. Все остатки по валютным счетам, хозяйственные операции в валюте на конец года пересчитаны по текущему официальному курсу ЦБ РФ.

Приобретенные материальные ресурсы отражались в бухгалтерском учете по их фактической стоимости, а списание их в производство, в соответствии с методами оценки, утвержденными учетной политикой, производилось: нефтепродукты, полуфабрикаты по методу средней себестоимости, все остальные материальные ресурсы (нефть, материалы, запчасти и т.д.) по методу себестоимости заготовления единицы запаса (партии).

Общехозяйственные расходы в отчетном периоде полностью признаны как текущие (условно-постоянные) расходы, списаны в дебет счета 90 «Продажи», отражены в отчетности по строке 2040 «Управленческие расходы» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и за 2005 год составили 3 958,4 млн. рублей.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения Арбитражного суда об их взыскании, относились на финансовые результаты (счет прибылей и убытков) и до их получения (уплаты) отражались по статьям дебиторов и кредиторов.

В соответствии с положениями Учетной политики ОАО «НК «Роснефть» в целях бухгалтерского учета на 2005 год, на конец отчетного периода по ценным бумагам - акциям дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз и ОАО «НК «Роснефть»-

Пурнефтегаз», обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и имеющим текущую рыночную стоимость - проведена переоценка, результат которой в сумме 53 906,4 млн. рублей направлен на увеличение добавочного капитала.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в учете отражены постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства, начисленные вследствие возникновения постоянных и временных разниц между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а также рассчитан и отражен условный расход по налогу на прибыль.

В бухгалтерской отчетности: форма № 1 «Бухгалтерский баланс» по строке 515 отражена сумма отложенного налогового обязательства, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по строкам 150, 151, 201 отражены суммы отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства и постоянного налогового обязательства.

По строке 152 «Текущий налог на прибыль» формы № 2 отражена сумма в размере 19 461,8 млн. рублей, которая в основном сформирована из суммы текущего налога на прибыль за 2005 год в размере 19 366,3 млн. рублей, суммы налога на прибыль с дивидендов, полученных от КОО «Роснефть Шелл Каспиэн Венчурс Лтд» в размере 19,3 млн. рублей, суммы уточненного и доначисленного налога на прибыль за предыдущие годы в размере 76,2 млн. рублей.

1. Нематериальные активы

(тыс. руб.)

НМА	Первоначальная стоимость на 01.01.2006г.	Амортизация на 01.01.2006г.	Остаточная стоимость на 01.01.2006г
Лицензии на право пользования недрами (добыча нефти и газа)	7931	1571	6 360
Товарный знак	26	6	20
Итого:	7 957	1 577	6 380

В годовом бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости в сумме 6,4 млн. рублей. Нематериальные активы отражались в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости приобретения и расходов по их доведению до состояния пригодного для эксплуатации. Погашение стоимости нематериальных активов производилось в течение срока полезного использования путем начисления амортизации линейным способом с использованием балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2. Основные средства

(тыс. руб.)

Группа основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.01.2005г.	Амортизация на 01.01.2005г.	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.01.2006г.	Амортизация на 01.01.2006г.
Здания	3 897 902	368 977	4 506 677	575 725
Сооружения и передаточные устройства	29 326 949	4 760 255	32 131 882	6 802 202
Машины и оборудование	5 622 104	2 103 157	6 854 602	2 702 273
Транспортные средства	531 440	233 595	540 185	285 761
Производственный и хозяйственный инвентарь	273 108	117 064	308 805	156 258
Прочие виды	23 004	3 928	35 231	7 632
Итого:	39 674 507	7 586 976	44 377 382	10 529 851

Основные средства отражались в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости их приобретения, сооружения и изготовления. В отчетном году переоценка основных средств не производилась. Стоимость основных средств погашалась путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока полезного использования: по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию начиная с 1 января 2002 года, срок полезного использования устанавливался согласно Классификации объектов основных средств, включаемых в амортизируемые группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1, в отношении объектов основных средств, принятых к учету до вступления в силу указанного выше Постановления Правительства, срок полезного использования остался неизменным, и погашение стоимости таких объектов производилось путем начисления амортизации по нормам амортизационных отчислений в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072.

Стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2006 года составляет 44 377,4 млн. рублей, износ составил 10 529,9 млн. рублей. В годовом бухгалтерском балансе основные средства отражены по остаточной стоимости на начало года в сумме 32 087,5 млн. рублей, на конец года - в сумме 33 847,5 млн. рублей.

Стоимость основных средств по сравнению с 2004 годом изменилась за счет ввода законченных строительством объектов (4 286 млн. рублей), приобретения объектов основных средств (709,2 млн. рублей) и выбытия объектов основных средств в связи с их реализацией, передачей и ликвидацией в связи с физическим и моральным износом (292,6 млн. рублей). Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражены на счетах прибылей и убытков, при этом, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», при выбытии объектов основных средств, подвергшихся переоценкам, проведенным по Постановлениям Правительства в 1992, 1994-1997г.г., сумма переоценки (дооценки) в размере 47 тыс. рублей перенесена с добавочного капитала на нераспределенную прибыль отчетного года.

В 2005 году к бухгалтерскому учету в состав основных средств приняты объекты, завершённые капитальным строительством, введенные в эксплуатацию, фактически используемые для извлечения дохода и подлежащие государственной регистрации на сумму 3 412,3 млн. рублей. В течение 2005 года были оформлены права собственности на 82 объекта недвижимого имущества в различных регионах России (в 2004 году - на 373 объекта), построенных за счет собственных средств ОАО «НК «Роснефть», 24 объекта оформлены в долевую собственность.

4. Незавершенное строительство

Вид затрат	На 01.01.2005г.	На 01.01.2006г
Оборудование к установке требующее и не требующее монтажа	861 794	879 176
Незавершенное капитальное строительство	9 182 268	8 125 003
Объекты законченные капитальным строительством, требующие регистрации, фактически не эксплуатируемые	110 509	2 793 272
Затраты по освоению природных ресурсов и НИОКР	257 434	968 848
Земельные участки	8	32
Авансы выданные	1 186 016	573 735
Итого:	11 598 029	13 340 066

Незавершенное капитальное строительство отражено в бухгалтерском учете в разрезе объектов по видам затрат. За 2005 год выполненный объем работ по капитальному строительству объектов и приобретенному оборудованию, требующему и не требующему монтажа, входящему и не входящему в сметы строек, составил 6 972,7 млн. рублей, введено и принято к учету в состав основных средств, объектов законченных капитальным строительством и оборудования, не требующего монтажа, на сумму 4 995,2 млн. рублей. Основными источниками финансирования капитальных вложений были амортизация в размере 3 087,2 млн. рублей и прибыль – 3 885,5 млн. рублей.

В бухгалтерском учете по счету 08 «Капитальное строительство» также отражены затраты, связанные с освоением природных ресурсов. Сумма финансирования на проведение комплекса геофизических, геохимических и сейсморазведочных работ на 12 лицензионных участках Общества на территории Туруханского района Красноярского края, Усть-Енисейского района Таймырского Автономного Округа и Ямало-Ненецкого Автономного округа составила – 244,9 млн. рублей. В 2005 году ОАО «НК «Роснефть» продолжила свое участие в ряде проектов на шельфах Черного и Охотского морей. По проекту «Туапсинский прогиб, шельф Черного моря» в соответствии с положениями лицензионного соглашения, выполнены морские сейсморазведочные работы 2Д в объеме 2100 км, завершена обработка сейсмических материалов и осуществляется интерпретация и переобработка данных сейсморазведки 2Д (3003 пог.км) предыдущих периодов, проведен анализ геологических материалов прибрежной зоны и региональных морских геолого-физических данных, сумма финансирования составила 73,0 млн. рублей, значительная часть проектов на шельфе Охотского моря (Венинский блок, Западно-Шмидтовский, Восточно-Шмидтовский и Западно-Камчатский участки недр) осуществлялась совместно иностранными участниками, которые взяли на себя обязательства по финансированию доли участия Компании до коммерческого закрытия.

5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Стоимость долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 1 января 2006 года составляет:

(тыс. руб.)

Вид вложений	На 01.01.2005г.	На 01.01.2006г.
Паи и акции предприятий	89 868 871	329 034 058
Предоставленные займы	18 274 164	21 001 375
Прочие	5 034 927	1 176 624
Итого:	113 177 962	351 212 057

Рост финансовых вложений в акции предприятий произошел в основном за счет приобретения новых профильных активов и проведенной переоценки акций дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз» и ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз», обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и имеющих текущую рыночную стоимость.

В 2005 году ОАО «НК «Роснефть» приобрело новые профильные активы, увеличило долю ОАО «НК «Роснефть» в голосующих акциях дочерних и других обществ. Осуществлены следующие основные приобретения новых профильных активов:

- 100 % долю в уставном капитале ООО «Комсомольское НГДУ»;
- 28 обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз»;
- 7 781 449 обыкновенных акций ОАО «Верхнечонскнефтегаз».

В 2005 году ОАО «НК «Роснефть» увеличило принадлежащие ей пакеты акций в уставных капиталах следующих обществ:

- ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз» с 63,37 % до 64,62 %;
- ОАО «НК «Роснефть»-Ставропольнефтегаз» с 71,96 % до 75,18 %;
- - ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз» с 50,78 % до 95,46 %;
- ОАО «Селькупнефтегаз» с 66,0 % до 100 %;
- ОАО «НК «Роснефть»-Комсомольский НПЗ » с 77,31 % до 79,98 %;
- ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ» с 39,53 % до 81,23 % за счет приобретения во втором квартале 2005 года акций у дочернего предприятия «Компания Роснефть Интернейшнл Лтд».

В отчетном году ОАО «НК «Роснефть» в соответствии с принятыми решениями:

- создало ООО «Камчатнефтегаз», ООО «Венинефть», ООО «Запад Шмидт Инвест», ООО «Восток Шмидт Инвест», ОАО «Московская газовая компания», «West Kamchatka Holding B.V.»;
- провело продажу пакетов акций (долей в уставном капитале) ООО «Страховая компания «Нефтеполис», ООО «Восточная строительная компания»;
- осуществило списание неэффективных и неликвидных вложений в ОАО «Торговый дом «Роснефть» в связи с его ликвидацией и получением информации об исключении Общества из Единого государственного реестра юридических лиц.

В 2005 году ОАО «НК «Роснефть» приняло решение о добровольной ликвидации дочерних обществ: ООО «РН-Перспектива», ООО «РН-Телепорт», ООО «Роснефтетранс».

Другая часть долгосрочных финансовых вложений осуществлена в виде корпоративных займов, которые предоставлялись ОАО «НК «Роснефть» дочерним и зависимым акционерным обществам для погашения обязательств международным и европейским банкам, на финансирование капитального строительства и инвестиционных проектов, находящихся в начальной стадии освоения, на пополнение оборотных средств.

Стоимость краткосрочных финансовых вложений на 1 января 2006 года составляет:

(тыс. руб.)

Вид вложений	На 01.01.2005г.	На 01.01.2006г.
Предоставленные займы	268 252 632	99 255 900
Прочие	604 096	24 690 235
Итого:	268 856 728	123 946 135

Рост прочих краткосрочных финансовых вложений произошел в основном за счет размещения денежных средств в размере 10 318 млн. рублей на рублевых и валютных депозитах со сроками размещения до одного месяца и

приобретения долга ОАО «НК «ЮКОС» перед банком Сосьете Женераль С.А. в размере 13 849 млн. рублей, по которому, ввиду неопределенности ситуации, проверка на обесценение не проводилась.

Российские проекты

В 2005 году ОАО «НК «Роснефть», как и в предыдущие годы, принимало участие в ряде проектов на российской территории.

Проект «Темрюкско-Ахтарский участок, шельф Азовского моря», финансирование которого осуществляется через договоры займа с ООО «НК «Приазовнефть», что составило 124,3 млн. рублей. ОАО «НК «Приазовнефть» (совместное предприятие ОАО «НК «Роснефть» - 42,5 %, ОАО «Лукойл» - 42,5 % и Администрация Краснодарского края - 15 %), является оператором проекта. По проекту «Темрюкско-Ахтарский участок» проведены подготовительные работы к бурению первой поисковой скважины на подготовленной ранее выполненными сейсмическими исследованиями Геленджикской структуре и поиск морской буровой установки. Одновременно проводились работы по подготовке прибрежной структуры «Новая».

Проект по освоению Ванкорской группы месторождений, финансирование которого осуществлялось через договоры долгосрочных займов с ЗАО «Ванкорнефть», что составило 3 046,6 млн. рублей. По проекту Ванкорская группа месторождений в 2005 году проведены: сейсморазведочные работы МОГТ-2Д и МОГТ-3Д в северной и западной части Ванкорского месторождения, построены структурные карты по 22-м отражающим горизонтам в юрско-меловых отложениях, выполнены электроразведочные работы методом КМТЗ, выполнены геологоразведочные работы, в результате которых уточнено строение Ванкорского месторождения, подтверждено существование единой крупной антиклинальной складки, объединяющей подготовленные ранее Ванкорское и северо-Ванкорское локальные поднятия, к северо-западу от Ванкорского месторождения намечено Хикиглинное локальное поднятие, вскрытые скважиной Вн-11 перспективные пласты в отложениях средне-верхней юры по результатам интерпретации материалов ГИС характеризуются как продуктивные. Закончено бурением пять разведочных скважин и одна водяная, из них испытанием закончены 4 разведочных скважины, по ним получены притоки нефти, осуществляется передислокация буровых станков для эксплуатационного бурения, закупка труб большого диаметра для строительства магистрального нефтепровода.

Проекты ближнего и дальнего зарубежья

Для реализации проектов «Адайский блок, Казахстан» и «Структура Курмангазы, шельф Каспия» на территории Казахстана Компания предоставила в 2005 году своему дочернему предприятию ООО «РН-Казахстан» по договорам краткосрочного и долгосрочного займа 1 429,6 млн. рублей. В 2005 году на Адайском блоке были продолжены сейсморазведочные работы. Пробурено 18 скважин. 50% доля ООО «РН-Казахстан» от общей добычи нефти в проекте составила 21,970 тыс. тонн. Открыто месторождение Каскырбулак Южное, с ожидаемыми извлекаемыми запасами 2,5 млн. тонн. По проекту «Структура Курмангазы, шельф Казахстана» в июле 2005 года подписаны Соглашение о разделе продукции и Соглашение о совместной деятельности, сформированы органы управления проектом и создана операционная компания, завершен подготовительный этап, проект перешел к стадии практической реализации. Уполномоченными компаниями в качестве совместной структуры для реализации проекта будет использоваться Консорциумом без образования юридического лица со следующими долями участия: АО «КазМунайТениз» - 50 %, ООО «РН-Казахстан» - 25% (до момента реализации Опциона Российской стороны ООО «РН-Казахстан» будет иметь 50% долю в проекте).

В дальнем зарубежье ОАО «НК «Роснефть» участвует в проекте «Блок 245-юг, Алжир» (доля 50%) через компанию-оператора «Роснефть-Стройтрансгаз ЛТД», которая работает по контракту с Алжирской государственной нефтегазовой компанией «Сонатрак» на разведку, разработку и добычу углеводородов на территории блока 245-юг «Гара Тисселит» в Алжирской народной демократической республике. Финансирование долевого участия в проекте

осуществляется ОАО «НК «Роснефть» по договорам долгосрочного займа, сумма которых в 2005 году составила 383,3 млн. рублей. В текущем году проведены сейсмические работы с целью поиска новых перспективных структур (2Д-600 км 2) и оценки ранее открытых месторождений (3Д-300 км 2). Начато бурение разведочной скважины ТЕН-1. Проведены подготовительные работы по бурению двух поисково-разведочных скважин (закончено строительство площадок под буровые станки).

5. Запасы

(тыс. руб.)

Вид запасов	На 01.01.2005г.	На 01.01.2006г.
Сырье и материалы	1 502 707	1 602 079
Затраты в незавершенном производстве	304 387	258 922
Готовая продукция	838 196	2 871 356
Товары отгруженные	217 373	1 378 456
Расходы будущих периодов	1300 575	1 747 078
Итого:	4 163 238	7 857 891

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражены в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция отражались по фактической стоимости, товары - по покупной стоимости.

В бухгалтерском учете в соответствии с принятой учетной политикой, по счету 97 «Расходы будущих периодов» Общество учитывает в том числе:

- таможенные платежи по временным декларациям, открытым под предстоящие отгрузки нефти и нефтепродуктов на экспорт, сумма по которым на начало отчетного года в размере 1 138,9 млн. рублей и на конец отчетного года в размере 12 992,9 млн. рублей, в связи с изменением методики отражения в бухгалтерской отчетности таможенных платежей, при формировании бухгалтерского баланса включена в сумму строки 240 «Дебиторская задолженность»;

- расходы, связанные с созданием и внедрением корпоративной информационной системы (КИС) на базе SAP R/3, других программных продуктов и информационных систем, в т.ч. сумма расходов долгосрочного характера со сроком полезного использования более одного года в размере 693 млн. рублей, которая в связи с изменением методики отражения таких расходов в бухгалтерской отчетности, при формировании бухгалтерского баланса включена в сумму строки 150 баланса «Прочие внеоборотные активы».

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование статей	На 01.01.2005г.	На 01.01.2006г.
Покупатели и заказчики	5 742 753	26 791 532
Авансы выданные	3 172 617	9 428 217
Расчеты с таможенными органами по оформлению временных деклараций под предстоящие отгрузки нефти и нефтепродуктов на экспорт	1 138 857	12 992 922
Прочие дебиторы	3 625 988	20 938 312
Итого:	13 680 215	70 150 983

Дебиторская задолженность на 1 января 2006 года составила 70 151,0 млн. рублей и по сравнению с 1 января 2005 года задолженность увеличилась на 56 470,8 млн. рублей.

В связи с изменением методики отражения в бухгалтерской отчетности платежей таможенным органам, связанным с открытием временных деклараций под предстоящие отгрузки нефти и нефтепродуктов на экспорт, соответствующие суммы на начало и конец отчетного периода в размере 1 138,9 млн. рублей и 12 992,9 млн. рублей соответственно, учтенные в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов», включены в сумму строки 240 «Дебиторская задолженность».

Рост дебиторской задолженности по статье «Покупатели и заказчики» на сумму 21 048,8 млн. рублей обусловлен ростом объемов и цены при экспорте нефти и нефтепродуктов.

Рост задолженности по статье «Авансы выданные» в размере 6 255,6 млн. рублей, обусловлен увеличением авансов, выданных на транспортировку нефти, таможенному брокеру на оформление таможенных деклараций под реализацию в январе 2006 года нефти, нефтепродуктов, и поставщикам - под поставку материальных ценностей, в связи с увеличением объемов централизованных закупок для обеспечения в 2006 году деятельности дочерних обществ.

