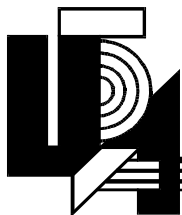


**Приложение 3.
Сводная бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть»
за 2004-2006 гг.**

**Сводная бухгалтерская отчетность 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ (СВОДНОЙ)
ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «РОСНЕФТЬ»
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2004 ГОДА
ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

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
Лицензии	Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № E002806, 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

Открытое Акционерное Общество «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерние общества (Группа ОАО «НК «Роснефть»).

№ п/п	Наименование	Свидетельство о государственной регистрации	Юридический адрес
1.	ОАО «НК «Роснефть»	№ 024.537 от 07.12.1995 года	115035, г. Москва, Софийская набережная, д.26/1
2.	ОАО «Северная нефть»	№ Р-2683.16.8. от 12.09.2001 года	169706, Республика Коми, г.Усинск, ул.Приполярная, д.1
3.	ОАО «Роснефть-Дагнефть»	№ 1020502459713 от 08.11.2002	367008, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Танкаева, д.75
4.	ОАО «Роснефть-Пурнефтегаз»	№ 605 от 27.08.1993 года	629830, Ямало-Ненецкий АО, г. Губкинский, Микрорайон 10, д.3
5.	ОАО «НК «Роснефть»-Ставропольнефтегаз»	№ 26.001683251 от 29.09.2004 года	356880, Ставропольский край, Нефтекумский район, г. Нефтекумск, ул. 50 лет Пионери, д.5
6.	ОАО «Роснефть-Сахалинморнефтегаз»	№ 172 от 24.03.1994 года	693000, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Хабаровская, д.17
7.	ОАО «Селькупнефтегаз»	№ 73195 от 12.05.2000 года	629380, Ямало-Ненецкий автономный округ, Тюменская обл., Красноселькупский р-н, с. Красноселькуп
8.	ОАО «Роснефть-Краснодарнефтегаз»	№ 499 от 17.06.1996 года	350063, г. Краснодар, ул. Комсомольская, д.36

9.	ОАО «Грознефтегаз»	№ 20.000056051 от 18.07.2003 года	364051, Чеченская республика, г. Грозный, пр-т Революции, д.7/84
10.	ООО «Компания Полярное Сияние»	№ Р-3695.15.4 от 03.07.2001 года	166746, АО Ненецкий НО Хорей-Верский сельсовет
11.	ОАО «Дагнефтегаз»	№ 1030500990410 от 12.08.2003 года	368560, Республика Дагестан, Каякентский район, с.Новокаякент, ул. Новая, д. 24
12.	ОАО «НК «Роснефть»-Московский завод «Нефтепродукт»	№ 24001020719 от 12.02.2004 года	105118, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д.40
13.	ОАО «НК «Роснефть»-Комсомольский нефтеперерабатывающий завод»	№ 1210 от 09.10.1993 года	681007, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Ленинградская, д.115
14.	ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский нефтеперерабатывающий завод»	№ 566 от 20.05.1994 года	325800, РФ, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Сочинская, д.1
15.	ООО «РН-Востокнефтепродукт»	№ 27:23-Р4309 от 1.12.2001 года	680030, г.Хабаровск, ул. Уссурийская, д.7
16.	ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	№ 0803/2000 от 11.09.2000 года	355041, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Мира, д.295 1-а
17.	ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	№ 2022301424418 от 22.07.2002 года	350063, г. Краснодар, ул. Коммунаров, д.4
18.	ОАО «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	№ 1020700752929 от 14.12.2002 года	360000, КБР, г. Нальчик, ул. Пушкина, д.101
19.	ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	№ 1024500507570 от 28.07.2003 года	640000, г. Курган, ул. Машиностроителей, д.22а
20.	ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево-Черкескнефтепродукт»	№ 1020900507044 от 09.07.2002 года	369000, КРЧ, г. Черкесск, ул. Октябрьская, д.27
21.	ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	№ 4949 от 07.05.1994 года	214014, г. Смоленск, ул. Володарского, д.3
22.	ОАО «НК «Роснефть»-Архангельскнефтепродукт»	№ 1022901495341 от 01.11.2002 года	163530, РФ, Архангельская область, Приморский край, поселок Талаги, д.30
23.	ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	№ 2072 от 20.06.2002 года	656056, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Ползунова, д.22
24.	ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	№ 67797 от 30.03.1995 года	629003, Ямало-Ненецкий АО, г. Салехард, ул. Горького д.25
25.	ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	№ 835 от 30.05.1994 года	183010, г. Мурманск, ул. Марата, д.26
26.	ОАО «Роснефть-Находканефтепродукт»	№ 2619 от 17.01.1994 года	692929, Приморский край, г. Находка, ул.Макарова, дом19
27.	ОАО «НК «Роснефть»-Артаг»	№ 1848 от 17.06.2002 года	РСО-Алания, 362013, г. Владикавказ, ул. Пожарского, д.49
28.	ОАО «НК «Роснефть»-Туапсенефтепродукт»	№ 740 от 27.06.1994 года	325800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Индустриальная, д.4
29.	ЗАО «Восточный нефтеналивной терминал»	№ 25.01176114 от 21.08.2002 года	692900, Россия, Приморский край, г. Находка, пос. Врангель-1
30.	ЗАО «Востокшельф»	№ 77007269781 от 25.02.2005 года	113816, Россия, г. Москва, Софийская набережная, д.26/1
31.	ООО «Роснефть Интернэшнл Лтд»	№ 252360 от 31.07.1996 г.	16 Фицвильгер сквэр, Дублин Ирландия
31.	ОАО «Роснефть-Сахалин»	№ 062.450 от 15.02.2001	115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1
32.	ЗАО «Сахалинские проекты»	№ 1557 от 27.02.1998 года	693010, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, д.4
33.	ООО «РН-Трейд»	№ 005477235 от 31.08.2004 года	195009, г.Санкт-Петербург, Лесной просп., д.21, корп.1
34.	ООО «РН-Кайганнефтегаз»	№ 77007130518 от 26.03.2004 (ООО «РН-Сахалин-4»)	115998, г. Москва, Софийская набережная, д.26/1
35.	ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз»	№ 000180020 от 24.09.2004 года	693000, Сахалинская обл., г.Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская , д.4
36.	ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз»	№ 000180003 от 24.09.2004 года	693000, Сахалинская обл., г.Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская , д.4

37.	ЗАО «РН-Астра»	№ 77007820314 от 09.03.2000 года	113816, г. Москва, Софийская набережная, д.26/1
38.	ООО «РН-Казахстан»	№ 002.041.094 от 19.04.2001 года	115998, Москва, Софийская наб., д.26/1
39.	ООО «РН-Перспектива»	№ 77001057219 от 22.10.2002 года	115035, г. Москва, Софийская наб., д. 26/1
40.	ООО «РН-Телепорт»	№ 001.600.253 от 29.07.1999 года	113816, г. Москва, Софийская набережная, д.26/1
41.	ООО «Роснефтетранс»	№ 50:10:01211 от 04.06.1999 года	115035, г. Москва, ул. Болотная, д.16, стр.1
42.	ООО «Каспойл»	№ 000634176 от 08.11.2002 года	367008, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул.М. Танкаева, д.75
43.	ООО «Роснефть-Сахалин»	№ 062.450 от 22.10.1996 года	115035, г. Москва, Софийская наб., д. 26/1
44.	ООО «Восточная строительная компания»	№ 3180 от 17.01.2002 года	693000, Сахалинская обл., г.Южно- Сахалинск, ул.Сахалинская, д.4
45.	ОАО «Всероссийский банк развития регионов	№ 3287 от 17.01.2002 года	129594, г. Москва, Сушевский вал, д.65/1
46.	НПФ «Нефтегарант»	№ 002.001.092 от 03.05.2002 года	115035, г. Москва, Софийская набережная, д.26/1
46.	ЗАО «Элвари Нефтегаз»	№ 1036500615733 от 13.08.2003 года	693000, Сахалинская обл., г.Южно-Сахалинск, ул.Сахалинская, д.4

3. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого Акционерного Общества «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту - ОАО «НК «Роснефть»), включающей финансовую (бухгалтерскую) отчетность и его дочерних обществ (вместе именуемых – Группа ОАО «НК «Роснефть») за период с 01 января по 31 декабря 2004 года включительно. Консолидированная (сводная) финансовая (бухгалтерская) отчетность Группы ОАО «НК «Роснефть» состоит из:

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

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «НК «Роснефть». 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 консолидированная (сводная) 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 консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности Группы ОАО «НК «Роснефть», оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, а также общую оценку представления о консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности законодательству Российской Федерации.