В составе прочих дебиторов отражена: сумма НДС, подлежащая возврату из бюджета в размере 17 797 млн. рублей, из нее сумма НДС, подлежащая возврату из бюджета по экспорту нефти и нефтепродуктов за сентябрь-декабрь 2005 года в размере 18 878,2 млн. рублей и сумма НДС в размере 1 081,2 млн. рублей, подлежащая уплате в бюджет по внутреннему рынку, а также переплата по налогу на прибыль – 767,9 млн. рублей. В 2005 году возвращено денежными средствами из бюджета НДС по экспорту в размере 20 686,5 млн. рублей.

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 30 ноября 2005 года создан резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности в размере 224,3 млн. рублей.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование статей	На 01.01.2005г.	На 01.01.2006г.
Поставщики и подрядчики	2 211 636	3 753 490
Задолженность перед работниками предприятия	31 066	79 370
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	788 446	2 296 730
Авансы полученные	1 494 467	4 517 791
Прочие кредиторы	679 358	15 751 168
Итого:	5 204 973	26 398 549

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2006 года составила 26 398,5 млн. рублей и по сравнению с 1 января 2005 года годом увеличилась на 21 193,6 млн. рублей. Рост кредиторской задолженности по статье «Авансы полученные» произошел за счет полученных авансов по условиям контрактов от инопокупателей под отгрузки нефти и нефтепродуктов в январе 2006 года, и авансов, полученных по условиям агентских договоров от Дочерних обществ под централизованные закупки материально-технических ресурсов.

Рост кредиторской задолженности по статье «Прочие кредиторы» произошел в основном за счет приобретения долга ОАО «НК «ЮКОС» перед банком Сосьете Женераль С.А.

Недоимки в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды на 1 января 2006 года не имеется. Задолженность по отложенному налогу на добавленную стоимость по неоплаченной дебиторской задолженности в размере 580,5 млн. рублей отражена в составе прочих кредиторов.

По состоянию на 1 января 2005 года и на 1 января 2006 года дебиторская задолженность превышает кредиторскую на сумму 8 475,2 млн. рублей и на 43 752,4 млн. рублей соответственно.

7. Денежные средства

(тыс. руб.)

Наименование статьи	на 01.01.2005г.	на 01.01.2006г.
Касса	129	85
Расчетный счет	16 932 019	6 526 890
Валютный счет	3 823 363	7 150 246
Прочие (карточные счета)	332 795	32 973
Итого:	21 088 306	13 710 194

8. Кредиты и займы, полученные, обеспечения выданные

ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 1 января 2005 года имело задолженность:

- по валютным кредитам в сумме 3,0 млрд. долл. США;
- по рублевым кредитам в сумме 16,0 млрд. рублей;
- по займам в сумме 250,7 млрд. рублей.

В 2005 году ОАО «НК «Роснефть» привлекло кредитных ресурсов в иностранной валюте в размере 9,97 млрд. долл. США, в рублях в размере 35,9 млрд. рублей и заемных средств в размере 41,9 млрд. рублей. При этом, сумма погашенных долговых обязательств - 2,9 млрд. долл. США и 277,7 млрд. рублей, в том числе погашения были частично произведены за счет привлечения в июле 2005 года синдицированного кредита сроком на 5 лет на сумму 2 млрд. долларов США от АБН АМРО Банк и Барклайз Банк, что позволило снизить уровень краткосрочной задолженности и стоимость обслуживания кредитного портфеля.

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2005 году, были направлены на финансирование уставной деятельности ОАО «НК «Роснефть»:

- приобретение новых профильных активов;
- рефинансирование существующей задолженности;
- реализацию инвестиционных программ;
- пополнение оборотных средств.

Задолженность Компании на 1 января 2006 года составляет: по кредитам в валюте - 10,7 млрд. долл. США, по займам – 70,1 млрд. рублей.

Средневзвешенная номинальная ставка кредитного портфеля на конец 2005 года составила 7,12 % годовых, и ее увеличение по сравнению со значением аналогичного периода 2004 года (5,96%) в основном вызвано увеличением ставки ЛИБОР с 2,4 % до 4,4 %.

По состоянию на 1 января 2006 года ОАО «НК «Роснефть» предоставило в качестве обеспечения кредитов право требования по экспортным контрактам на нефть в размере 11 720 млн. рублей, векселя на сумму 13 862 млн.

рублей и выступило поручителем перед АБН АМРО Банком по кредиту, полученному ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ», сумма гарантии - 206 981,3 млн. рублей

Векселя были оформлены по требованию российских банков. Владение такими векселями позволяет российским банкам уменьшать резервы на возможные потери по ссудам, создаваемые в соответствии с требованиями Центрального Банка Российской Федерации. В случае реализации каким-либо банком своих прав по указанным векселям, соответствующая сумма кредитов в балансе ОАО «НК «Роснефть» будет заменена векселями, при этом обязательства останутся неизменными. Суммы выданного обеспечения и поручительства учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения выданные» и отражены по строке 960 формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и строке 5203 формы № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу».

9. Резервный капитал и чистые активы

(тыс. руб.)

	На 01.01.2005 г.	На 01.01.2006 г.
Сформированный резервный фонд	1 326 763	1 326 763

Резервный фонд ОАО «НК «Роснефть» в размере не менее 5% уставного капитала сформирован полностью.

(тыс. руб.)

	На 01. 01. 2005г.	На 01. 01. 2006г.
Сумма чистых активов	113 309 953	222 138 816
Уставный капитал	90 922	90 922
Резервный фонд	1 326 763	1 326 763
Отношение чистых активов к уставному капиталу	124 623	244 318
Отношение чистых активов к сумме уставного и резервного фонда	7 993	15 669

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 222 138,8 млн. рублей. За отчетный период они увеличились на 108 828,9 млн. рублей или на 196 %. Чистые активы Общества на 222 047,9 млн. рублей превышают его уставный капитал. Чистые активы Общества на 220 721,1 млн. рублей превышают сумму его уставного капитала и резервного фонда.

Коэффициент текущей ликвидности составил на 1 января 2006 года 3,02 при нормативе 2. Коэффициент восстановления платежеспособности составил на 1 января 2006 года 1,96 при нормативе более 1, что означает, что Общество платежеспособно. Коэффициент финансовой устойчивости составил на 1 января 2006 года 0,88 при нормативе более 0,8, что означает, что у Общества достаточно источников финансирования, которые могут быть использованы длительное время.

11. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

«Прочие операционные доходы»

(тыс. руб.)

Наименование статей	2004 год	2005 год
Выручка от продажи валюты	103 662 936	766 938 681
Выручка от продажи ценных бумаг	33 445 458	160 769 099
Выручка от продажи материальных ценностей, ПИР	2 498 006	1 270 149
Выручка от продажи доли в совместной деятельности	5 331 211	-

Прибыль от совместной деятельности	755 407	138 472
Прочие	263 889	48 244
Итого:	145 956 907	929 164 645

«Прочие операционные расходы»

(тыс.руб.)

Наименование статей	2004 год	2005 год
Стоимость проданной валюты	103 762 054	767 040 805
Начислены налоги и сборы	974 560	734 245
Стоимость и затраты по реализованным и выбывшим ценным бумагам	33 417 695	160 939 929
Стоимость проданных материальных ценностей, ПИР	2 307 282	1 235 272
Стоимость проданной доли в совместной деятельности	6 290 412	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	54 225	1
Банковские услуги	723 910	1 288 556
Проценты за полученные авансы	112 913	712 139
Прочие	221 255	159 282
Итого:	147 864 306	932 110 229

«Прочие внереализационные доходы»

(тыс. руб.)

Наименование статей	2004 год	2005 год
Курсовая и суммовая разница	6 957 157	9 074 724
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	906 647	184 576
Кредиторская задолженность, списанная по итогам инвентаризации	42	2 050
Пени, штрафы по хоздоговорам		2 395
Прочие	56 499	9 081
Итого:	7 920 345	9 272 826

«Прочие внереализационные расходы»

(тыс. руб.)

Наименование статей	2004 год	2005 год
Курсовая и суммовая разница	2 747 284	18 390 068
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	34 658	224 357
Пени, штрафы (деммередж) по хоздоговорам	62 401	143 524
Списание дебиторской задолженности и прочих активов по итогам инвентаризации	2 722	448 695
Резерв по сомнительным долгам	10 027	224 258
Прочие	3 099 223	3 174 525
Итого:	5 956 315	22 605 427

12. Совместная деятельность

В 2005 году было принято решение о ликвидации совместной деятельности по оказанию услуг по перевалке нефтепродуктов с ОАО «НК «Роснефть»-Архангельскнефтепродукт» и ОАО «НК «Роснефть»-Находканефтепродукт». За 5 месяцев 2005 года по результатам совместной деятельности ОАО «НК «Роснефть», как участник, получило прибыль в размере 138,5 млн. рублей, которая отражена в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в составе операционных доходов.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

На дату составления отчетности существует несколько условных фактов, последствиями которых могут быть условные убытки или условные обязательства:

- В Арбитражный суд г. Москвы 24 октября 2005 года направлено исковое заявление ОАО «РЖД» о взыскании с ОАО «НК «Роснефть» недобора ж/д тарифа и процентов за пользование чужими средствами на общую сумму 3,1 млн. рублей. Ведется работа по защите интересов ОАО «НК «Роснефть» и имеется достаточно высокая степень вероятности вынесения решения в пользу Компании;

- продолжена работа по иску ОАО «НК «Роснефть» к ОАО «РЖД» о возврате излишне уплаченной суммы ж/д тарифа в размере 11,3 млн. рублей, по которому Арбитражным судом было отказано в удовлетворении. Постановлением кассационной инстанции решение суда первой инстанции отменено, дело направлено на новое рассмотрение. Решением Арбитражного суда Ростовской области в иске ОАО «НК «Роснефть» повторно отказано, в январе 2006 года подана кассационная жалоба, вероятность вынесения решения суда в пользу ОАО «НК «Роснефть» - 75%;

- продолжена работа по взысканию задолженности с ОАО «Ногликская ГЭС» в размере 132 млн. рублей. В Арбитражный суд направлено заявление о расторжении мирового соглашения в связи с неисполнением Должником своих обязательств о погашении задолженности до 30 июля 2005 года, ранее заявленное в рамках возбужденного дела о банкротстве. Определением Арбитражного суда мировое соглашение расторгнуто, в отношении Должника - ОАО «Ногликская ГЭС» возбуждена процедура банкротства – введено наблюдение, назначен арбитражный управляющий. Ведется работа в рамках возбужденного дела о банкротстве и имеется достаточно высокая степень вероятности взыскания денежных средств;

- продолжена работа по взысканию задолженности с ОАО «Варуст», в отношении которого Арбитражным судом Краснодарского края в рамках возбужденного дела о банкротстве было вынесено решение о введении процедуры наблюдения. Заявление ОАО «НК «Роснефть» о включении требований в размере 100 тыс. долл. США в реестр кредиторов удовлетворены, вероятность взыскания денежных средств – 75 %.

Несмотря на применение исчерпывающих мер правового и иного характера, имеется достаточно высокая степень вероятности возможных убытков:

- по потерям нефти, возникших в результате пожаров, диверсий и хищений на скважинах месторождений Чеченской Республики за 2003-2004 г.г. – 127,0 млн. рублей, в связи с отсутствием виновных лиц, совершивших правонарушения.

14. События, произошедшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2005 год:

1. В январе-феврале 2006 года вынесены решения о возврате НДС по экспортным поставкам за сентябрь и октябрь 2005 года в размере 9 296,7 млн. рублей, из которых по заявлению ОАО «НК «Роснефть» произведен зачет НДС, подлежащий уплате в бюджет за декабрь 2005 года в размере 1 479,7 млн. рублей и за январь 2006 года в размере 455,6 млн. рублей. Сумма в размере 7 361,4 млн. рублей поступила на расчетный счет ОАО «НК «Роснефть» в феврале 2006 года.

2. В феврале 2006 года между ОАО «НК «Роснефть» и синдикатом банков во главе с Барклайз Банк ПЛС и АБН АМРО подписано Кредитное соглашение на привлечение кредита на сумму 2 млрд. долларов США сроком на 5 лет на предэкспортное финансирование поставок сырой нефти и заключено соглашение об организации снижения ставок процента по заключенным ранее кредитным договорам.

3. 17 января 2006 года ОАО «Варуст» признано банкротом и в отношении него открыто конкурсное производство. ОАО «НК «Роснефть» оформляются дополнительные требования на оставшуюся сумму задолженности по займам и векселю на сумму 12,1 млн. долл. США для заявления в рамках конкурсного производства.

4. В марте 2006 года ОАО «НК «Роснефть» оплатило обязательства по кредиту ОАО «Нефтяная компания «ЮКОС» в размере 463,3 млн. долл. США.

5. В феврале 2006 года Компания приобрела 1 443 000 обыкновенных акций 6-го выпуска ценных бумаг ОАО «Дальтрансгаз» на общую сумму 721,5 млн. рублей. В результате размещения 6-го выпуска ценных бумаг ОАО «Дальтрансгаз» совместная доля ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз» в уставном капитале общества составляет 25% +1 акция.

6. В феврале 2006 года Компания приобрела 15 725 498 обыкновенных и 423 325 привилегированных акций ОАО «НК «Роснефть»-Туапсенефтепродукт» на общую сумму 100,0 млн. долларов США и 10 987,2 млн. рублей. В результате приобретения указанных акций доля Компании в Обществе составляет 68,24% от уставного капитала (89,93% голосующих акций).

7. В январе-феврале 2006 года компании ORIONS TRADING LIMITED Арбитражным судом было отказано в удовлетворении апелляционной и кассационной жалоб по иску ОАО «НК «Роснефть» о взыскании задолженности за не переданные ООО «Трейд Инвестмент» акции, оплаченные Обществом из средств, полученных от ОАО «НК «Роснефть», в сумме 580 млн. рублей.

8. В январе-феврале 2006 года в результате повторной инициации ООО «Промтрейдинвест» судебных процессов для принудительного исполнения решения Третейского суда НАУФОР, заявления удовлетворены и выданы исполнительные листы для взыскания с ОАО «НК «Роснефть» 4,6 млн. рублей и 0,9 млн. рублей.

9. В январе 2006 года были переоформлены на Дочерние общества ООО «Камчатнефтегаз» и ООО «Венинефть» лицензии на геологическое изучение недр на шельфовых участках Охотского моря: Западно - Камчатский и Венинский блок.

10. В феврале 2006 года на аукционах ОАО «НК «Роснефть» выиграло три участка с правом поиска, разведки и добычи углеводородного сырья, в том числе: Туколандский и Вадинский в Красноярском крае и Пендомаяхский в Таймырском автономном округе.

15. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

№ п/п	Наименование организации	Доля участия Компании в уставном капитале Общества (% в УК)	Вид деятельности
1	2	3	4

1	ОАО «Северная нефть» г. Усинск	100,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
2	ОАО «Селькупнефтегаз» с. Красноселькуп	100,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
3	ООО «Комсомольское НГДУ» п. Тарко-Сале	100,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
4	ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз» г. Краснодар	95,46	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
5	ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть» г. Махачкала	68,70	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
6	ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз» г. Губкинский	83,09	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
7	ОАО «НК «Роснефть»-Ставропольнефтегаз» г. Нефтекумск	75,18	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
8	ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз» г. Южно-Сахалинск	64,62	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
9	ОАО «Юганскнефтегаз» пгт. Пойковский	50,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
10	ОАО «Грознефтегаз» г. Грозный	51,00	Добыча, транспортировка и переработка нефти
11	ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ» г. Туапсе	81,23	Переработка нефти
12	ОАО «НК «Роснефть» - МЗ «Нефтепродукт» г. Москва	65,42	Переработка нефти
13	ОАО «НК «Роснефть» -Комсомольский НПЗ» г. Комсомольск-на-Амуре	79,98	Переработка нефти
14	ООО «РН-Востокнефтепродукт» г. Хабаровск	100,00	Хранение и реализация нефтепродуктов
15	ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье» г. Ставрополь	97,06	Хранение и реализация нефтепродуктов
16	ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт» г. Краснодар	89,50	Хранение и реализация нефтепродуктов
17	ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания» г. Нальчик	88,66	Хранение и реализация нефтепродуктов
18	ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт» г. Курган	83,32	Хранение и реализация нефтепродуктов
19	ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево- Черкесскнефтепродукт» г. Черкесск	85,99	Хранение и реализация нефтепродуктов
20	ОАО «НК «Роснефть»- Смоленскнефтепродукт» г. Смоленск	66,67	Хранение и реализация нефтепродуктов
21	ОАО «НК «Роснефть»- Архангельскнефтепродукт» г. Архангельск	75,42	Хранение и реализация нефтепродуктов
22	ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт» г. Барнаул	64,18	Хранение и реализация нефтепродуктов
23	ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт» г. Салехард	49,52	Хранение и реализация нефтепродуктов

24	ОАО «НК «Роснефть»- Мурманскнефтепродукт» г. Мурманск	45,38	Хранение и реализация нефтепродуктов
25	ОАО «НК «Роснефть»-Находканефтепродукт» г. Находка	40,62	Хранение и реализация нефтепродуктов
26	ОАО «НК «Роснефть»-Артаг» г. Владикавказ	38,00	Хранение и реализация нефтепродуктов
27	ОАО «НК «Роснефть» -Туапсенефтепродукт» г. Туапсе	38,00	Хранение и реализация нефтепродуктов
28	ЗАО «Сахалинские Проекты» г. Южно-Сахалинск	100,00	Управление шельфовыми проектами
29	ЗАО «Востокшельф» г. Москва	100,00	Компания, осуществляющая управление пакетами акций и долями
30	«West Kamchatka Holding B.V.» г. Амстердам	100,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
31	ООО «РН-Кайганнефтегаз», г. Москва	99,996	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
32	ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз» г. Южно-Сахалинск	99,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
33	ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз» г. Южно-Сахалинск	99,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
34	ЗАО «РН-Астра» г. Москва	99,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
35	ООО «Венинефть» г. Южно-Сахалинск	99,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
36	ООО «Камчатнефтегаз» г. Южно-Сахалинск	99,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
37	ООО «Восток-Шмидт Инвест» г. Москва	99,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
38	ООО «Запад-Шмидт Инвест» г. Москва	99,00	Разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа
39	ОАО «Роснефть-Сахалин» г. Москва	55,00	Общество находится в стадии ликвидации
40	КОО «Роснефть Интернейшнл Лтд» г. Дублин, Ирландия	100,00	Участие и управление международными проектами
41	ООО «РН-Казахстан» г. Москва	99,00	Участие в управлении проектами в Казахстане
42	КОО «Роснефть Шелл Каспиэн Венчурс Лтд» Кипр, Лимассол	51,00	Участие в Каспийском трубопроводном консорциуме
43	ОАО «Всероссийский банк развития регионов» г. Москва	50,98	Предоставление банковских услуг
44	ЗАО «Восточный Нефтеналивной Терминал» г. Находка	100,00	Незавершенное строительство нефтеналивного терминала
45	ООО «РН-Трейд» г. Санкт-Петербург	99,9999	Оптовая торговля нефтепродуктами
46	ООО «Байкалфинансгруп» г. Москва	99,90	Оптовая торговля нефтепродуктами, инвестиционная деятельность
47	ЗАО «Роснефтефлот» г. Москва	51,00	Управление морскими операциями
48	ООО «РН-Перспектива»	99,00	Общество находится в стадии ликвидации

	г. Москва		
49	ООО «РН-Телепорт» г. Москва	99,00	Общество находится в стадии ликвидации
50	ООО «Роснефетранс» г. Москва	95,00	Общество находится в стадии ликвидации
51	СП ООО «Каспойл» г. Махачкала	75,10	Общество находится в стадии ликвидации

В течение 2005 года проводились операции с аффилированными лицами в рамках вертикально-интегрированной Компании:

1. ОАО «Юганскнефтегаз»:

в себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти у ОАО «Юганскнефтегаз» составляет 46 %, от прироста суммы привлеченных долгосрочных заемных средств полученные займы составляют 82,5 %;

2. ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз»:

в себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти у ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз» составляет 10 %, от прироста суммы долгосрочных и краткосрочных вложений выданные займы составляют 2,7 %;

3. ООО «РН-Трейд»:

в себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти ООО «РН-Трейд» составляет 16 %, от прироста суммы привлеченных долгосрочных заемных средств полученные займы составляют 16,2 %;

4. ООО «Грознефтегаз»:

в себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость услуг по добыче нефти, оказанных ОАО «Грознефтегаз», составляет 2,8 %;

5. ОАО «Северная нефть»:

в себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти у ОАО «Северная нефть» составляет 5 %, от прироста суммы долгосрочных и краткосрочных вложений выданные займы составляют 17,2 %;

6. ОАО «НК «Роснефть»-Комсомольский НПЗ»:

в себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость услуг по переработке нефти составляет 1,2 %;

7. ОАО « НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ»: в себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость услуг по переработке нефти составляет 1,0 %;

8. ООО «РН-Востокнефтепродукт»: из выручки от продажи товаров (продукции) стоимость реализованных нефтепродуктов составляет 2,3 %;

9. ОАО « НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»: из выручки от продажи товаров (продукции) стоимость реализованных нефтепродуктов составляет 1,4 %;

10. КОО «Роснефть Интернейшнл Лтд»: от прироста суммы долгосрочных и краткосрочных вложений выданные займы составляют 13,0 %;

11. ООО «РН-Казахстан»:

от прироста суммы долгосрочных и краткосрочных вложений выданные займы составляют 4,2 %;

12. ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»:

от прироста суммы долгосрочных и краткосрочных вложений выданные займы составляют 2,0 %.

По состоянию на 31.12.2005 года в пассиве баланса по статье кредиторская задолженность числятся задолженность Компании перед аффилированными лицами, в том числе:

Из общей суммы кредиторской задолженности, задолженность Компании перед ОАО «Грознефтегаз» составляет 2,3 %, перед ОАО «Юганскнефтегаз» -2,3 %.

13. Состав Правления ОАО НК «РОСНЕФТЬ»

1. Богданчиков Сергей Михайлович Президент, председатель Правления
2. Борисенко Николай Александрович Первый вице-президент, заместитель председателя Правления Члены Правления:
3. Алексеев Сергей Александрович Первый вице-президент
4. Кудряшов Сергей Иванович Первый вице-президент

5. Барановский Анатолий Иванович Вице-президент
6. Землюк Степан Васильевич Вице-президент
7. Кузнецов Алексей Михайлович Вице-президент
8. Турсунов Ризо Шарипович Вице-президент

Членам Правления ОАО «НК «Роснефть» выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

и.о. Первого вице-президента

А.И. Барановский

Главный бухгалтер

С.Н. Ким

Учетная политика в целях бухгалтерского учета 2005 года

утверждена и введена в действие приказом по ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2004 года № 169.

Бухгалтерский учет Общества ведется по централизованной системе учета специализированным структурным подразделением – Центральной бухгалтерией и бухгалтериями Представительств Общества. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта SAP R/3 - корпоративной информационной системы R/3 (КИС R/3):

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в план счетов финансово-хозяйственной деятельности Общества. В случаях, когда хозяйственные операции осуществляются в иностранной валюте, записи в бухгалтерском отчете производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующего на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Отражение всех хозяйственных операций обеспечиваются в том периоде, в котором осуществлены эти операции.

Учет основных средств

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 года №26н.

В состав основных средств включаются объекты, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, которые введены в эксплуатацию и фактически используются для извлечения дохода.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по объектам основных средств в течение установленного срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается согласно классификации объектов основных средств, включаемых в амортизируемые группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1. По объектам основных средств, принятым к учету до вступления в силу указанного выше Постановления Правительства, срок полезного использования остается неизменным и погашение стоимости таких объектов производится путем начисления амортизации по нормам амортизационных отчислений в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.90 г.

Учет нематериальных активов

Бухгалтерский учет объектов нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 года №91н.

В составе нематериальных активов учитываются лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода (добыча нефти, газа).

Погашение стоимости нематериальных активов производится в течение установленного срока их полезного использования путем начисления амортизации линейным способом с использованием балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Бухгалтерский учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 года №44н.

Списание материально-производственных запасов в производство производится в соответствии с методами оценки:

- нефтепродукты, полуфабрикаты - по методу средней себестоимости в разрезе МПЗ;
- нефть и газ собственного производства - по методу средней себестоимости в разрезе операторов;
- все остальные материальные ресурсы (нефть покупная, материалы, запчасти и т.д.) - по методу себестоимости заготовления единицы запаса (партии).

Учет потерь МПЗ ведется с применением счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости, производится Обществом на конец отчетного года с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда не предполагается продажа акций в периоде, превышающем 12

месяцев с отчетной даты. Данный подход соответствует пункту 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н с учетом изменений, инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ № 94н) и требованиям МСФО.

В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений.

Начисление причитающихся по процентным займам доходов производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его операционным доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления.

Общество не осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случае внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми дата погашения задолженности продляется на срок, не превышающий 365 дней с момента внесения таких изменений.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы остается 365 дней.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженности штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям заключенного с контрагентами договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Минфином РФ от 09.06.01 №44н.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Общество не осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочной в случае внесения в условия договора займа и (или) кредита изменений, в соответствии с которыми дата погашения основной задолженности продляется на срок, не превышающий 365 дней с даты внесения таких изменений.

Исходя из принципов осторожности и осмотрительности:

- начисление сумм, причитающихся к уплате по выданным процентным вексям под привлечение заемных средств, производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления;

- начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Создание резервов

Общество может создавать следующие виды резервов:

- резервы предстоящих расходов и платежей (предстоящая оплата отпусков работникам, выплата вознаграждений по итогам работы за год);

- оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение материально-производственных запасов, резерв под обесценение финансовых вложений);

- резерв под условные факты деятельности.

Порядок использования чистой прибыли

Общество отражает использование прибыли в учете и отчетности в году, следующим за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров. В отчетности распределение прибыли отражается корректировкой вступительных остатков баланса года, следующего за отчетным. Нераспределенная прибыль используется на:

- выплату дивидендов;

- на финансирование капитальных вложений.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организован по направлениям использования прибыли прошлых лет.

Учет доходов

Согласно п.4. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н (редакция от 30.12.1999г.), доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- операционные доходы;
- внереализационные доходы.

Для определения финансовых результатов выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере ее отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Налог на добавленную стоимость (НДС) начисляется Обществом по мере отгрузки продукции (работ, услуг) и учитывается как отложенный к оплате в бюджет налог на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». По мере оплаты (признания выручки для целей налогообложения) сумма НДС, по оплаченной дебиторской задолженности, относится на расчеты с бюджетом в кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом».

Учет расходов по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Минфином РФ от 06.05.99 №33н.

В связи с функциональными особенностями программного продукта КИС R/3, Обществом используются специальные контроллинговые счета 30-ые (План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Общества для КИС R/3).

Для формирования себестоимости применяется метод ограниченной себестоимости - «директ-костинг», при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме, за исключением суммы прямых и косвенных расходов, связанных с получением дохода от сдачи имущества во временное пользование (аренду), списываются в дебет счета 90 «Продажи». В бухгалтерской отчетности (форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках») эти расходы показываются по строке 2040 «Управленческие расходы». Расходы на продажу, относящиеся к готовой продукции собственного производства и покупным товарам, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением доли расходов на продажу, приходящейся на отгруженную, но не реализованную продукцию. В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», эти расходы показываются по строке 215 «Товары отгруженные».

Учет курсовых разниц

Порядок учета курсовых разниц для целей бухгалтерского учета установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.01.00 №2н.

Учет суммовых разниц

Общество, исходя из принципа рациональности, в целях снижения трудоемкости учетного процесса без снижения степени достоверности информации отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, не учитывает при формировании фактической стоимости материально-производственных запасов, стоимости работ (услуг), а признает эти разницы в составе внереализационных доходов и расходов.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно, учитывая, что Общество осуществляет исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

Разница – разность между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и

расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество признает объектами, в отношении которых ведет учет разниц – доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском и налоговом учете. Перечень доходов и расходов, приводящих к постоянным и временным разницам, установлен Обществом исходя из анализа операций Общества.

В соответствии с положениями вышеуказанного ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, определяемого исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства при одновременном выполнении следующих условий: наличие отложенных активов и обязательств и отложенные налоговые активы и обязательства учитываются при расчёте налога на прибыль.

В форме № 2 «Отчёт о прибылях и убытках» отражаются: отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, текущий налог на прибыль. Справочно отражаются постоянные налоговые обязательства и активы.



Аудиторская фирма «ЦБА»

Регистрационное свидетельство № 626.228 от 04.02.94 г. Москва
Лицензия № Е 002806 на осуществление аудиторской деятельности
выдана на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 297
119071, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.10 Тел./факс: (095) 955-16-00, 955-14-00, 777-18-73
E-mail: info@cba.ru Internet: www.cba.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НЕФТЯНАЯ
КОМПАНИЯ «РОСНЕФТЬ»
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА
ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Закрытое Акционерное Общество Аудиторская фирма «Центр бухгалтера и аудитора»
Место нахождения	129164, г. Москва, Проспект Мира, д. 101
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 626.228 от 04.02.1994
Лицензии	<i>Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № E002806, выданная на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 г. № 297.</i> Лицензия Б 347137 от 29 декабря 2005 года выдана Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области на право проведения работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Национальная федерация консультантов и аудиторов (свидетельство № 0142 от 21.09.2000) Институт профессиональных бухгалтеров России (сертификат серия Д № 0316/77 от 31.05.2005)

2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Открытое Акционерное Общество «Нефтяная компания «Роснефть» (ОАО «НК «Роснефть»)
Место нахождения	115035 г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 024.537 Серия ББ № 006700 от 07 декабря 1995 года

3. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого Акционерного Общества «Нефтяная Компания «Роснефть» (далее по тексту – Общество) за период с 01 января по 31 декабря 2006 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса (ф. № 1);
- Отчета о прибылях и убытках (ф. № 2);
- Отчета об изменениях капитала (ф. № 3);
- Отчета о движении денежных средств (ф. № 4);
- Приложения к бухгалтерскому балансу (ф. № 5);
- Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

4. ЧАСТЬ, ОПИСЫВАЮЩАЯ ОБЪЕМ АУДИТА

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696;
- Распоряжением Минимущества РФ от 30.12.2002 № 4521-р (в редакции распоряжения Минимущества от 02.12.2003 № 6703-р)
- Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

6. ЧАСТЬ, СОДЕРЖАЩАЯ МНЕНИЕ АУДИТОРА

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого Акционерного Общества «Нефтяная Компания «Роснефть» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2006 года и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дата аудиторского заключения

30 марта 2007 года

**Генеральный директор
ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА»,
д.э.н., профессор**

С.А. Рассказова-Николаева

**Руководитель проверки
Директор Департамента аудита
ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА»**

(квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № К 008480 от 27.07.2000 г., на неограниченный срок)

Е.Н. Седова

М.П.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2006г.

Форма N1

Дата (год,месяц,число)

по ОКАТО

ОКОГУ

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

ОКОПФ/ОКФС

по ОКФС

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Коды

4528659600

41114

00044428

77061007510

11.10.11 23.20 11.10.2

63.40 60.30.11 51.70 74.14

47

12

Организация: ОАО "НК "Роснефть"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Промышленность

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес):115035,г. Москва, Софийская наб.,26/1

АКТИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	6 380	3 465 315
Основные средства	120	33 847 531	142 126 180
Незавершенное строительство	130	12 371 218	33 316 382
Долгосрочные финансовые вложения	140	351 212 057	146 701 900
Отложенные налоговые активы	145		
Геолого-разведочные активы	147		25 705 194
Прочие внеоборотные активы	150	1 671 090	5 595 618
ИТОГО по разделу I	190	399 108 276	356 910 589
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	7 857 891	12 724 458
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 602 079	1 181 928
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	258 922	344 817
готовая продукция и товары для перепродажи	214	2 871 356	8 023 997
товары отгруженные	215	1 378 456	1 189 257
расходы будущих периодов	216	1 747 078	1 984 459
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, акциз	220	12 808 762	14 698 686
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	198 868	439 704
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	69 952 115	332 310 966
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	26 791 532	65 372 642
Краткосрочные финансовые вложения	250	123 946 135	28 395 100
Денежные средства:	260	13 710 194	3 503 396
Прочие оборотные активы	270	185 967	
Итого по разделу II	290	228 659 932	392 072 310
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	627 768 208	748 982 899

ПАССИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	90 922	105 982
Собственные акции , выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420	151 756 291	113 276 400
Резервный капитал	430	1 326 763	5 299
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	1 326 763	5 299
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	68 964 747	57 629 247
Результат от присоединения			-96 270 127
Нераспределенная прибыль отчетного года	470		213 216 616
Итого по разделу III	490	222 138 723	287 963 417
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	329 860 653	317 517 571
Отложенные налоговые обязательства	515	156 543	2 376 146
Прочие долгосрочные обязательства	520		107 332
Итого по разделу IV	590	330 017 196	320 001 049
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	48 255 986	38 790 845
Кредиторская задолженность	620	26 398 549	98 981 852
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	3 753 490	18 087 980
задолженность перед персоналом организации	624	79 370	123 398
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	5 510	130
задолженность по налогам и сборам	626	2 291 220	46 429 011
прочие кредиторы	628	20 268 959	34 341 333
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	93	3 557
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660	957 661	3 242 179
Итого по разделу V	690	75 612 289	141 018 433
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	627 768 208	748 982 899

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование забалансового счета	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	789	91 809
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	684 664	2 387 518
Товары, принятые на комиссию			50
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	453 149	858 126
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	50 313 128	113 105 089
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	233 001 803	44 626 596
Износ жилищного фонда	970	73	3 525
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		915

Финансовый директор

А.И.Кожин

Главный бухгалтер

С.Н.Ким

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за январь-декабрь 2006г.

Форма N2

Дата (год,месяц,число)

по ОКАТО

Коды
45286596000

Организация ОАО "НК" Роснефть"
Идентификационный номер налогоплательщика

по ОКПО 00044428
ИНН 7706107510
11.10.11 23.20
11.10.2 63.40

Вид деятельности Промышленность

по ОКВЭД 60.30.11 51.70.74.14

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС 47
ОКОГУ 41114

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКФС 12

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	10	589 010 932	486 669 228
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	20	(405 941 469)	(325 837 007)
Валовая прибыль	29	183 069 463	160 832 221
Коммерческие расходы	30	(61 872 851)	(47 098 365)
Управленческие расходы	40	(7 061 156)	(3 958 386)
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010-020-030-040))	50	114 135 456	109 775 470
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	60	1 792 564	274 297
Проценты к уплате	70	(20 889 057)	(20 098 404)
Доходы от участия в других организациях	80	4 065 400	1 601 252
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	90	12 537 498	162 046 312
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	100	(12 854 459)	(162 296 365)
Налоговые платежи	110	(1 406 545)	(809 561)
Иные прочие доходы	120	175 923 793	9 869 363
Иные прочие расходы	130	(14 379 365)	(24 372 588)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050+060+070+080+090-100-110+120-130))	140	258 925 285	75 989 776
Отложенные налоговые активы	150	68 367	94 171
Отложенные налоговые обязательства	151	(2 287 970)	-55 536
Налог на прибыль и аналог.обязат.платежи	152	(44 810 571)	(19 461 827)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (140+150-151-152)	160	211 895 111	56 677 656
Сумма прибыли, сформированная в результате списания сумм переоценки в добавочном капитале	161	41	47
Сумма прибыли, сформированная в результате изменения Устава	162	1 321 464	
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки 160+161+170-180)	190	213 216 616	56 677 703
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	201	14 394 327	(979 802)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	202	20,12	24,21
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи (покупки) иностранной валюты (стоимость проданной (купленной) иностранной валюты)	204	764 614 401	(765 100 276)	766 938 681	(767 040 805)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	205	30 399 473	(7 762 604)	9 003 997	(16 630 397)
Банковские услуги	206		(1 223 457)		(1 288 556)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная (признанный) в отчетном периоде	207	681 290	1 677 510	184 575	(224 357)
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	208	141 039 966	(259 621)	2 395	(113 952)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	2260	893	(21 090)	2 050	(868)

Финансовый директор

А.И.Кожин

Главный бухгалтер

С.Н.Ким

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2006 год

Форма №3

по ОКУД

Коды

0710003

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "НК" Роснефть"

по ОКПО

00044428

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

7706107510

Вид деятельности Промышленность

по ОКВЭД

11.10., 11.11.,
10.20

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКФС/ОКФС

47 | 12

по ОКЕИ

384

Единица измерения: тыс. руб.