5. ЧАСТЬ, СОДЕРЖАЩАЯ МНЕНИЕ АУДИТОРА

По нашему мнению, консолидированная (сводная) финансовая (бухгалтерская) отчетность Группы ОАО «НК «Роснефть» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2004 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2004 года включительно.

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пояснениях к консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности (раздел 4 «Сфера консолидации»), а именно: согласно пункту 2.7. Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной отчетности, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 30 декабря 1996 года № 112, показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Байкалфинансгруп» и, соответственно, ОАО «Юганскнефтегаз» не включены в консолидированную (сводную) финансовую (бухгалтерскую) отчетность Группы ОАО «НК «Роснефть».

Дата аудиторского заключения

«12» мая 2005 года

Генеральный директор

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

С.А. Николаева

Руководитель проверки

(квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № K016458 от 27.04.95 г. продлен на неограниченный срок)

Л.В. Каплунова

М.П.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ (СВОДНЫЙ) БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2004 г.

Организация: ОАО "НК "Роснефть"
Единица измерения: тыс.руб.
Местонахождение (адрес): 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	34711094	79940502
Основные средства	120	65893049	78159191
Незавершенное строительство	130	23837257	24848066
Доходные вложения в материальные ценности	135	9678	7258
Долгосрочные финансовые вложения	140	23425305	37782848
Отложенные налоговые активы	145	466814	734703
Прочие внеоборотные активы	150		29871
ИТОГО по разделу I	190	148343197	221502439
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	14949222	20402321
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	6474631	7119944
животные на выращивании и откорме	212	1270	1308
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	792730	923980
готовая продукция и товары для перепродажи	214	3432831	4853036
товары отгруженные	215	117591	144875
расходы будущих периодов	216	4130169	7359178
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, акциз	220	7396832	8584016
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	115677	209843
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	20528	55369
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	15713550	18180899
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	6034552	6884249
Краткосрочные финансовые вложения	250	9450524	270084984
Денежные средства	260	6959971	35785191
Прочие оборотные активы	270	209881	139331
Итого по разделу II	290	54795657	353386585
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	203138854	574889024
ПАССИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	90922	90922
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	41	
Добавочный капитал	420	40346858	97224352
Резервный капитал	430	1445781	1501829
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	2824	8362
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	1442957	1493467
Фонд социальной сферы	440	1236936	814962
Фонд накопления	445	9478014	12747946
Фонд потребления	446	554131	2655514

Фонд пополнения оборотных средств	447	7487638	7541099
Целевые финансирование и поступления	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	15206047	3564543
Нераспределенная прибыль прошлых лет сформировавшаяся в результате списания сумм переоценки с добавочного капитала	461	93908	116469
Непокрытый убыток прошлых лет	465	5242691	2433394
Нераспределенная прибыль отчетного года	470		28538742
Непокрытый убыток отчетного года	475		318256
Использование прибыли отчетного года на кап. вложения	477		9429487
Итого по разделу III	490	70697503	142615241
Доля меньшинства	491	21912879	21494616
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	77460464	100349444
Отложенные налоговые обязательства	515	669157	1491009
Прочие долгосрочные обязательства	520	2655977	24677341
Итого по разделу IV	590	80785598	126517794
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	7289215	218787407
Кредиторская задолженность	620	17225857	60747772
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	6731321	7958412
задолженность перед персоналом организации	624	1132935	1446937
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	248203	318196
задолженность по налогам и сборам	626	3353978	3848877
прочие кредиторы	628	5759420	47175350
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	295963	164170
Доходы будущих периодов	640	938599	2091130
Резервы предстоящих расходов	650	2400009	1487578
Прочие краткосрочные обязательства	660	1593231	983316
Итого по разделу V	690	29742874	284261373
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	203138854	574889024

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

Наименование забалансового счета	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	7840534	9801742
в т.ч. по лизингу	911	2565045	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	2956487	6741366
Товары, принятые на комиссию	930	73334	18569
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	1975392	1912921
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	7433196	12304659
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	45540877	235664372
Износ жилищного фонда	970	21322	20922
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		