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3010	90 922	88 242 390	1 326 763	23 649 864	113 309 939
Изменения в учетной политике	3011	X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств	3013	X		X		
Остаток на 1 января предыдущего года	3014	90 922	88 242 390	1 326 763	23 649 864	113 309 939
Результат от пересчета иностранных валют	3015	X		X	X	
Чистая прибыль	3016	X	X	X	56 677 703	56 677 703
Дивиденды	3017	X	X	X	(1 755 280)	(1 755 280)
Прибыль от положительной курсовой разницы, а также израсходованную на покупку нового профильного актива, направленная в добавочный капитал		X	X	X	(9 607 540)	(9 607 540)
Отчисления в резервный фонд	3018	X	X			
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	3019 3020	1 446	63 513 948	X	X	63 515 394
увеличения номинальной стоимости акций	3021		X	X	X	
реорганизации юридического лица	3022		X	X		
Доценка акций, имеющих рыночную стоимость	3023	X	53 906 408	X	X	53 906 408
Конвертация акций из привилегированных в обыкновенные	3024	1 446				1 446
Прибыль от положительной курсовой разницы, а также израсходованную на покупку нового профильного актива, направленная в добавочный капитал	3025		9 607 540			9 607 540
Достройка, дооборудование, реконструкция	3026	X		X	X	
Нераспр. прибыль, направленная на капвложения (ввод ОС)	3027	X		X	X	
Эмиссионный доход в части разницы между продажей и номинальной ценой акций	3028	X		X	X	
Прочие источники эмиссионного дохода	3029	X		X	X	
прочие увеличения	3030		X			
Уменьшение величины капитала за счет: Конвертация акций из привилегированных в обыкновенные	3031 3032	(1 446)	(47)			(1 493)
уменьшения номинала акций	3033		X	X	X	
уменьшения количества акций	3034		X	X	X	
	3035					
реорганизации юридического лица	3036		X	X		
уценка акций, имеющих рыночную стоимость	3037	X		X	X	
доценка по списанным ОС	3038	X	(47)	X	X	(47)
увеличение УК	3039	X		X	X	

1	2	3	4	5	6	7
отрицательные курсовые разницы при формировании УК	3040	X		X	X	
Покрытие убытков	3041	X			X	
уменьшение ФРП при вводе ОС в эксплуатацию	3042	X	X	X		
прочие уменьшения	3045					
Остаток на 31 декабря предыдущего года 2006 г.	3046	90 922	151 756 291	1 326 763	68 964 747	222 138 723
Изменения в учетной политике	3047	X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств	3048	X		X		
	3049	X				
Остаток на 1 января отчетного года	3050	90 922	151 756 291	1 326 763	68 964 747	222 138 723
Результат от пересчета иностранных валют	3052	X		X	X	
Чистая прибыль	3053	X	X	X	213 216 616	213 216 616
Дивиденды	3054	X	X	X	(11 335 500)	(11 335 500)
Отчисления в резервный фонд	3055	X	X			
Увеличение величины капитала за счет:	3056	15 060	85 035 350			85 050 410
дополнительного выпуска акций	3057	15 060	X	X	X	15 060
увеличения номинальной стоимости акций	3058		X	X	X	
реорганизации юридического лица	3059		X	X		
Дооценка акций, имеющих рыночную стоимость	3060		26 929 807	X	X	26 929 807
Достройка, дооборудование, реконструкция	3061			X	X	
Нераспр. прибыль, направленная на капвложения (ввод ОС)	3062			X	X	
эмиссионный доход в части разницы между продажей и номинальной ценой акций	3063		58 105 543	X	X	58 105 543
Прочие источники эмиссионного дохода	3064			X	X	
прочие увеличения	3065			X		
	3066					
Уменьшение величины капитала за счет:	3067		(123 515 241)	(1 321 464)	(96 270 127)	(221 106 832)
уменьшения номинала акций	3068		X	X	X	
уменьшения количества акций	3069		X	X	X	
реорганизации юридического лица	3070		X	X	(96 270 127)	(96 270 127)
уценка акций, имеющих рыночную стоимость	3071	X		X	X	
дооценка по списанным ОС	3072	X	(41)	X	X	(41)
увеличение УК	3073	X		X	X	
отрицательные курсовые разницы при формировании УК	3074	X		X	X	
Покрытие убытков	3075	X			X	
уменьшение ФРП при вводе ОС в эксплуатацию	3076	X	X	X		
прочие уменьшения	3077		(123 515 200)	(1 321 464)		(124 836 664)
	3078					
Остаток на 31 декабря отчетного года	3079	105 982	113 276 400	5 299	174 575 736	287 963 417

II Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами: Резервный фонд					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	3082	1 326 763			1 326 763
данные отчетного года	3083	1 326 763		1 321 464	5 299
Оценочные резервы:					
данные предыдущего года	3084	64 252	224 259	54 225	234 286
данные отчетного года	3085	234 286	427 522	295 340	366 468
Резервы предстоящих расходов:					
данные предыдущего года	3088		609 249	606 249	
данные отчетного года	3089		850 239	850 239	

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) чистые активы	3150	222 138 816		287 966 974	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) получено на:					
Расходы по обычным видам деятельности - всего	3160				
В том числе:	3161				
Капитальные вложения во внеоборотные активы	3170				
В том числе:					

Руководитель

С.И. Макаров

Главный бухгалтер

С.Н.Ким

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Коды

за 2006 год

Форма N 4

по ОКУД

0710004

Дата (год,месяц,число)

2007 03 05

Организация ОАО "НК" Роснефть"

по ОКПО

00044428

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

7706107510

Вид деятельности Промышленность

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

47 | 12

по ОКЕИ

384

Единица измерения: тыс. руб.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	Код стр.		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	4010	13 710 194	21 088 306
Движение денежных средств по текущей деятельности поступление – всего:			
в том числе	4020	1 707 632 656	1 492 390 500
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	4021	884 225 026	670 471 247
Прочие доходы	4030	823 407 630	821 919 253
Денежные средства, направленные – всего:			
в том числе	4040	(1 695 961 457)	(1 489 134 970)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	4050	(1 524 099 466)	(1 397 299 034)
на оплату труда	4060	(2 995 400)	(1 562 956)
на выплату дивидендов, процентов	4070	(28 594 553)	(20 653 024)
на расчеты по налогам и сборам	4080	(112 869 390)	(33 485 066)
на прочие расходы	4085	(27 402 648)	(36 134 890)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	4090	11 671 199	3 255 530
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности – всего:			
в том числе	4110	870 013 627	241 899 987
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	4111	2 810 348	302 808
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	4120	818 700 248	208 487 530
Полученные дивиденды	4130	1 676 915	1 601 524
Полученные проценты	4140	935 789	59 322
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	4150	45 639 640	30 126 849
прочие поступления	4151	250 687	1 321 954
Направлено по инвестиционной деятельности – всего:	4052	(989 011 368)	(424 450 345)
Приобретение дочерних организаций	4160	(5 749 449)	(9 224 685)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	4170	(43 295 661)	(7 061 425)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	4180	(816 590 381)	(372 765 763)
Займы, предоставленные другим организациям	4190	(123 375 877)	(35 398 269)
Прочие перечисления	4191		(203)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	4200	(118 997 741)	(182 550 358)
Получено по финансовой деятельности – всего:			
в том числе	4210	474 422 659	407 752 265
Поступления от эмиссии	4220	58 108 394	
займы полученные	4230	40 390 706	41 931 409
кредиты полученные	4250	373 645 028	365 729 535
прочие поступления	4260	2 278 531	91 321
По финансовой деятельности выбыло – всего:			
в том числе	4280	(377 302 915)	(235 835 549)
погашение займов (без процентов)	4290	(22 832 156)	(45 603 964)
погашение кредитов (без процентов)	4310	(341 824 705)	(161 097 647)
прочие перечисления	4340	(12 646 054)	(29 133 938)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	4360	97 119 744	171 916 716
Чистое увеличение (уменьшение денежных средств) и их эквивалентов		(10 206 798)	(7 378 112)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4350	3 503 396	13 710 194
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(610 409)	143 092

Финансовый директор

А.И. Кожин

Главный бухгалтер

С.Н.Ким

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2006г.

Коды

	Форма N 5	по ОКУД	0710005
	Дата (год,месяц,число)		2006 03 15
Организация ОАО "Нефтяная компания "Роснефть"		по ОКПО	00044428
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7706107510
			11.10.11 23.20
			11.10.2 63.40
Вид деятельности Промышленность		по ОКВЭД	60.30.11 51.70.74.14
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	48 12
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5100	26	444		470
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101		406		406
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102				
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	5103				
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5104	26	38		64
у патентообладателя на селекционные достижения	5105				
Организационные расходы	5106				
Деловая репутация организации	5107				
Прочие	5108	7 931	3 754 276		3 762 207

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	5109	1 577	297 362
в том числе:			
(исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) организационные расходы	5111	6	86
Организационные расходы	5112		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	5113	4 506 677	12 694 398	(1 420 744)	15 780 331
Сооружения и передаточные устройства	5114	32 131 882	133 357 287	(229 228)	165 259 941
Машины и оборудование	5115	6 854 602	22 022 300	(4 459 534)	24 417 368
Транспортные средства	5116	540 185	3 328 894	(315 541)	3 553 538
Производственный и хозяйственный инвентарь	5117	308 805	305 235	(17 394)	596 646

Рабочий скот	5118				
Продуктивный скот	5119				
Многолетние насаждения	5120				
Другие виды основных средств	5121	33 257	26 776	(570)	59 463
Земельные участки и объекты природопользования	5122	1 974	155 169	(80)	157 063
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5123				
Итого	5124	44 377 382	171 890 059	(6 443 091)	209 824 350

Показатель		код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Наименование	1			
Амортизация основных средств – всего	1	2	3	4
в том числе:				
зданий и сооружений		5125	10 529 851	67 698 170
машин, оборудования, транспортных средств		5126	7 377 927	55 716 009
других		5127	2 988 034	11 619 544
передано в аренду объектов основных средств – всего		5128	163 890	362 617
в том числе:				
здания		5129	37 458 515	172 759 673
Сооружения		5130	4 426 026	11 762 817
		5131	28 781 155	140 578 929
Переведено объектов основных средств на консервацию		5132	4 336 213	11 695 829
Получено объектов основных средств в аренду-всего		5133	789	91 809
в том числе:				
лизинг				
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		5134	5 700 189	45 945 989
Справочно. Результат от переоценки основных средств первоначальной (восстановительной) стоимости Амортизации		код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
		2	3	4
		5135		
		5136		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
		2	3	4
		5137		
		5138	50 292	1 123 042

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	5139			()	
Имущество, предоставляемое по договору проката	5140			()	
Прочие	5141			()	
Итого	5142			()	
		код	На начало отчетного года	На конец отчетного года	
		1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		5143			

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного года
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	5144			()	
в том числе:		9 144	17 417	(6 000)	20 531
				()	
				()	
Справочно: Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
			5145	9 144	20 531
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
			5146		

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	5147	959 734	41 849 266	(12 596 874)	30 212 126
В том числе				()	
Геологоразведочные работы		959 734	16 144 072	(12 596 874)	4 506 932
Геологоразведочные активы			25 705 194	()	25 705 194
Справочно: Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
			5148	959 734	4 506 932
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные					
			5 149		5 626

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
Наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
		3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	5150	329 034 058	60 070 187		
в том числе дочерних	5151	321 457 745	50 552 171		
зависимых обществ	51511	7 306 528	8 916 799		
прочих организаций	51512	269 785	601 217		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5152		3 369		

в том числе процентные			3 369		
беспроцентные					
Ценные бумаги других организаций - всего	5153	937 477	4 260 406	522 985	1 398 858
в том числе облигации	51541		2 678 185		
векселя	51542	937 477	1 582 221	522 985	1 398 858
Предоставленные займы	5155	21 001 375	81 880 047	99 255 900	9 401 167
Депозитные вклады	5156			10 318 310	1 448 210
Вклады в совместную деятельность	51561	239 147	487 891		
Прочие	5157			13 848 940	16 146 865
Итого	5158	351 212 057	146 701 900	123 946 135	28 395 100
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	5159	116 601 999	482 357		
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5160	116 601 999			
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5161				
Ценные бумаги других организаций – всего	5162		2 678 185		
В том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	5163		2 678 185		
Прочие	5164				
Итого	5165	116 601 999	3 160 542		
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	5166		(16 536)		
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного года	5167				

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность краткосрочная - всего	5168	69 952 115	332 310 966
в том числе:	5169	26 791 532	65 372 642
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные	5170	9 428 217	12 751 792
прочая	5171	33 732 366	254 186 532
долгосрочная – всего	5172	198 868	439 704
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	5173		
авансы выданные	5174		
Прочая	5175	198 868	439 704
Итого	5176	70 150 983	332 750 670
Кредиторская задолженность: краткосрочная всего	5177	75 612 196	141 014 876
в том числе:	5178	3 753 490	18 087 980

расчеты с поставщиками и подрядчиками			
авансы полученные	5179	4 517 791	5 849 546
расчеты по налогам и сборам	5180	2 291 220	46 429 011
Кредиты	5181	22 643 503	35 554 715
Займы	5182	25 612 483	3 236 130
Прочая	5183	16 793 709	31 857 494
долгосрочная-всего	5184	329 860 653	317 624 903
в том числе:	5185	286 302 956	287 735 895
кредиты			
Займы	5186	43 557 697	38 781 676
Прочая			107 332
Итого	5187	405 472 849	458 639 779

Расходы по обычным видам деятельности

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
Наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	5188	225 083 148	166 574 631
Затраты на оплату труда	5189	2 453 405	1 225 808
Отчисления на социальные нужды	5190	157 589	108 503
Амортизация	5191	5 648 374	3 082 648
Прочие затраты	5192	63 962 362	6 331 878
Итого по элементам затрат	5193	297 304 878	177 323 468
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)): незавершенного производства	5194	85 895	(45 465)
расходов будущих периодов	5195	237 381	446 503
резервов предстоящих расходов	5196		

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
Полученные – всего	5197	50 313 128	113 105 089
в том числе:	5198	50 294 056	113 086 017
векселя			
Имущество, находящееся в залоге	5199		
и него:		19 072	19 072
объекты основных средств	5200		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5201		
Прочее	5202		
Выданные – всего	5203	233 001 803	44 626 596
в том числе:			
векселя	5204	13 861 994	13 893 824
Имущество, переданное в залог	5205		
и него:			
объекты основных средств	5206		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5207	10	3 760
Прочее	5208	219 139 799	30 729 012

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
Наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего		5209			
в том числе					
Бюджетные кредиты - всего		на начало отчетного года	получено за отчетный период	Возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
	5210				

Финансовый директор _____ **А.И.Кожин**

Главный бухгалтер _____ **С.Н.Ким**

**Расчет чистых активов ОАО «НК «Роснефть» (по балансовой оценке)
на 31.12.2006 г.**

№ п/п	Наименование показателя	Код стр. баланса	На 01.01.06 (тыс. руб.)	На 31.12.06 (тыс. руб.)
1.	Активы			
1	Нематериальные активы	110	6 380	3 456 315
2	Основные средства	120	33 847 531	142 126 180
3	Незавершенное строительство	130	12 371 218	33 316 382
4	Долгосрочные и краткосрочные фин. вложения	140,250	475 158 192	175 097 000
5	Отложенные налоговые активы	145		
6	Геолого-разведочные активы	147		25 705 194
7	Прочие внеоборотные активы	150	1 671 090	5 595 618
8	Запасы	210	7 857 891	12 724 458
9	НДС по приобретенным ценностям, акциз	220	12 808 762	14 698 686
10	Дебиторская задолженность	230,240	70 150 983	332 750 670
11	Денежные средства	260	13 710 194	3 503 396
12	Прочие оборотные активы	270	185 967	
13	Итого активы (сумма пунктов 1-12)		627 768 208	748 982 899
2.	Пассивы			
14	Долгосрочные обязательства по займам, кредитам	510	329 860 653	317 517 571
15	Отложенные налоговые обязательства	520	156 543	2 376 146
16	Прочие долгосрочные обязательства			107 332
17	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	48 255 986	38 790 845
18	Кредиторская задолженность	620	26 398 549	98 981 852
19	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
20	Резервы предстоящих расходов и платежей	650		
21	Прочие краткосрочные обязательства	660	957 661	3 242 179
22	Итого пассивы, исключаемые из стоимости активов (сумма пунктов 14-19)		405 629 392	461 015 925
23	Стоимость чистых активов (итого активов минус итого пассивов) п.13-п.20		222 138 816	287 966 974

Главный бухгалтер

С.Н.Ким

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» за 2006 год

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» (далее Общество) за 2006 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

Нефтяная компания ОАО «НК «Роснефть» учреждена как открытое акционерное общество 07.12.1995 года путем преобразования государственного предприятия «Роснефть». Все активы и пассивы, ранее находившиеся под управлением предприятия «Роснефть», были переданы Головной Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и пассивов была осуществлена согласно Указу Президента Российской Федерации № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» от 01.04.1995 года и в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» от 29.09.1995 года. Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и, соответственно, для ее отражения использовалась балансовая стоимость активов.

Юридический адрес Общества

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

Состав Совета директоров Компании:

- | | |
|-----------------------------------|--|
| 1. Сечин Игорь Иванович | <i>Заместитель Руководителя Администрации
Президента Российской Федерации – Помощник
Президента Российской Федерации, Председатель
Совета директоров</i> |
| 2. Андросов Кирилл Геннадьевич | <i>Заместитель Министра экономического развития и
торговли Российской Федерации</i> |
| 3. Богданчиков Сергей Михайлович | <i>Президент ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»</i> |
| 4. Костин Андрей Леонидович | <i>Президент ОАО «Банк Внешней Торговли»</i> |
| 5. Нарышкин Сергей Евгеньевич | <i>Заместитель Председателя Правительства
Российской Федерации - Руководитель Аппарата
Правительства Российской Федерации</i> |
| 6. Некипелов Александр Дмитриевич | <i>Вице-президент Российской академии наук</i> |
| 7. Никитин Глеб Сергеевич | <i>Начальник управления Федерального агентства по
управлению федеральным имуществом</i> |
| 8. Реус Андрей Георгиевич | <i>Заместитель Министра промышленности и
энергетики Российской Федерации</i> |
| 9. Ханс Йорг Рудлофф | <i>Председатель Правления Банка Барклайз Капитал</i> |

В соответствии с Положением о Совете директоров ОАО «НК «Роснефть» вознаграждение членам Совета директоров выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год. В 2006 году выплаты членам Совета Директоров не производились.

Состав Ревизионной комиссии Компании:

- | | |
|----------------------------------|---|
| 1. Бондаренко Михаил Григорьевич | <i>Начальник отдела департамента Министерства
экономического развития и торговли Российской
Федерации</i> |
|----------------------------------|---|

- | | | |
|----|----------------------------|--|
| 2. | Лацис Артур Игоревич | <i>Заместитель начальника отдела корпоративной Политики Департамента инвестиционной и инновационной политики Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации</i> |
| 3. | Соловьева Елена Алексеевна | <i>Начальник отдела управления Федерального агентства по энергетике</i> |

Исполнительный орган Общества:

- | | | |
|----|-------------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Богданчиков Сергей Михайлович | <i>Президент ОАО «НК «Роснефть»</i> |
|----|-------------------------------|-------------------------------------|

В состав Правления Общества входят:

- | | | |
|----|---------------------------------|---|
| 1. | Богданчиков Сергей Михайлович | <i>Президент, Председатель Правления</i> |
| 2. | Борисенко Николай Александрович | <i>Первый Вице-президент, заместитель Председателя Правления</i> |
| 3. | Кудряшов Сергей Иванович | <i>Первый Вице-президент</i> |
| 4. | Барановский Анатолий Иванович | <i>Вице-президент</i> |
| 5. | Землюк Степан Васильевич | <i>Вице-президент</i> |
| 6. | Ким Сун Не | <i>Главный бухгалтер</i> |
| 7. | Турсунов Ризо Шарипович | <i>Вице-президент</i> |
| 8. | О'Браен Питер Ллойд | <i>Руководитель группы финансовых советников при Президенте ОАО «НК «Роснефть» в ранге Вице-президента ОАО «НК «Роснефть»</i> |

Членам Правления ОАО «НК «Роснефть» выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

Данные об исполнительных и контрольных органах приведены по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2006 год.

Структура уставного капитала

По состоянию на 31 декабря 2006 года владельцами акций ОАО «НК Роснефть» являлись:

владельцем 7 965 816 383 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющими 75,16 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Компании, являлось ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ»,

владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть», составляющими 0,000000009 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Компании, являлась Российская Федерация в лице Росимущества,

владельцем 1 000 000 000 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющими 9,44 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Компании, являлось ОАО «НК «ЮКОС»,

номинальным держателем 1 034 133 827 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющими 9,76 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Компании, являлся Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации,

номинальным держателем 332 119 664 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющими 3,13 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Компании, являлся Банк внешнеэкономической деятельности СССР (Внешэкономбанк),

владельцами и номинальными держателями 197 126 185 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющими 1,86 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Компании, являлись юридические лица, владеющие менее 1% акций,

владельцами 68 981 757 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющими 0,65 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Компании, являлись физические лица.

Описание деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ;
- Добыча, подготовка и транспортировка нефти, газа и газового конденсата;
- Переработка нефти и производство нефтепродуктов;
- Реализация нефти, газа, газового конденсата и нефтепродуктов;
- Инвестиционная деятельность;
- Иные виды деятельности.

Общество получает значительную долю выручки от реализации продукции в долларах США. Кроме того, значительная часть финансовой деятельности и обязательств также выражена в долларах США. При этом, большая часть осуществленных операционных и инвестиционных затрат, прочих обязательств, а также налоговые обязательства выражены в российских рублях. В связи с падением курса доллара США относительно рубля Общество подвержено соответствующему валютному риску, но этот риск в значительной степени нивелируется ростом цен на нефть.

Реорганизация общества

17.04.2006 года состоялись заседания советов директоров ОАО «НК «Роснефть» и 12 основных дочерних акционерных обществ, на которых были рассмотрены вопросы, связанные с реорганизацией (консолидацией) ОАО «НК «Роснефть» в форме присоединения к ней дочерних акционерных обществ.

В рамках консолидации к Обществу присоединены 12 его дочерних обществ: ОАО «НК «Роснефть-Краснодарнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть-Пурнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть-Сахалинморнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть-Ставропольнефтегаз», ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «Северная нефть», ОАО «Селькупнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть-Комсомольский НПЗ», ОАО «НК «Роснефть-Туапсинский НПЗ», ОАО «НК «Роснефть-Архангельскнефтепродукт», ОАО «НК «Роснефть-Находканефтепродукт» и ОАО «НК «Роснефть-Туапсенефтепродукт».

Советами директоров Общества и дочерних обществ, в соответствии с требованиями законодательства и в рамках установленных процедур были определены коэффициенты конвертации акций дочерних обществ в акции Общества и цена выкупа акций Общества и присоединяемых дочерних обществ, утверждены обоснования условий и порядка реорганизации, содержащиеся в договорах о присоединении дочерних обществ к Обществу.

02.06.2006 года состоялось общее собрание акционеров ОАО «НК «Роснефть», на котором было принято решение о реорганизации в форме присоединения дочерних обществ и утверждены договоры о присоединении дочерних обществ к Обществу.

02.06.2006 года состоялись общие собрания акционеров 12 дочерних акционерных обществ, на которых приняты решения об их реорганизации в форме присоединения к Обществу, утверждены договоры о присоединении к Обществу и утверждены передаточные акты. В этот же день проведено совместное общее собрание акционеров Общества и присоединенных дочерних обществ для внесения изменений и дополнений в устав Общества в части правопреемственности Общества относительно присоединяемых в результате реорганизации дочерних обществ.

Реализация программы консолидации завершена по состоянию на 1 октября 2006 года.

1 октября 2006 года в рамках проводимой консолидации состоялось присоединение дочерних обществ к Обществу. Изменения в показателях баланса Общества в результате присоединения составили:

тыс. руб.

Показатель	Значение до присоединения (на 30.09.2006г.)	Значение после присоединения (на 01.10.2006г.)	Величина изменения	Причина изменения
1. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	6 064	3 502 282	3 496 218	Присоединение дочерних обществ
Основные средства	35 368 392	120 865 456	85 497 064	Присоединение дочерних обществ
Незавершенное строительство	13 297 592	49 764 782	36 467 190	Присоединение дочерних обществ
Долгосрочные финансовые вложения	533 010 168	131 045 920	- 401 964 248	Присоединение дочерних обществ (85 814 934), исключения вложений в уставные капиталы присоединяемых

				дочерних обществ (- 438 638 237), исключение внутригруппового оборота (-49 140 945)
Геолого-разведочные активы	23 563 765	23 736 016	172 251	Присоединение дочерних обществ
Прочие внеоборотные активы	904 847	904 847	0	
Итого по разделу 1	606 150 828	329 819 303	-276 331 525	
2. Оборотные активы				
Запасы	9 377 307	13 684 937	4 307 630	
В т.ч. сырье, материалы	1 852 312	1 979 672	127 360	Присоединение дочерних обществ
затраты в незавершенном производстве	467 377	468 508	1 131	Присоединение дочерних обществ
готовая продукция и товары для перепродажи	3 369 448	7 427 055	4 057 607	Присоединение дочерних обществ
товары отгруженные	1 987 165	1 987 165	0	
расходы будущих периодов	1 701 005	1 822 537	121 532	Присоединение дочерних обществ
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, акциз	12 856 847	18 181 060	5 324 213	Присоединение дочерних обществ
Дебиторская задолженность (платежи ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	302 424	414 153	111 729	Присоединение дочерних обществ
Дебиторская задолженность (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	72 949 798	186 684 122	113 734 324	Присоединение дочерних обществ (117 910 133), исключение внутригруппового оборота (-4 175 809)
Краткосрочные финансовые вложения	47 561 617	40 719 555	- 6 842 062	Присоединение дочерних обществ (26 287 663), исключение внутригруппового оборота (- 33 129 725)
Денежные средства	3 244 832	3 547 893	303 061	Присоединение дочерних обществ
Прочие оборотные активы	545 091	545 091	0	
Итого по разделу 2	146 837 916	263 776 811	116 938 895	
Баланс	752 988 744	593 596 114	- 159 392 630	
3. Капитал и резервы				
Уставный капитал	93 772	105 981	12 209	Изменение в устав Компании, в связи с регистрацией отчетов об итогах выпуска дополнительных акций, размещенных в связи с

				присоединением дочерних обществ
Добавочный капитал	236 791 600	113 276 400	- 123 515 200	Исключение вложений в уставные капиталы присоединяемых дочерних обществ (переоценка акций дочерних обществ котируемых на рынке ценных бумаг до даты присоединения -123 515 200)
Резервный капитал	1 326 763	1 326 763	0	
Нераспределенная прибыль прошлых лет	57 629 247	57 629 247	0	
Нераспределенная прибыль (результат консолидации)		- 96 270 131	- 96 270 131	Результат присоединения
Нераспределенная прибыль отчетного года	76 386 385	76 386 385	0	
Итого по разделу 3	372 227 767	152 454 645	- 219 773 122	
4. Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	329 349 548	306 778 466	- 22 571 082	Присоединение дочерних обществ (26 444 990), исключение внутригруппового оборота (-49 016 072)
Отложенные налоговые обязательства	18 1959	181 959	0	
Прочие долгосрочные обязательства	0	4 552 286	4 552 286	Присоединение дочерних обществ
Итого по разделу 4	329 531 507	311 512 711	- 18 018 796	
5. Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	30 987 100	7 074 600	-23 912 500	Присоединение дочерних обществ (9 342 389), исключение внутригруппового оборота (-33 254 889)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 217 045	29 952 193	22 735 148	Присоединение дочерних обществ (9 775 473), исключение внутригруппового оборота (-1 901 124)
Задолженность перед персоналом	61 670	77 223	15 553	Присоединение дочерних обществ
Задолженность перед внебюджетными фондами	6 203	9 666	3 463	Присоединение дочерних обществ
Задолженность по налогам и сборам	1 591 250	73 215 734	71 624 484	Присоединение обществ
Расчеты с прочими кредиторами	11 052 290	18 982 112	7 929 822	Присоединение дочерних обществ (10 204 507), исключение внутригруппового

				оборота (- 2 274 685)
Доходы будущих периодов	190	3 508	3 318	Присоединение дочерних обществ
Резервы предстоящих расходов	313 722	313 722	0	
Итого по разделу 5	51 229 470	129 628 758	78 399 288	
Баланс	752 988 744	593 596 114	- 159 392 630	

ПРО Общества

В июле 2006г. акционеры Роснефти провели первичное публичное размещение обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть» в России, а также глобальных депозитарных расписок («ГДР»), выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской фондовой бирже. В ходе размещения было реализовано 1 126 357 616 обыкновенных акций Компании. Дополнительно были размещены 285 064 359 вновь выпущенных обыкновенных акций Компании. В результате размещения Компания получила доход от реализации таких вновь выпущенных акций в размере 58 108,4 млн. рублей. Превышение цены размещения акций над номинальной стоимостью акций отражено в учете по статье добавочный капитал в сумме 58 105,5 млн. рублей

Перечень дочерних и зависимых предприятий с указанием доли в уставном капитале и доли в голосующих акциях

Перечень дочерних и зависимых обществ, входящих в состав Компании с указанием принадлежащей Обществу долей в уставном капитале и доли принадлежащих голосующих акций в их общем количестве на 31.12.2006 года приведен в таблице.

№ п/п	Наименование организаций	Доля участия Компании	
		% в УК	% в голосующих акциях
	Нефтедобывающие предприятия		
1	ООО "РН-Северная нефть"	100,00	
2	ООО "РН-Юганскнефтегаз"	100,00	
3	ООО "РН-Краснодарнефтегаз"	100,00	
4	ООО "РН-Пурнефтегаз"	100,00	
5	ООО "РН-Ставропольнефтегаз"	100,00	
6	ООО "РН-Сахалинморнефтегаз"	100,00	
7	ЗАО "Комсомольскнефть"	100,00	100,00
8	ОАО "НК "Роснефть"-Дагнефть"	68,70	91,60
9	ОАО "Грознефтегаз"	51,00	51,00
10	ООО "Компания Полярное Сияние"	50,00	
11	ОАО "Дагнефтегаз"	40,00	40,00
12	ОАО "Верхнечонскнефтегаз"	25,94	25,94
13	ООО "Каспойл"	75,10	
	Нефтеперерабатывающие предприятия		
14	ООО "РН-Туапсинский НПЗ"	100,00	
15	ООО "РН-Комсомольский НПЗ"	100,00	
16	ОАО "НК "Роснефть"-МЗ "Нефтепродукт"	65,42	87,23

17	ОАО "ВАРУСТ"	60,25	60,25
	Предприятия нефтепродуктообеспечения		
18	ООО "РН-Находканефтепродукт"	100,00	
19	ООО "РН-Архангельскнефтепродукт"	100,00	
20	ООО "РН-Туапсенефтепродукт"	100,00	
21	ООО "РН-Востокнефтепродукт"	100,00	
22	ОАО "НК "Роснефть"-Ставрополье"	97,79	97,79
23	ОАО "Находкинский нефтеналивной морской торговый порт"	97,51	97,51
24	ОАО "НК "Роснефть"-Кубаньнефтепродукт"	89,50	96,61
25	ОАО "НК "Роснефть"-Кабардино-Балкарская Топливная Компания"	88,66	92,91
26	ОАО "НК "Роснефть"-Курганнефтепродукт"	83,32	90,33
27	ОАО "НК "Роснефть"-Карачаево-Черкесск нефтепродукт"	85,99	87,46
28	ОАО "НК "Роснефть"-Смоленскнефтепродукт"	66,67	86,97
29	ОАО "НК "Роснефть"-Алтайнефтепродукт"	64,18	78,59
30	ОАО "НК "Роснефть"-Ямалнефтепродукт"	49,52	66,03
31	ОАО "НК "Роснефть"-Мурманскнефтепродукт"	45,38	60,51
32	ОАО "НК "Роснефть"-АРТАГ"	38,00	50,67
33	ООО "Ю-Кубань"	49,00	
	Прочие организации		
	<i>Группа сахалинских проектов</i>		
34	ЗАО "Сахалинские Проекты"	100,00	100,00
35	ЗАО "Востокшельф"	100,00	100,00
36	"West Kamchatka Holding B.V."	60,00	
37	ООО "РН-Кайганнефтегаз"	99,99	
38	ЗАО "Восток-Шмидт Нефтегаз"	99,00	99,00
39	ЗАО "Запад-Шмидт Нефтегаз"	99,00	99,00
40	ЗАО "РН-Астра"	99,00	99,00
41	ООО "Венинефть"	99,00	
42	ООО "Восток-Шмидт Инвест"	99,00	
43	ООО "Запад-Шмидт Инвест"	99,00	
44	ОАО "Роснефть-Сахалин"	55,00	55,00
45	ЗАО "Сахалинморнефтегаз-Шельф"	100,00	100,00
46	ЗАО "Сахалинморнефтегаз-АМК"	100,00	100,00
	<i>Управление зарубежными проектами</i>		
47	КОО "Роснефть Интернейшнл Лтд"	100,00	100,00
48	ООО "РН-Казахстан"	99,99	
49	КОО "Роснефть Шелл Каспиэн Венчурс Лтд"	51,00	51,00

	Группа сервисных предприятий		
50	ООО "РН-Бурение"	100,00	
51	ОАО "КНГ-Машзаводсервис"	92,30	96,67
52	ОАО "Пурнефтеотдача"	61,54	61,54
53	ООО "Комсомольскнефтезаводремстрой"	100,00	
54	ООО "КНПЗ-Сервис"	100,00	
	Группа финансовых институтов		
55	ОАО "Всероссийский банк развития регионов"	76,47	76,47
56	ООО "Охабанк"	33,40	
	Наука		
57	ООО "СахалинНИПИморнефть"	100,00	
58	ООО "ЮНГ-НТЦ Уфа"	100,00	
59	ООО "НК "Роснефть-НТЦ"	64,22	
	Группа логистики и транспорта		
60	ООО "РН-Трейд"	99,99	
61	ЗАО "Роснефтефлот"	51,00	51,00
62	ОАО "Московская газовая компания"	50,00	50,00
63	ОАО "Дальтрансгаз"	25,00	25,00
64	ЗАО "Восточный Нефтеналивной Терминал"	100,00	100,00
	Группа прочих организаций		
65	ООО "Байкалфинансгруп"	99,90	
66	ООО "Восток-Энерджи"	51,00	
67	ООО "Пурсатком"	49,00	
68	ЗАО "Росшельф"	26,42	26,42
69	ЗАО "Издательство "Нефтяное хозяйство"	25,00	25,00
70	ЗАО "Рос&Нефть"	25,00	25,00
71	ООО "ЧОП "КНПЗ-Страж"	100,00	
72	ООО "ПСО "Ласточка"	81,00	

2. Производственные показатели

По итогам 2006 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Общества получена в размере 114 135,45 млн. рублей. По отношению к уровню 2005 года (109 775,47 млн. рублей) рост показателя составил 103,97%

В 2006 году Обществом добыто 21 313 тыс. тонн нефти, что на 19 113 тыс. тонн больше по сравнению с прошлым годом. Причиной такого роста является передача лицензий на право пользования недрами присоединенных дочерних обществ после консолидации с 1 октября 2006г.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин) в 2006 году увеличилась по сравнению с 2005 годом на 102 341,7 млн. рублей, рост показателя составил 121%.

В 2006 году Обществом были приобретены 11 новых лицензий на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья в Иркутской области, Красноярском крае, Таймырском АО, Сахалинской области по следующим участкам: Восточно-Сугдинский, Вадинский, Туколандский,

Пендомаяхский, Могдинский, Санарский, Даниловский, Северо-Чарский, Осовейское, Кулиндинский, Каурунанинская площадь (западная часть).

В результате консолидации ОАО «НК «Роснефть», все лицензии на право пользования недрами присоединенных дочерних обществ (ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «Сахалимморнефтегаз», ОАО «Пурнефтегаз», ОАО «Краснодарнефтегаз», ОАО «Ставропольнефтегаз», ОАО «Селькупнефтегаз», ОАО «Северная нефть») были переданы на баланс ОАО «НК «Роснефть».

Общество вовлечено в программы по разработке месторождений и геологоразведке на лицензионных участках Общества, на территории дочерних обществ и на территориях, где Общество и ее дочерние общества участвуют в долевых проектах. Финансирование затрат осуществляется в основном за счет собственных средств. Наряду с этим Общество занималось поиском других источников финансирования. По мнению руководства, Общество получит все необходимое финансирование для успешного завершения указанных программ.

Общий объем первичной переработки нефти Общества на российских нефтеперерабатывающих заводах в 2006 году составил 23,8 млн. тонн, в том числе на собственных заводах (включая мини НПЗ), было переработано 10,8 млн. тонн, на прочих нефтеперерабатывающих заводах – 13,0 млн. тонн. Таким образом, объем первичной переработки нефти был увеличен по сравнению с 2005 годом на 110,7%. Реализация собственных нефтепродуктов составила 22,2 млн. тонн, в том числе реализация нефтепродуктов на экспорт составила 13,25 млн. тонн, что сопоставимо показателям 2005 года. Объем продаж на внутреннем рынке с учетом реализации сбытовым дочерним обществ увеличился с 7,4 млн. тонн в 2005 году до 9 млн. тонн в 2006 году, рост 121,6%. Общий объем реализации сбытовым дочерним обществ составил 5,7 млн. тонн (121,3 % к уровню 2005 года).

По итогам работы за 2006 год среднесписочная численность работающих в Обществе, включенных в отчетность, составила 1084 человек.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Нормативная база подготовки отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30 декабря 1999г. № 107н, от 24 марта 2000г. № 31н, от 18 сентября 2006г. №115н);
- Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в ред. Приказов Минфина РФ от 31 декабря 2004 г. № 135н, от 18 сентября 2006г. №115н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н. (в редакции приказа от 18 сентября 2006г. №115н).

Изменение вступительных остатков баланса

На 31 декабря 2006 года по строке 150 баланса «прочие внеоборотные активы» отражены капитальные вложения в геологоразведочные активы и научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, сальдо активов по которым на начало отчетного периода было отражено по строке 130 баланса «незавершенное строительство».

В целях сопоставимости показателей, а также в соответствии с утвержденными типовыми формами корпоративной отчетности внесена корректировка вступительных остатков баланса:

актив	на 31.12.05	изменения	на 01.01.06
незавершенное строительство	13 340 066	- 968 848	12 371 218
прочие внеоборотные активы	702 242	968 848	1 671 090
пассив			
займы и кредиты	49 213 647	-957 661	48 255 986
прочие краткосрочные обязательства	0	957 661	957 661

тыс. руб.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 9.12.1998 года № 60н:

- допущения имущественной обособленности (активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий);
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2006 году

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.2001 года № 26н (в редакции от 18.09.2006 года), основные средства в бухгалтерской отчетности показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002г. и по которым в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.1990г. амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1000 пробега. По объектам, стоимостью до 10000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года и до 01.01.2006 года, амортизация начислялась в полном размере в момент принятия объектов к учету, после 01.01.2006 года амортизация начисляется линейным способом.

Находящиеся в запасе основные средства разделены на две группы, по которым установлен различный порядок учета. Основные средства, нахождение которых в запасе обусловлено технологической необходимостью (аварийный, страховой, технологический запасы), отражаются в учете и отчетности в составе основных средств, по ним начисляется амортизация в общеустановленном порядке. Основные средства, нахождение которых в запасе не обусловлено технологической необходимостью, отражаются в учете и отчетности в составе вложений во внеоборотные активы, амортизация по ним не начисляется.

2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом МФ РФ от 16.10.00 г. № 91н. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом в зависимости от срока полезного использования, устанавливаемого приказом специальной комиссии.

Лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых отражаются в учете и отчетности в качестве нематериальных активов.

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

4. Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную задолженность не производится.

5. Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются ежемесячно.

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

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

8. Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, распределяемая на капитальные вложения по решению акционеров, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль» и остаток нераспределенной прибыли не уменьшает.

9. Результаты переоценки акций дочерних обществ, имеющих текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности с отнесением сумм дооценки на добавочный капитал.

10. Результаты геологоразведочных работ учитываются как внеоборотные активы на счете 06 «Геологоразведочные активы». Амортизация геологоразведочных активов, относящихся к географическим сегментам на которых начата добыча нефти и газа, осуществляется способом списания пропорционально объему добычи нефти и газа, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету: по лицензиям на геологическое изучение недр – исходя из срока действия лицензии, по технологическим проектным документам по лицензируемому участку – исходя из срока действия технологического проектного документа, по остальным геологоразведочным активам – исходя из срока 3 года,

Информация об изменениях в учетной политике, введенных с 01.01.2007 года

Изменения учетной политики на 2007год обусловлены введением новых положений законодательства Российской Федерации, изменением системы управления Общества и разработкой новых методов бухгалтерского учета. Эти изменения заключаются в следующем:

1. Основные средства.

- Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. Учетной политикой на 2006г. предусматривался порядок, по которому объект признавался основным средством не ранее даты начала использования в производстве или для управленческих нужд.
- Все объекты основных средств находящиеся в запасе амортизируются в общеустановленном порядке. В Учетной политике на 2006г. была предусмотрена такая возможность только по объектам находящимся в аварийном, страховом, технологическом запасе.

2. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Установлены следующие критерии резерва по сомнительной задолженности:

- до 3-х месяцев – резерв не создается;
- свыше 3-х до 12 месяцев – резерв создается в размере от 50% до 100%;
- свыше 12 месяцев – резерв создается в размере 100%.

В Учетной политике на 2006г. было установлено, что резерв создается в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга.

3. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. В Учетной политике на 2006г. - свернуто.

4. Учет суммовых и курсовых разниц.

В связи с выходом новых Приказов Минфина РФ № 156н от 27.11.2006г., № 155н от 27.11.2006г., № 154н от 27.11.2006г. внесены дополнения в раздел курсовых разниц, в том числе, что суммовые разницы учитываются в порядке как курсовые разницы.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

К основным средствам отнесены здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. В составе основных средств, находящихся в собственности Общества, учитываются земельные участки и объекты природопользования. При определении состава и группировки основных средств, применяется общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. В бухгалтерском учете основные средства отражены по первоначальной стоимости их приобретения, сооружения и изготовления. В отчетном году переоценка основных средств не производилась. Стоимость основных средств погашалась путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока полезного использования.

тыс. руб.

Группы объектов ОС	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.01.06	Амортизация на 01.01.06	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.06г.	Амортизация на 31.12.06г.
Здания	4 506 677	575 725	15 780 331	3 368 823

Сооружения и передаточные устройства	32131882	6802202	165259941	52 347 186
Машины, оборудование, транспортные средства	7 394 787	2 988 034	27 970 906	11 619 544
Производственный и хозяйственный инвентарь	308 805	156 258	596 646	346 455
Прочие виды ОС	35 231	7 632	216 526	16 162
Итого	44 377 382	10 529 851	209 824 350	67 698 170

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2006 года составила 209 824 млн. рублей и увеличилась по сравнению с 2005 годом за счет основных средств присоединенных дочерних обществ и ввода новых объектов. Первоначальная стоимость объектов основных средств присоединенных дочерних обществ составила 139 839 млн. рублей, начисленная амортизация по этим объектам составила 54 342 млн. рублей. Введено в действие объектов основных средств на сумму 32 051 млн. рублей.

В 2006 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов и приобретенному оборудованию, требующему и не требующему монтажа, входящему и не входящему в смету строек, составил 19 445,8 млн. рублей (без учета НДС). Источники финансирования капитальных вложений: амортизация в сумме 5 653,5 млн. рублей; нераспределенная прибыль отчетного года в сумме 13 792,3 млн. рублей.

Незавершенное капитальное строительство отражено в бухгалтерском учете в разрезе объектов по видам затрат.

Вид затрат	На 01.01.2006г.	На 31.12.2006г.
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа	879 176	463 216
Незавершенное капитальное строительство	8 125 003	32 750 950
Объекты, законченные капитальным строительством, требующие регистрации, фактически не эксплуатируемые	2 793 272	6 095
Земельные участки	32	511
Авансы выданные	573 735	95 610
Итого	12 371 218	33 316 382

6. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены: товарные знаки, лицензии на право пользования недрами, патенты, прочее.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости. В бухгалтерском учете нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости приобретения и расходов по их доведению до состояния, пригодного для эксплуатации. Погашение стоимости нематериальных активов производится в течение срока полезного использования путем начисления амортизации линейным способом.

Группы объектов НМА	Первоначальная стоимость на 01.01.06г.	Амортизация на 01.01.06г.	Первоначальная стоимость на 31.12.06г.	Амортизация на 31.12.06г.
Лицензии на право пользования недрами	7 931	1 571	3 761 503	296 626
Товарный знак	26	6	64	9
Прочие			1 110	727
Итого	7 957	1 577	3 762 677	297 362

Увеличение стоимости нематериальных активов произошло в результате присоединения лицензий на право пользования недрами дочерних обществ в сумме 3 753,5 млн. рублей.

7. Материально – производственные запасы

Состав запасов по Обществу приведен в таблице.

тыс. руб.

Вид запасов	На 01.01.2006г.	На 31.12.2006г.
Сырье и материалы	1 602 079	1 181 928
Затраты в незавершенном производстве	258 922	344 817
Готовая продукция	2 871 356	8 023 997
Товары отгруженные	1 378 456	1 189 257
Расходы будущих периодов	1 747 078	1 984 459
Всего	7 857 891	12 724 458

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

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

В соответствии с учетной политикой в составе расходов будущих периодов отражены расходы произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, такие как: затраты связанные с приобретением лицензий на виды деятельности, с внедрением и адаптацией программных продуктов, со страхованием работников и имущества Общества.

Увеличение стоимости запасов в основном произошло в результате присоединения активов дочерних обществ после консолидации. По статье готовая продукция в процессе консолидации были присоединены 1135 тыс. тонн нефти на сумму 4 046 млн. рублей.

8. Финансовые вложения

Стоимость долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2006 года составляет:

тыс. руб.

Вид вложений	На 01.01.06г.	На 31.12.2006г.
Паи и акции предприятий	329 034 058	60 070 187
Предоставленные займы	21 001 375	81 880 047
Прочие	1 176 624	4 751 666
Всего	351 212 057	146 701 900

Снижение финансовых вложений в акции предприятий произошло в основном за счет списания акций присоединенных дочерних обществ в сумме 438 638,2 млн. рублей.

В результате присоединения дочерних обществ на баланс Общества оприходовано акций и долей других предприятий на сумму 42 961,4 млн. рублей.

В 2006 году ОАО «НК «Роснефть» приобрело новые профильные активы, увеличило долю ОАО «НК «Роснефть» в голосующих акциях дочерних и других обществ.

Были приобретены и созданы следующие основные профильные активы:

приобретены:

- 100% акций ЗАО «Промлизинг» на сумму 10,0 тыс. рублей;
- 97,51% обыкновенных акций ОАО «Нефтепорт», по состоянию на 31 декабря 2006г. фактическая стоимость вложений составила 528 491,0 тыс. рублей;

- 19 500 обыкновенных акций ОАО «ВБРР» на сумму 332 718 тыс. рублей, в результате чего доля ОАО «НК «Роснефть» в уставном капитале банка увеличилась с 50,98% до 76,47, %; фактическая стоимость вложений по состоянию на 31 декабря 2006г. составила 731 868 тыс. рублей;

- 2 317 720 обыкновенных акций дополнительных эмиссий ОАО «Дальтрансгаз», доля ОАО «НК «Роснефть» в уставном капитале Общества составила 25,0%+1 акция, по состоянию на 31 декабря 2006г. фактическая стоимость вложений составила 1 571 302 тыс. рублей;

созданы:

- ООО «РН – Бурение» - доля ОАО «НК «Роснефть» составила 100%, уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2006г. составляет 4 374 924 тыс. рублей;

- ООО «Восток – Энерджи» - совместное предприятие с китайской компанией CNPC, доля ОАО «НК «Роснефть» в уставном капитале Общества составляет 51%, по состоянию на 31 декабря 2006 г. фактическая стоимость доли составляет 5 100 тыс. рублей;

В отчетном году проданы пакеты акций (долей в уставном капитале): ЗАО «Промлизинг» - 100%, ООО «Камчатнефтегаз» - 99,9%, ЗАО «ФК «Роснефть-Финанс» - 11,53%, West Kamchatka Holding B.V. 60 акций.

В 2006 году были ликвидированы дочерние общества: ООО «РН – Телепорт», ООО «РН-Перспектива».

Российские проекты

В 2006 году ОАО «НК «Роснефть», как и в предыдущие годы, принимало участие в разработке и освоении ряда проектов, расположенных на российской территории.

По проекту освоения Ванкорской группы месторождений в 2006г. проводились работы по разведочному бурению на Ванкорском и Северо-Ванкорском лицензионных участках и лицензионных участках ОАО «НК «Роснефть». Финансирование проекта осуществлялось через договоры долгосрочных займов с ЗАО «Ванкорнефть», сумма финансирования в 2006 году составила 24160 млн. рублей. Фактические показатели по проходке в разведочном бурении составили 13,9 тыс. м. проходки, по сейсморазведке 2 625 п.км.

Значительным проектом, осваиваемым на территории России с 2003 года является проект «Темрюкско - Ахтарский участок, шельф Азовского моря». Проект осваивается ОАО «НК «Роснефть» совместно с ОАО «ЛУКОЙЛ» через ООО «НК «Приазовнефть» с равными долями участия - 42,5% (у Администрации Краснодарского края - 15 %). В 2006 году займы на финансирование проекта составили 304,5 млн. рублей.

Проект «Туапсинский прогиб, шельф Черного моря» осваивается ОАО «НК «Роснефть» со 100% долей участия с 2004г. через свою дочернюю компанию ООО «РН-Шельф-Юг». Объем финансирования выполненных работ за 2006 год составил 20 млн. рублей.

В 2006 году выполнены работы по анализу геологических материалов прибрежной зоны и региональных морских геолого-геологических данных с целью выделения первоочередных объектов для проведения в 2007г. морской сейсморазведки 3Д и последующей подготовки под глубокое бурение. Выявлено 13 наиболее перспективных структур.

ОАО «НК «Роснефть» с конца 2005 года участвует в проекте «Верхнечонское месторождение» (доля участия 25,94%) совместно с ОАО «ТНК-ВР» (доля участия 62,7%) и Администрацией Иркутской области (доля участия 11,29%). Финансирование долевого участия в проекте осуществляется ОАО «НК «Роснефть» по договорам займа. В 2006 году был предоставлен займ Роснефть-Интернейшнл Лимитед в размере 1228,48 млн. рублей.

В 2006 году на Верхнечонском месторождении закончено бурение эксплуатационных скважин № 1008 и № 1022. Проводились геофизические исследования скважин, изыскательские и проектные работы по строительству постоянной автодороги и нефтепровода «Верхнечонское месторождение-Талакан». Проектной группой ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «ТНК-ВР» согласовываются основные принципы совместного управления и финансирования разработки месторождения.

Проекты ближнего и дальнего зарубежья

Для реализации проектов «Адайский блок, Казахстан» и «Структура Курмангазы, шельф Казахстана», расположенных на территории Казахстана, а также проекта «Шельф Туркмении, блоки 29-31», расположенного на территории Туркмении, ОАО «НК «Роснефть» в 2006 г. предоставила ООО «РН-Казахстан» займы в размере 811,4 млн. руб., в том числе - 800,2 млн. рублей для казахстанских проектов и 11,2 млн. руб. для туркменского проекта.

В 2006 году на Адайском блоке за 12 месяцев т.г. добыто 38,665 тыс. тонн нефти (доля ОАО «НК «Роснефть» 19,33 тыс. тонн нефти), пробурено пять разведочных скважины. Выполнены электроразведочные работы в объеме 255 пог. км. На месторождении Биикжал закончены работы по строительству УПН производительностью 500 т/сутки. Ведутся сейсморазведочные работы 2D, всего выполнено 935 пог. км.

По проекту «Структура Курмангазы, шельф Казахстана» завершен анализ результатов бурения скважины № 1. Разработана новая стратегия ГРП на блоке, в рамках которой обновлена геологическая модель, проводится обработка, переобработка и интерпретация всех имеющихся сейсмоматериалов в объеме 2085 пог. км.

ОАО «НК «Роснефть» участвует в проекте Шельф Туркмении, блоки 29-31 с 2004 года с 37% долей участия совместно с ЗАО «Зарубежнефть» (26%) и МГК «ИТЕРА» (37%). В 2006г. проведено изучение геологических материалов компании «Western Geko». Проведен анализ подготовительных работ для подписания СРП, проведенных в 2004-2005 годах. Направлено официальное письмо Министру нефтегазовой промышленности Туркмении с предложением о возобновлении работ по подготовке к подписанию СРП.

В дальнем зарубежье ОАО «НК «Роснефть» участвует с 2001 года в проекте «Блок 245-юг, Алжир» (долевое участие 50%) через компанию-оператора «Роснефть-Стройтрансгаз ЛТД», которая работает по контракту с Алжирской государственной нефтегазовой компанией «Сонатрак» на разведку, разработку и добычу углеводородов на территории блока 245-юг «Гара Тисселит» в Алжирской Народной Демократической Республике. Финансирование долевого участия в проекте осуществляется ОАО «НК «Роснефть» по договорам займа. В 2006 году был предоставлен заем в размере 473,3 млн. рублей (17,4 млн. дол. США).

В 2006 году пробурена и испытана третья разведочная скважина, совершено третье открытие углеводородов. Пробурены и испытаны две оконтуривающие скважины, подтвердившие ранее сделанные открытия и увеличившие запасы углеводородов. Проведены сейсморазведочные работы 3Д на участке Северный Тисселит. Проводится обработка данных сейсморазведки 3Д. Период поисково-разведочных работ по месторождениям Восточный и Западный Такуазет на блоке завершен,- поданы заявки на получение лицензий на эксплуатацию. Ведутся оконтуривающие работы по третьему открытому месторождению.

Стоимость краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2006 года составляет:

Вид вложений	тыс. руб.	
	На 01.01.2006г.	На 31.12.2006г.
Предоставленные займы	99 255 900	9 401 167
Прочие	24 690 235	18 993 933
Всего	123 946 135	28 395 100

Снижение стоимости краткосрочных финансовых вложений произошло за счет погашения займа «Байкалфинансгрупп» в сумме 90 970,4 млн. рублей, погашения векселей третьих лиц на сумму 4 264,1 млн. рублей, а также погашения внутригрупповых займов дочерних обществ при консолидации.

9. Кредиты и займы полученные, прочие обязательства, обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2006 года задолженность по кредитам составила 314 290,6 млн. рублей (на 01.01.2006 года 308 946,5 млн. рублей), задолженность по займам составила 42 017,8 млн. рублей (на 01.01.2006 года 69 170,1 млн. рублей), по прочим обязательствам – 3 349,5 млн. рублей (на 01.01.2006 года 957,7 млн. рублей).

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2006 году, были направлены на финансирование деятельности Общества:

- Приобретение новых профильных активов;
- Рефинансирование существующей задолженности;
- Реализацию инвестиционных программ;
- Пополнение оборотных средств.

	сальдо на 01.01.2006	получено		погашено		сальдо на 31.12.2006
		НК "Роснефть"	при консолидации 01.10.2006	НК "Роснефть"	при консолидации 01.10.2006	
Долгосрочные кредиты	286 302 956	117 169 555	0	124 736 616	0	278 735 895
Долгосрочные займы	43 557 697	34 679 228	26 444 991	18 247 832	47 652 408	38 781 676
Долгосрочные собственные векселя	0	104 001	1 366 995	0	1 363 664	107 332
Краткосрочные кредиты	22 643 503	279 862 952	0	266 951 740	0	35 554 715
в т.ч. овердрафты	0	117 355 124	0	111 868 437	0	5 486 687

Краткосрочные займы	25 612 483	6 189 408	9 342 391	5 081 243	32 826 909	3 236 130
Краткосрочные собственные векселя	957 661	17 691	3 172 606	477 799	427 980	3 242 179

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2006 года задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Средневзвешенная номинальная ставка процента неконсолидированного кредитного портфеля по состоянию на конец 2006 года составила 6,06 %. Стоимость кредитного портфеля финансовых обязательств ОАО «НК «Роснефть» по средневзвешенной ставке привлечения изменилась по сравнению с 2005 годом с 7,12% до 6,06% (без учета гарантий и проектного финансирования). При этом ставка ЛИБОР возросла с 01.01.05 по 29.12.06 с 2,4% до 5,32%, а средневзвешенная маржа снизилась в то же время с 3,6% до 0,74 %.

Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти. Стоимость выданных обеспечений на 31.12.2006г. составила 44 626,6 млн. рублей. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Предметы залога (обеспечения)	Доля в общей сумме %
	59,9
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	
Поручительства	9
Векселя	31,1

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2006г.	26,33
2005г.	28,78
2004г.	27,75

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих (внебалансовых) доходов и расходов. За 2006 год сумма положительной курсовой разницы составила 30 399 млн. рублей, отрицательной курсовой разницы – 7 762 млн. рублей (в 2005 году соответственно 9 004 млн. рублей и 16 630,4 млн. рублей).

11. Налоговая задолженность

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2006 году, составили:

- налог на прибыль – 24%
- налог на добавленную стоимость – 18%.

По состоянию на 31.12.2006 года задолженность Общества по налогам в бюджет по данным бухгалтерского учета составила 46 429,1 млн. рублей. Увеличение задолженности произошло за счет присоединения налоговой задолженности ОАО «Юганскнефтегаз» в сумме 44 654,1 млн. рублей

В соответствии с положениями главы 14 «Налоговый контроль» Налогового кодекса РФ камеральные и выездные проверки налогоплательщиков, плательщиков взносов и налоговых агентов могут быть проведены за 3 календарных года, предшествующих году проведения проверки. Руководство Общества полагает, что расчет налоговых обязательств осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства. Тот факт, что налоговые декларации за определенный период были проверены налоговыми органами, не означает, что они не могут быть подвергнуты проверке вновь в течение трехлетнего периода.

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование статьи	На 01.01.2006г.	На 31.12.2006г.
Покупатели и заказчики	26 791 532	65 372 642
Авансы выданные	9 428 217	12 751 792
Прочие дебиторы	33 931 234	254 626 236
Всего	70 150 983	332 750 670

Дебиторская задолженность Общества на 01.01.2006 года составляла 70 150,9 млн. рублей. За 2006 год задолженность увеличилась на 262 599,7 млн. рублей и составила 332 750,7 млн. рублей на 31.12.2006года. Увеличение произошло за счет присоединения дебиторской задолженности ОАО «Юганскнефтегаз» по НК «ЮКОС» в сумме 106 917,6 млн. рублей и отражения дебиторской задолженности, включенной в реестр кредиторов НК «ЮКОС» по решениям судов в сумме 141 033,7 млн. руб.

В соответствии с учетной политикой Общество создает резервы по сомнительным долгам. По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, принимая во внимание финансовое состояние (платежеспособность) должника и оценив вероятность погашения долга, был создан резерв в сумме 283 млн. рублей. В балансе Общества дебиторская задолженность показана за вычетом созданного резерва.

Кредиторская задолженность

Наименование статьи	На 01.01.2006г.	На 31.12.2006г.
Поставщики и подрядчики	3 753 490	18 087 980
Задолженность перед работниками предприятий	79 370	123 398
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2 296 730	46 429 141
Авансы полученные	4 517 791	5 849 546
Прочие кредиторы	15 751 168	28 491 787
Всего	26 398 549	98 981 852

Кредиторская задолженность Общества на 01.01.2006 года составляла 26 398,5 млн. рублей. За 2006 год задолженность увеличилась на 72 583,3 млн. рублей и составила 98 981,8 млн. рублей на 31.12.2006 года.

Рост кредиторской задолженности произошел в основном за счет передачи на баланс налоговой задолженности присоединенного дочернего общества ОАО «Юганскнефтегаз» в сумме 44 654,1 млн. рублей, вексельной задолженности в сумме 14 915,9 млн. рублей, а также задолженности поставщикам и подрядчикам в сумме 5 206,8 млн. рублей

13. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал ОАО "НК "Роснефть" по состоянию на 31.12.06г. составляет 105 981 778,17 рублей и разделен на 10 598 177 817 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (одна) копейка каждая.

06.12.06г. были зарегистрированы изменения №3 в Устав Компании в связи с регистрацией отчетов об итогах выпуска дополнительных акций, размещенных в связи с присоединением дочерних обществ (консолидация). В результате уставный капитал Компании составил 105 981 778,17 рублей.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает также суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (5% уставного капитала). На 31.12.2006г. в соответствии с внесенными изменениями в Устав Общества сумма сформированного резервного капитала составила 5299 тыс. рублей. Добавочный капитал общества на 31.12.2006г. составил 113 276,4 млн. рублей и уменьшился по сравнению с 2005 годом на 38 479,9 млн. рублей. Изменение добавочного капитала произошло за счет:

- дооценки акций дочерних обществ в течение отчетного года до даты присоединения в сумме + 26929,8 млн. рублей.
- списания переоценки акций на дату присоединения дочерних обществ в сумме -123515,2 млн. рублей;
- превышения цены размещения акций над номинальной стоимостью (IPO) в сумме + 58105,5 млн. рублей;

Нераспределенная прибыль

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2006 года составила 57 629,2 млн. рублей, на 01.01.2006г. нераспределенная прибыль прошлых лет в сумме 68 964,7 млн. рублей. Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет начисленных дивидендов за 2005 год в сумме 11 335,5 млн. рублей.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 213 216,6 млн. рублей, в том числе прибыль от продаж составила в сумме 114 135,5 млн. рублей. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли также следующие доходы и расходы:

«Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества»

Наименование статей	тыс. руб.	
	2005 год	2006 год
Всего:	162 046 312	12 537 498
В том числе:		
Выручка от реализации товароматериальных ценностей	971 191	36 575
Выручка от продажи незавершенного капитального строительства	259 469	
Выручка от продажи основных средств	39 372	2 451 619
Выручка от продажи долгосрочных векселей	4 268 459	571 127
Выручка от продажи краткосрочных векселей	156 078 540	9 257 606
Выручка от продажи акций, долей	422 100	23 962

«Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества»

Наименование статей	тыс. руб.	
	2005 год	2006 год
Всего:	162 296 365	12 854 459
В том числе:		
Стоимость проданного незавершенного капитального строительства	259 444	
Остаточная стоимость проданных основных средств	37 595	2 342 244
Стоимость проданных товароматериальных ценностей	938 120	36 394
Стоимость проданных долгосрочных векселей	4 268 260	571 127
Стоимость проданных краткосрочных векселей	156 290 679	9 166 072
Расходы на ликвидацию оборудования, незавершенного капитального строительства	6 573	22 346

«Иные прочие доходы»

Наименование статей	тыс. руб.	
	2005 год	2006 год
Всего:	9 869 363	175 923 793
В том числе:		
Курсовая и суммовая разницы	9 074 700	30 435 265
Доход от совместной деятельности	138 474	19 800
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	184 575	681 290
Штрафы, пени, неустойки по суду (НК «ЮКОС»)		141 033 735

«Иные прочие расходы»

Наименование статей	тыс. руб.	
	2005 год	2006 год
Всего:	24 372 588	14 379 365
В том числе:		
Курсовая и суммовая разницы	18 390 068	7 816 281
Банковские услуги	1 288 556	1 223 457
Расходы по первичному размещению акций		835 250

Расходы, связанные с исполнением инвестиционных контрактов	957 724	860 764
--	---------	---------

Чистые активы

Чистые активы Общества на конец 2006 года составили 287 966,9 млн. рублей. Рост чистых активов по сравнению с началом 2006 года (222 138,8 млн. рублей) составил 65 828,1 млн. рублей или 129,6 % и связан в основном с присоединением активов дочерних обществ при консолидации. Чистые активы Общества на 31.12.2006 г. превышают его уставный капитал на 287 861 млн. рублей.

14. Прибыль на одну акцию, выплата дивидендов

Чистая прибыль ОАО «НК «Роснефть» за 2006 год составляет 213 216 616 тыс. руб. Чистая прибыль на одну акцию ОАО «НК «Роснефть» за 2006 год составляет 20,12 руб./акц.

Размер дивидендов по акциям ОАО «НК «Роснефть» за 2006 год будет предварительно определен Советом директоров Компании в конце мая 2007 года.

15. События, произошедшие после отчетной даты

В феврале 2007 года Общество заключило кредитный договор в сумме 2,5 млрд. долл. США с АБН АМРО Банком в качестве кредитора и восемью международными банками в качестве совместных организаторов. Кредит привлечен на общие корпоративные цели и был использован для погашения (в т.ч. досрочного) ранее привлеченных более дорогостоящих кредитов.

18.01.2007г. в МИФНС № 46 по г. Москве было зарегистрировано ООО «Трубопроводный консорциум «Бургаз-Александрополис», доли участия в котором распределены следующим образом: ОАО «АК «Транснефть» - 33,34 %; ОАО «НК «Роснефть» - 33,33 %; ОАО «Газпром нефть» - 33,33 %.

26.01.2007г. Общество приобрело 55 331951 шт. обыкновенных именных акций ОАО «Охинская ТЭЦ», что составляет 85,61 % от уставного капитала общества, по цене 11,37 рублей за одну акцию.

12.01.2007г. реализовано 2000 шт. обыкновенных акций ОАО «АНТЭК-инвест» (16,53 % от УК) за 49 216,2 тыс. рублей.

15 марта 2007 года Советом Директоров ОАО «НК «Роснефть» одобрены сделки, связанные с привлечением Обществом кредита в объеме 13 млрд. долларов США и предоставлением Обществом поручительства за ООО «РН-Развитие» (в котором ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100-процентной долей участия), привлекающее кредит в размере до 9 млрд. долларов США. Кредиты привлекаются с целью финансирования приобретения профильных активов в Российской Федерации и за рубежом, в том числе в рамках аукционов по продаже активов НК «Юкос».

16. Условные факты хозяйственной деятельности

1. В отчетном периоде Международным коммерческим арбитражным судом при ТПП РФ с ОАО «Юганскнефтегаз» (правопреемник ОАО «НК «Роснефть») взыскано в пользу компании «Yukos Capital S.a.r.l.» по 4 искам задолженность по 4 договорам займа: 11 233 000,0 тыс. рублей – сумма займа; 1 702 858,5 тыс. рублей – начисленные проценты; 857 507,26 долларов США – арбитражные сборы и судебные издержки. ОАО «НК «Роснефть» считает, что имеются основания для отмены указанных решений и планирует направление в Арбитражный суд г. Москвы заявлений об отмене решений МКАС при ТПП РФ в следующем отчетном периоде.
2. В мае 2005 года компания «Моравел Инвестментс Лимитед», аффилированная компания группы «ЮКОС», предъявила иск ОАО «Юганскнефтегаз» в Международном Арбитражном Суде Лондона о взыскании суммы в 662 млн. долл. США по гарантийному соглашению, предоставленному в пользу ОАО «НК «ЮКОС» в отношении кредита на сумму 1 600 млн. долл. США. Слушания по данному арбитражному разбирательству завершились в июле 2006г., вынесение решения ожидается в следующем отчетном периоде. ОАО «НК «Роснефть» считает требования «Моравел Инвестментс Лимитед» необоснованными, поскольку в марте 2006г. Арбитражный суд г. Москвы по иску Компании против ОАО «НК «ЮКОС» и нескольких его аффилированных компаний, включая «Моравел Инвестментс Лимитед», признал недействительность гарантийного соглашения в соответствии с российским законодательством. Суды апелляционной и кассационной инстанции оставили это решение в силе. ОАО «НК «Роснефть» считает, что это решение может повлиять на результат арбитражного разбирательства в Лондоне. ОАО «НК «Роснефть» также считает, что на него не распространяется юрисдикция Лондонского международного арбитражного суда.
3. Чешская компания «Kyklop spol S r.o.» направила в октябре 2003 года основной иск в Арбитражный суд при Торговой Палате г. Цюрих о взыскании с ОАО «Юганскнефтегаз» задолженности по оплате запчастей,

поставленных по договору поставки от 27.10.1994 года №114-01-797, в сумме 3 900,8 тыс. долл. США (105 300,0 тыс.руб.), плюс проценты в размере 5%.

В сентябре 2006г. компания «Kyklop spol S r.o.» предприняла попытку внести изменения в свое «основное исковое заявление» с целью добавить так называемый «Нефтяной Иск», который основывается на заявленном Договоре купли-продажи нефти, «плодлинник» которого был представлен Суду компанией «Kyklop spol S r.o.».

В соответствии с договором купли-продажи нефти долг ОАО «Юганскнефтегаз» перед компанией «Kyklop spol S r.o.» составляет 891 214.80 долларов США, плюс проценты и пени, который ОАО «Юганскнефтегаз» обязуется выплатить не позднее 31.12.2001г. В противном случае, ОАО «Юганскнефтегаз» будет обязано предоставить компании «Kyklop spol S r.o.» компенсацию в размере одного миллиона тонн нефти и размер указанного объема нефти подлежит увеличению на 5% за каждую неделю просрочки отгрузки.

Суд ожидает от компании «Kyklop spol S r.o.» уплаты в полном объеме судебной пошлины. В противном случае суд откажет в принятии «Нефтяного Иска» к рассмотрению.

ОАО «НК «Роснефть» считает заявленные требования необоснованными и продолжит защиту своих прав и законных интересов в следующем отчетном периоде.

4. 31.10.2006г. Арбитражный суд г. Москвы вынес решение о признании недействительным решения Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 от 12.05.2006г. №52/554/1 в части отказа ОАО «Юганскнефтегаз» в увеличении убытка за 2002г. в размере 163 111 тыс. рублей. Ожидается обжалование решения суда со стороны налогового органа. ОАО «НК «Роснефть» считает претензии налогового органа необоснованными и будет продолжать отстаивать свои интересы в суде.
5. Решением от 13.09.2005г. № 52/668 Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 отказала ОАО «Юганскнефтегаз» в возврате налога на прибыль за 2001 год в сумме 1 186 064,5 тыс. рублей в связи с использованием льготы, предусмотренной Законом «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», при финансировании капитального строительства, доначислив при этом Обществу дополнительно 1 044 373,5 тыс. рублей налога на прибыль к уплате за 2001 год. Не согласившись с вынесенным решением, ОАО «Юганскнефтегаз» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением, содержащим два требования:
- признать недействительным решение налогового органа от 13.09.2005г. № 52/668 о доначислении 1 044 373,5 тыс. рублей налога на прибыль;
 - обязать налоговый орган возратить ОАО «Юганскнефтегаз» налог на прибыль, излишне уплаченный за 2001 год, в сумме 1 186 064,5 тыс. рублей.
- По второму требованию решением от 28.04.2006г. Арбитражный суд г. Москвы отказал в удовлетворении требований ОАО «Юганскнефтегаз» в полном объеме. Постановлением апелляционной инстанции от 18.09.2006г. апелляционная жалоба ОАО «Юганскнефтегаз» удовлетворена, решение суда первой инстанции отменено, решение налогового органа признано недействительным. Ожидается обжалование постановления налоговым органом в вышестоящей инстанции.
- По первому требованию** производство по делу в Арбитражном суде г. Москвы приостановлено до рассмотрения кассационной жалобы по второму требованию. ОАО «НК «Роснефть», являясь правопреемником ОАО «Юганскнефтегаз», продолжит в следующем отчетном периоде судебное разбирательство.
6. В Арбитражном суде г. Москвы находится на рассмотрении заявление ОАО «НК «Роснефть» о признании недействительным требования Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 от 25.11.2005г. № 765 об уплате пеней, начисленных на задолженность по налогам ОАО «Юганскнефтегаз» за второе полугодие 2004 года в размере 955 101,4 тыс. рублей. Кассационный суд направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции. Рассмотрение состоится в следующем отчетном периоде.

Имеет место возможность возникновения ряда других убытков, величина которых, по мнению руководства Общества, является незначительной.

17. Аффилированные лица

Аффилированными лицами Общества в основном являются дочерние и зависимые общества, а также члены Совета директоров и члены Правления (коллегиального исполнительного органа).

В течение 2006 года проводились операции с аффилированными лицами, в том числе наиболее крупные:

1. ОАО «Юганскнефтегаз»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти у ОАО «Юганскнефтегаз» (до консолидации на 30.09.2006г.) составляет 14%.

2. ОАО «НК «Роснефть» - Пурнефтегаз»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти у ОАО «НК «Роснефть» - Пурнефтегаз» (до консолидации на 30.09.2006г.) составляет 3%.

3. ООО «РН-Трейд»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти ООО «РН-Трейд» составляет 17%.

4. В себестоимости реализованной продукции стоимость услуг по добыче углеводородного сырья, оказанных операторами, составляет 10,6 %, в том числе

ОАО «Грознефтегаз»	- 0,7%
ООО «РН-Пурнефтегаз»	- 2,3%
ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	- 0,4%
ООО «РН-Северная нефть»	- 0,8%
ООО «РН – Сахалинморнефтегаз»	- 0,5%
ООО «РН – Краснодарнефтегаз»	- 0,5%
ООО «РН – Юганскнефтегаз»	- 5,5%

5. ОАО «Северная нефть»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость приобретенной нефти у ОАО «Северная нефть» (до консолидации на 30.09.2006г.) составляет 5%.

6. ОАО «НК «Роснефть» - Комсомольский НПЗ»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость услуг по переработке нефти составляет 0,5%.

7. ОАО «НК «Роснефть» - Туапсинский НПЗ»:

В себестоимости проданных товаров (продукции) стоимость услуг по переработке нефти составляет 0,3%.

8. ООО «РН-Востокнефтепродукт»:

Из выручки от продажи товаров (продукции) стоимость реализованных нефтепродуктов составляет 3%.

9. ОАО «НК «Роснефть» - Кубаньнефтепродукт»:

Из выручки от продажи товаров (продукции) стоимость реализованных нефтепродуктов составляет 1%.

18. Показатели по сегментам

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

	Выручка (нетто) (млн. руб.)	
Нефть	360 519	
Газ	1 980	
Нефтепродукты	194 663	
Прочая реализация	31 849	
ВСЕГО	589 011	
	Выручка (нетто) (млн. руб.)	
	Внутренний рынок	Экспорт
Нефть	5 101	355 418
Газ	1 980	
Нефтепродукты	89 007	105 656
Прочая реализация	31 849	
ВСЕГО	127 937	461 074

В течение 2006 года экспорт продукции от общей выручки (нетто) составил 78,2%.

19. Прочие аспекты деятельности Общества

Вопросы защиты окружающей среды

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

Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, грузов, транспортировки и строительно-монтажных работ. Однако, на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности предприятия, как правило, не является объектом страхования.

Финансовый директор

А.И. Кожин

Главный бухгалтер

С.Н. Ким

15 марта 2007г.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета 2006 года

утверждена и введена в действие приказом по ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 года № 278.

Бухгалтерский учет Общества ведется по централизованной системе учета специализированным структурным подразделением – Центральной бухгалтерией и бухгалтериями Представительств Общества. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта SAP R/3 - корпоративной информационной системы R/3 (КИС R/3):

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в план счетов финансово-хозяйственной деятельности Общества. В случаях, когда хозяйственные операции осуществляются в иностранной валюте, записи в бухгалтерском отчете производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующего на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Отражение всех хозяйственных операций обеспечиваются в том периоде, в котором осуществлены эти операции.

Учет основных средств

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 года №26н.

В состав основных средств включаются объекты, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, которые введены в эксплуатацию и фактически используются для извлечения дохода.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по объектам основных средств в течение установленного срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается согласно классификации объектов основных средств, включаемых в амортизируемые группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1. По объектам основных средств, принятым к учету до вступления в силу указанного выше Постановления Правительства, срок полезного использования остается неизменным и погашение стоимости таких объектов производится путем начисления амортизации по нормам амортизационных отчислений в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.90 г.

Учет нематериальных активов

Бухгалтерский учет объектов нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 года №91н.

В составе нематериальных активов учитываются лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода (добыча нефти, газа).

Погашение стоимости нематериальных активов производится в течение установленного срока их полезного использования путем начисления амортизации линейным способом с использованием балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет расходов, связанных с проведением геолого-разведочных работ

Учет геологоразведочных работ ведется с применением счета 06 «Геологоразведочные активы» в разрезе участков недр и в бухгалтерской отчетности форма № 1 показываются в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Геологоразведочные активы».

Капитализированные затраты по бурению геологоразведочных работ, давших промышленный приток нефти, признаются добычными активами.

Все остальные затраты, понесенные на этапе геологоразведочных работ по определенному участку недр капитализируются и признаются геологоразведочными активами.

Амортизация геологоразведочных активов осуществляется способом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации) на месторождениях.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Бухгалтерский учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 года №44н.

Списание материально-производственных запасов в производство производится в соответствии с методами оценки:

- нефтепродукты, полуфабрикаты - по методу средней себестоимости в разрезе МПЗ;

- нефть и газ собственного производства - по методу средней себестоимости в разрезе операторов;
 - все остальные материальные ресурсы (нефть покупная, материалы, запчасти и т.д.) - по методу себестоимости заготовления единицы запаса (партии).
- Учет потерь МПЗ ведется с применением счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости, производится Обществом на конец отчетного года с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда не предполагается продажа акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты. Данный подход соответствует пункту 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н с учетом изменений, инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ № 94н) и требованиям МСФО.

В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений.

Начисление причитающихся по процентным займам доходов производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его операционным доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления.

Общество не осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случае внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми дата погашения задолженности продляется на срок, не превышающий 365 дней с момента внесения таких изменений.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы остается 365 дней.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженности штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба.

Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Минфином РФ от 09.06.01 №44н.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Общество не осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочной в случае внесения в условия договора займа и (или) кредита изменений, в соответствии с которыми дата погашения основной задолженности продляется на срок, не превышающий 365 дней с даты внесения таких изменений.

Исходя из принципов осторожности и осмотрительности:

- начисление сумм, причитающихся к уплате по выданным процентным векселям под привлечение заемных средств, производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления;

- начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Создание резервов

Общество может создавать следующие виды резервов:

- резервы предстоящих расходов и платежей (предстоящая оплата отпусков работникам, выплата вознаграждений по итогам работы за год);

- оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение материально-производственных запасов, резерв под обесценение финансовых вложений);
- резерв под условные факты деятельности.

Порядок использования чистой прибыли

Общество отражает использование прибыли в учете и отчетности в году, следующим за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров без корректировки вступительных остатков баланса предыдущего года.

Нераспределенная прибыль используется на:

- выплату дивидендов;
- на финансирование капитальных вложений.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организован по направлениям использования прибыли прошлых лет.

Учет доходов

Согласно п.4. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н (редакция от 30.12.1999г.), доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- операционные доходы;
- внереализационные доходы.

Для определения финансовых результатов выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере ее отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Учет расходов по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Минфином РФ от 06.05.99 №33н.

В связи с функциональными особенностями программного продукта КИС R/3, Обществом используются специальные контроллинговые счета 30-ые (План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Общества для КИС R/3).

Для формирования себестоимости применяется метод ограниченной себестоимости - «директ-костинг», при котором:

- учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме, за исключением суммы прямых и косвенных расходов, связанных с получением дохода от сдачи имущества во временное пользование (аренду), списываются в дебет счета 90 «Продажи». В бухгалтерской отчетности (форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках») эти расходы показываются по строке «Управленческие расходы»;

- прямые и косвенные расходы, связанные с получением дохода от сдачи имущества во временное пользование (аренду), а также расходы по столовой показываются в отчетности, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», по строке «Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг»;

- расходы на продажу, относящиеся к готовой продукции собственного производства и покупным товарам, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением доли расходов на продажу, приходящейся на отгруженную, но не реализованную продукцию. В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», эти расходы показываются по строке «Товары отгруженные».

Учет курсовых разниц

Порядок учета курсовых разниц для целей бухгалтерского учета установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.01.00 №2н.

Учет суммовых разниц

Общество, исходя из принципа рациональности, в целях снижения трудоемкости учетного процесса без снижения степени достоверности информации отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, не учитывает при формировании фактической стоимости материально-производственных запасов, стоимости работ (услуг), а признает эти разницы в

составе внереализационных доходов и расходов.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно, учитывая, что Общество осуществляет исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

Разница – разность между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество признает объектами, в отношении которых ведет учет разниц – доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском и налоговом учете. Перечень доходов и расходов, приводящих к постоянным и временным разницам, установлен Обществом исходя из анализа операций Общества.

В соответствии с положениями вышеуказанного ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, определяемого исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства при одновременном выполнении следующих условий: наличие отложенных активов и обязательств и отложенные налоговые активы и обязательства учитываются при расчёте налога на прибыль.

В форме № 2 «Отчёт о прибылях и убытках» отражаются: отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, текущий налог на прибыль. Справочно отражаются постоянные налоговые обязательства и активы.

Учет чрезвычайных доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности чрезвычайные доходы и расходы отражаются в «Отчете о прибылях и убытках» в составе внереализационных доходов и расходов соответственно.

Бухгалтерская отчетность и учетная политика ОАО «НК «Роснефть» за 2 кв. 2007 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Коды

на 30 июня 2007г.

Форма N1

по ОКАТО

45286596000

Дата (год,месяц,число)

ОКОГУ

41114

Организация: ОАО "НК "Роснефть"

по ОКПО

00044428

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

7706107510

Вид деятельности Промышленность

по ОКВЭД

11.10.11 23.20 11.10.2
63.40 60.30.11 51.70 74.14

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

47

Единица измерения:тыс.руб.

по ОКФС

12

Местонахождение (адрес):115035,г.Москва,Софийская наб.,26/1

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	3 465 315	3 391 341
Основные средства	120	142 126 180	152 090 656
Незавершенное строительство	130	33 316 382	45 009 214
Долгосрочные финансовые вложения	140	146 701 900	464 416 566
Отложенные налоговые активы	145	294 569	426 801
Геолого-разведочные активы	147	25 705 194	25 742 161
Прочие внеоборотные активы	150	5 595 618	5 952 238
ИТОГО по разделу I	190	357 205 158	697 028 977
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	12 724 458	18 892 179
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 181 928	1 173 142
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	344 817	544 689
готовая продукция и товары для перепродажи	214	8 023 997	12 562 453
товары отгруженные	215	1 189 257	2 877 396
расходы будущих периодов	216	1 984 459	1 734 499
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, акциз	220	14 698 686	11 612 593
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	439 704	491 373
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	332 562 394	163 955 714
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	65 372 642	46 597 668
Краткосрочные финансовые вложения	250	28 395 100	34 106 414
Денежные средства:	260	3 503 396	30 777 098
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290	392 323 738	259 835 371
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	749 528 896	956 864 348

ПАССИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	105 982	105 982
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420	113 276 400	113 276 400
Резервный капитал	430	5 299	5 299
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	5 299	5 299
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	174 837 294	160 741 717
Результат от присоединения			
Нераспределенная прибыль отчетного года	470		38 282 389
Итого по разделу III	490	288 224 975	312 411 787
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	317 517 571	299 813 260
Отложенные налоговые обязательства	515	2 670 715	5 600 837
Прочие долгосрочные обязательства	520	107 332	107 332
Итого по разделу IV	590	320 295 618	305 521 429
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	38 790 845	162 654 237
Кредиторская задолженность	620	98 971 722	158 239 888
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	18 087 593	43 686 072
задолженность перед персоналом организации	624	123 398	85 317
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	130	2 769
задолженность по налогам и сборам	626	46 429 011	93 511 834
прочие кредиторы	628	34 331 590	20 953 896
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		14 095 577
Доходы будущих периодов	640	3 557	3 529
Резервы предстоящих расходов	650		698 905
Прочие краткосрочные обязательства	660	3 242 179	3 238 996
Итого по разделу V	690	141 008 303	338 931 132
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	749 528 896	956 864 348

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование забалансового счета	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	91 809	91 881
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	2 387 518	1 021 846
Товары, принятые на комиссию		50	285
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	858 126	858 083
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	113 105 089	461 996 947
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	44 626 596	260 318 083
Износ жилищного фонда	970	3 525	3 525
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	915	915

Руководитель _____ А.И. Кожин

Первый зам. Главного бухгалтера _____ Н.Н. Вовк

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Коды

за январь-июнь 2007г.

Форма N2

по ОКАТО

45286596000

Дата (год,месяц,число)

по ОКПО

00044428

Организация ОАО "НК"Роснефть"

ИНН

7706107510

Идентификационный номер налогоплательщика

по ОКВЭД

11.10.11 23.20 11.10.2

63.40 60.30.11

51.70.74.14

Вид деятельности Промышленность

по ОКОПФ/ОКФС

47

Организационно-правовая форма/форма собственности

ОКОГУ

41114

Единица измерения: тыс.руб.

по ОКФС

12

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	10	339 002 181	302 205 444
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	20	(204 614 230)	(200 541 931)
Валовая прибыль	29	134 387 951	101 663 513
Коммерческие расходы	30	(34 784 729)	(29 737 676)
Управленческие расходы	40	(4 426 179)	(2 784 593)
Прибыль (убыток) от продаж (строки(010-020-030-040))	50	95 177 043	69 141 244
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	60	363 957	415 088
Проценты к уплате	70	(13 628 434)	(10 315 681)
Доходы от участия в других организациях	80	538 126	3 538 920
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	90	15 987 676	655 872
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	100	(15 651 463)	(1 084 203)
Налоговые платежи	110	(1 771 573)	(435 137)
Иные прочие доходы	120	25 073 786	21 431 018
Иные прочие расходы	130	(25 212 605)	(5 811 813)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050+060-070+080+090-100-110+120-130))	140	80 876 513	77 535 308
Отложенные налоговые активы	150	132 231	(77 063)
Отложенные налоговые обязательства	151	(2 930 121)	131 573
Налог на прибыль и аналог.обязат.платежи	152	(39 796 234)	(17 572 506)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (140+150-151-152)	160	38 282 389	60 017 312
Сумма прибыли, сформировавшейся в результате списания сумм переоценки в добавочном капитале	161		30
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160+161+170-180))	190	38 282 389	60 017 342
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства(активы)	201	-23 052 268	951 071
Базовая прибыль(убыток) на акцию	202		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	203		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи (покупки) иностранной валюты (стоимость проданной (купленной) иностранной валюты)	204	948 817 448	(948 482 365)	373 298 720	(373 626 983)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	205	13 382 476	(9 247 278)	20 55 570	(4 621 329)
Банковские услуги	206		(1 277 623)		(949 643)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная (признанная) в отчетном периоде	207	899 170	(1 389 187)	682 874	1 743 838
Штрафы, пени и неустойка, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	208	21 319	(10 349 080)	17	(61 521)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	209				

Руководитель _____ **А.И. Кожин** Первый зам. Главного бухгалтера _____ **Н.Н. Вовк**

**Расчет стоимости чистых активов ОАО «НК «Роснефть»
(по балансовой оценке) по состоянию на 30.06.2007 г.**

№ п/п	Наименование показателя	Код стр. баланса	На 01.01.07 (тыс. руб.)	На 30.06.07 (тыс. руб.)
1.	Активы			
1	Нематериальные активы	110	3 465 315	3 391 341
2	Основные средства	120	142 126 180	152 090 656
3	Незавершенное строительство	130	33 316 382	45 009 214
4	Долгосрочные и краткосрочные фин. вложения	140,250	175 097 000	498 522 980
5	Отложенные налоговые активы	145	294 569	426 801
6	Геолого-разведочные активы	147	25 705 194	25 742 161
7	Прочие внеоборотные активы	150	5 595 618	5 952 238
8	Запасы	210	12 724 458	18 892 179
9	НДС по приобретенным ценностям, акциз	220	14 698 686	11 612 593
10	Дебиторская задолженность	230,240	333 002 098	164 447 087
11	Денежные средства	260	3 503 396	30 777 098
12	Прочие оборотные активы	270		
13	Итого активы (сумма пунктов 1-12)		749 528 896	956 864 348
2.	Пассивы			
14	Долгосрочные обязательства по займам, кредитам	510	317 517 571	299 813 260
15	Отложенные налоговые обязательства	520	2 670 715	5 600 837
16	Прочие долгосрочные обязательства		107 332	107 332
17	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	38 790 845	162 654 237
18	Кредиторская задолженность	620	98 971 722	158 239 888
19	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		14 095 577
20	Резервы предстоящих расходов и платежей	650		698 905
21	Прочие краткосрочные обязательства	660	3 242 179	3 238 996
22	Итого пассивы, исключаемые из стоимости активов (сумма пунктов 14-19)		461 300 364	644 449 032
23	Стоимость чистых активов (итого активов минус итого пассивов) п.13-п.20		288 228 532	312 415 316

Главный бухгалтер

С.Н. Ким

Учетная политика в целях бухгалтерского учета 2007 года

утверждена и введена в действие приказом по ОАО «НК «Роснефть» от 29.12.2006 года № 422.

Бухгалтерский учет Общества ведется по централизованной системе учета специализированным структурным подразделением – Центральной бухгалтерией и бухгалтериями Представительств Общества. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта SAP R/3 - корпоративной информационной системы R/3 (КИС R/3):

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в план счетов финансово-хозяйственной деятельности Общества. В случаях, когда хозяйственные операции осуществляются в иностранной валюте, записи в бухгалтерском отчете производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующего на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Отражение всех хозяйственных операций обеспечиваются в том периоде, в котором осуществлены эти операции.

Оборудование к установке.

Оценка оборудования при списании в монтаж производится по себестоимости единицы.

Основные средства.

Актив признается основным средством, при условии, что он:

предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (под этим условием понимается готовность объекта к эксплуатации и существование намерений Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду);
предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, а также в целях получения экономических выгод от других активов относятся к основным средствам.

Объекты, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Книги, техническая литература, брошюры и т.п. издания в составе основных средств не учитываются. Расходы, связанные с их приобретением списываются единовременно на общехозяйственные расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств, списанные с баланса по причине не возможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости.

Основные средства амортизируются линейным способом, за исключением:

по автотранспортным средствам, принятым к учету до 01.01.2002 г. амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1000 км пробега.

Нематериальные активы

Нематериальные активы амортизируются линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Научно-исследовательские, технологические и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Критериями квалификации затрат в качестве расходов на НИОКР являются:

содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);

предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;

предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

Затраты на выполнение научно-исследовательских работ (НИР) в бухгалтерском учете учитываются как текущие расходы, поскольку (исходя из определения НИР), являются работами, носящими теоретический характер, предполагается, что по результатам данных работ не могут быть получены активы, использование которых будет приносить экономическую выгоду и использование которых в производстве и управленческих нуждах можно будет продемонстрировать.

Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам так же признаются текущими.

Признание объекта в качестве НИОКР производится при условии:

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Списание НИОКР производится линейным способом.

Геологоразведочные активы

Под геологоразведочным активом (ГРА) понимается геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы.

Виды ГРА:

Права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Лицензии на добычу полезных ископаемых признаются нематериальными активами;

Результаты геологоразведочных работ;

Технологические проектные документы.

Предварительно затраты капитализируются на субсчете 08 «Капитальные вложения в ГРА», в момент признания ГРА отражается проводка дебет 06/1 «Геологоразведочные активы» кредит 08 «Капитальные вложения в ГРА».

Амортизация ГРА производится способом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации).

Начисленная амортизация геологоразведочных активов включается в себестоимость нефти, газа природного и газового конденсата пропорционально фактическим объемам добычи этих продуктов.

Ежегодно, в конце отчетного года, Общество проверяет геологоразведочные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов).

Материально - производственные запасы

Товары общественного питания учитываются по продажным ценам, в остальных случаях по себестоимости приобретения.

Оценка МПЗ при их выбытии осуществляется следующими способами:

по нефти, газа, нефтепродуктов собственного производства - по средневзвешенной себестоимости;

по остальным МПЗ - по единице запаса (единица запаса - партия).

Специальная одежда независимо от сроков службы учитывается на счете 10 "Материалы".

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах.

Финансовые вложения

Займы, выданные на беспроцентной основе, в связи с тем, что они выдаются Обществам, входящим в Группу ОАО «НК «Роснефть» на развитие производства и приносят экономическую выгоду в виде дивидендов, учитываются в составе финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежеквартально.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости производится Обществом на конец отчетного года с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты. При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость оцениваются при выбытии в следующем порядке:

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы;

прочие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются исходя из средней взвешенной первоначальной стоимости.

Кредиты и займы

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для строительства (приобретения) инвестиционных активов включаются в первоначальную стоимость инвестиционных активов, за исключением инвестиционных активов по которым правилами бухгалтерского учета не начисляется амортизация, по таким активам проценты по кредитам и займам включаются в текущие расходы.

Под инвестиционным активом понимается объект основных средств срок строительства или приобретения которого превышает 3 месяца.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Общество создает следующие резервы:

на предстоящую оплату отпусков работникам;

на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация созданных резервов и, в случае необходимости (превышения или недоиспользования), производится корректировка. Неиспользованные остатки резервов могут быть перенесены на следующий год, в части сумм относящихся к текущему году, но по которым использование резерва будет производиться в следующем году.

Расходы

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости (директ-костинг).

Расходы на продажу, относящиеся к готовой продукции собственного производства и покупным товарам, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением доли расходов на продажу, приходящейся на отгруженную, но не реализованную продукцию. В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», эти расходы показываются по строке «Товары отгруженные». Расходы по транспортировке товаров до склада распределяются между проданными товарами и остатком товаров на конец месяца.

Курсовые разницы

К курсовым разницам с 01.01.2007г. относятся разницы возникающие при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях (до 01.01.2007 года квалифицировались как суммовые разницы).

В связи с изменением порядка квалификации суммовых разниц, а так же в соответствии с разделом IV «Изменение учетной политики» Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»

ПБУ 1/98 утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60н была проведена корректировка начальных показателей бухгалтерского баланса за 2007 год (графа «на начало года»).

Корректировка проводилась в межотчетный период и не затрагивала показатели бухгалтерского баланса за 2006 год и обороты в бухгалтерском учете за 2007г.

Корректировка проводилась путем пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, подлежащих оплате исходя из условий договоров (независимо от сроков их заключения) в рублях.

Для пересчета использовался курс по состоянию на 01.01.2007г.

Возникшая в результате пересчета разница была списана на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».