Руководитель

Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ (СВОДНЫЙ) ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ
на 31 декабря 2004г. Форма N2

Организация: ОАО "НК "Роснефть"
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)	2010	133284898	104642989
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2020	(74741589)	(65050559)
Валовая прибыль	2029	56186343	39592430
Коммерческие расходы	2030	(9606666)	(7716689)
Управленческие расходы	2040	(2910990)	(502503)
Прибыль (убыток) от продаж (строки(010-020-030-040))	2050	46025653	31373238
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	2060	1245706	2018106
Проценты к уплате	2070	(4763789)	(4545204)
Доходы от участия в других организациях	2080	216362	112350
Прочие операционные доходы	2090	175382902	134772472
Прочие операционные расходы	2100	(174821418)	(129171517)
III. Внереализационные доходы и расходы			
Внереализационные доходы	2120	9242932	7442169
Внереализационные расходы	2130	(10770850)	(9913138)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050+060-070+080+090-100+120-130))	2140	41757497	32088476
Отложенные налоговые активы	2150	398296	466814
Отложенные налоговые обязательства	2151	(916126)	(669157)
Текущий налог на прибыль	2152	(9555376)	(7829601)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (140+150-151-152)	2160	31684291	24056532
Сумма прибыли, сформировавшейся в результате списания сумм переоценки в добавочном капитале	2161	224996	282661
Доля меньшинства	2162	(3668461)	(3014356)
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	2170	3704	4733
Чрезвычайные расходы	2180	(24045)	(41701)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160+161+170-180))	2190	28220486	21287869

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	35396	196758	21067	82273
Прибыль (убыток) прошлых лет	2220	482403	958054	1368311	451318
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	2230	63829	19577	2972	3888
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	2240	7235773	3498663	5337212	2222687
Списание дебиторских и кредиторских задолжен-ностей, по которым истек срок исковой давности	2260	28677	45484	14826	199164

Руководитель

Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ (СВОДНЫЙ) ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2004 год

Организация: ОАО "НК "Роснефть"
Единица измерения: тыс.руб.

ИЗМЕНЕНИЯ КАПИТАЛА

Показатель/Наименование	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2					
Остаток на 31.12.2002 года	3010	90179	33632469	1356121	16657468	51736237
Изменения в учетной политике	3011					
Результат от переоценки основных средств	3013					
Остаток на 01.01.2003 года	3014	90179	33632469	1356121	16657468	51736237
Результат от пересчета иностранных валют	3015					
Чистая прибыль	3016				21287869	21287869
Дивиденды	3017				(1688038)	(1688038)
Отчисления в резервный фонд	3018				(95270)	(95270)
Увеличение величины капитала - всего: в том числе	3019	743	6967667	97619	52903	7118932
дополнительного выпуска акций	3020					
увеличение номинальной стоимости акций	30201					
реорганизации юридического лица	3021					
прочие увеличение	30211	743	6967667	97619	52903	7118932
Уменьшение величины капитала - всего: в том числе	3022	(41)	(253278)	(7959)	(7400949)	(7662227)
уменьшения номинала акций	30221					
уменьшения количества акций	3023					
реорганизации юридического лица	3024					
прочие уменьшение	30241	(41)	(253278)	(7959)	(7400949)	(7662227)
Остаток на 31.12.2003 года	3025	90881	40346858	1445781	28813983	70697503
Изменения в учетной политике	3026					
Результат от переоценки объектов основных средств	3028					
Остаток на 01.01.2004 года	3029	90881	40346858	1445781	28813983	70697503
Результат от пересчета иностранных валют	3030					
Чистая прибыль	3031				28220486	28220486
Дивиденды	3032				(1515128)	(1515128)
Отчисления в резервный фонд	3033				(63917)	(63917)
Увеличение величины капитала - всего: в том числе	3034	41	57246964	71561	9827679	67146245
дополнительного выпуска акций	3134					
увеличения номинальной стоимости акций	3035					
реорганизации юридического лица	3036					
прочие увеличение	30361	41	57246964	71561	9827679	67146245
Уменьшение величины капитала - всего: в том числе	3037		(369470)	(15513)	(21484965)	(21869948)
уменьшения номинала акций	3137					
уменьшение количества акций	3038					
реорганизации юридического лица	3039					
прочие уменьшение	30391		(369470)	(15513)	(21484965)	(21869948)
Остаток на 31.12.2004 года	3040	90922	97224352	1501829	43798138	142615241

II. РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Код строки	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов и платежей	3100				
2003 год	3101	1868053	8210200	7678244	2400009
2004 год	3102	2400009	6043233	6955664	1487578
Пенсионные резервы	3109				
2003 год	3110	539234	596151	127142	1008243
2004 год	3111	1008243	3439124	3044351	1403016
Резерв под ремонт ОС	3112				
2003 год	3113		165250	165250	
2004 год	3114		245184	245184	
Прочие резервы(включая страховые)	3115				
2003 год	3116	1328819	7448799	7385852	1391766
2004 год	3117	1391766	2358925	3666129	84562
Оценочные резервы -всего: в том числе	3118				
2003 год	3119	182361	7032924	6050381	1164904
2004 год	3120				
Резерв по сомнительным долгам	3121				
2003 год	3122	182361	223986	138457	267890
2004 год	3123	267890	271054	239603	299341
Прочие резервы	3124				
2003 год	3125		6808938	5911924	897014
2004 год	3126	897014	830507	1271866	455655

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчётного года	Остаток на конец отчётного года		
1	2	3	4		
1) Чистые активы	3150	93548981	166200987		
		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	172	828	1344	338
капитальные вложения во внеоборотные активы	3170				
	3172				

Руководитель

Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ (СВОДНЫЙ) ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2004 г. Форма N4

Организация: ОАО "НК "Роснефть"

Единица измерения: тыс.руб

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	4010	6951041	6085052
Движение денежных средств по текущей деятельности поступление - всего: в том числе	4020	539787098	269780887
средства, полученные от покупателей, заказчиков	40201	155407953	121668549
Прочие доходы	4030	384379145	148112338
Денежные средства, направленные по текущей деятельности - всего: в том числе	4040	(535727805)	(256609117)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	4050	(183856723)	(67400930)
на оплату труда	4060	(11918852)	(11522611)
на выплату дивидендов, процентов	4070	(6623659)	(4657548)
на расчеты по налогам сборам	4080	(51590431)	(45143481)
на прочие расходы	4085	(281738141)	(127884547)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	4090	4059293	13171770
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности - всего: в том числе	4110	79951710	50999496
выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	4111	5965677	1118175
выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	4120	63445369	35929527
полученные дивиденды	4130	222226	64207
полученные проценты	4140	44141	1369150
поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	4150	274737	12518437
Прочие	4151	9999559	
Направлено по инвестиционной деятельности - всего: в том числе	4052	(301943202)	(98713224)
приобретение дочерних организаций	4160	(1253551)	(22374344)
приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	4170	(10039230)	(17894113)
приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	4180	(25212888)	(36234527)
займы, предоставленные другим организациям	4190	(263958318)	(16184829)
Прочие	4191	(1479215)	(6025411)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	4200	(221991491)	(47713728)
Получено по финансовой деятельности - всего: в том числе	4210	353575514	304743014
поступления от эмиссии	4220	14253	36285
займы полученные	4230	247523925	26630296
кредиты полученные	4250	106037336	66868655
Прочие поступления	4260	-	211207778
По финансовой деятельности выбыло - всего: в том числе	4280	(107253758)	(269583519)
погашение займов	4290	(35499812)	(12899833)
погашение кредитов	4310	(67598257)	(43763480)
погашение обязательств по фин. аренде	4330	(62868)	(53467)
Прочие	4340	(4092821)	(212866739)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	4360	246321756	35159495
Величина влияния изменения курса ЦБ		141665	248452
Остаток денежных средств на конец отчетного года	4350	35482264	6951041

Руководитель

Главный бухгалтер

ПРИЛОЖЕНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОМУ (СВОДНОМУ) БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2004 год

Форма N5

по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710005

384/385

Организация: ОАО "НК "Роснефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на начало отчетного года
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5100	66224	555	910	65869
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	66224	522	877	65869
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				
у патентообладателя на селекционные достижения	5105				
Организационные расходы	5106	3419			3419
Деловая репутация организации	5107	34654571	45417666	184137	79888100
Прочие	5108	62289	2582	16653	48218

Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало отчетного года	Наличие на начало отчетного года
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов-всего	5109	75409	65104
в том числе:			
объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5111	35512	35505
организационные расходы	5112	190	380

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	5113	11791585	3303413	1940605	13154393
Сооружения и передаточные устройства	5114	66262879	20279585	6455213	80087251
Машины и оборудование	5115	20826129	7322730	5306883	22841976
Транспортные средства	5116	2606653	1469110	724384	3351379
Производственный и хозяйственный инвентарь	5117	791791	169965	109886	851870
Рабочий скот	5118				
Продуктивный скот	5119				
Многолетние насаждения	5120				
Другие виды основных средств	5121	1138285	278277	97970	1318592
Земельные участки и объекты природопользования	5122	689321	1885	39972	651234
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5123				
Итого	5124	104106643	32824965	14674913	122256695

Наименование показателя	Код	На начало	На конец отчетного
-------------------------	-----	-----------	--------------------

	строки	отчетного года	периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	5125	38213594	44097504
в том числе:			
зданий и сооружений	5126	28418372	32312391
машин,оборудования, транспортных средств	5127	8714712	10438535
других	5128	1080510	1346578
Передано в аренду объектов основных средств - всего	5129	636560	725631
в том числе:			
здания	5130	180207	359437
сооружения	5131	52615	63272
Переведено объектов основных средств на консервацию	5132		
Получено объектов основных средств в аренду - всего	5133	56753	9801742
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	5134	4756225	5621986
справочно	Код строки	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
1	2	3	4
Результат переоценки объектов основных средств:	5135		
первоначальной (восстановительной) стоимости	5136		
амортизации	5137		
	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	5138	713311	708375

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наименование показателя	Код строки	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	9678		2420	7258
Прочие	5141				
Итого	5142	9678	0	2420	7258
	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	5143	1814	4231		

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

Виды работ наименование	Код строки	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	5144	3899	104094	83462	24531
справочно	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года		
1	2	3	4		
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	5145	3899	24531		
	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года		
1	2	3	4		
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы	5146				

Расходы на освоение природных ресурсов

Наименование показателя	Код стро ки	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	489608	3740139	841728	3388019
справочно	Код стро ки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	5148	489608	3388019		
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы	5149				

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	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					
в том числе:	5150	1135440	593759		
дочерние общества	5151				
зависимые общества	51511	579324	794913		
прочие организации	51512	556116	593759		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5152	176143	349440	55849	59784
Ценные бумаги других организаций - всего					
в том числе:	5153	261614	11383447	328695	1148361
акции	5154			14588	18527
облигации	51541	230422	645231	43566	136576
векселя	51542	31192	10738216	270541	993258
Предоставленные займы	5155	2828091	4590997	5839388	264684043
Депозитные вклады	5156			82325	554974
Вклады в совместную деятельность	51561	1688304	1553303		
Прочие вложения	5157	17335713	19311902	3144267	3563822
Итого	5158	23425305	37782848	9450524	270010984

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	5168	15713550	18180850
В том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5169	6034552	6884249
авансы выданные	5170	2266024	3869696
прочая	5171	7412974	7426905
Долгосрочная - всего	5172	115677	209843
В том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5173	20528	55369
авансы выданные	5174	14583	7630
прочая	5175	80566	146844
Итого	5176	15829227	18390693
Кредиторская задолженность: краткосрочная			
- всего	5177	24464127	175072017
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5178	6434680	7801750
авансы полученные	5179	1370574	1496744
расчеты по налогам и сборам	5180	3602181	3848877
кредиты	5181	1501119	24943647
займы	5182	5788096	89426160
прочая	5183	5767477	47554839
Долгосрочная - всего	5184	77511410	100394958
В том числе: кредиты	5185	66925513	81231840
займы	5186	10535261	19117634
Итого	5187	101975537	275466975

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	5188	17525686	15355016
Затраты на оплату труда	5189	11794487	7074309
Отчисления на социальные нужды	5190	2750975	1807628
Амортизация	5191	7065788	3488829
Прочие затраты	5192	37082924	1603559
Итого по элементам затрат	5193	76219860	43739341
Изменение отсчетов(прирост[+], уменьшение [-] : незавершенного производства	5194	131250	-86947
расходы будущих периодов	5195	3229009	852045
резервов предстоящих расходов	5196	-912431	714137

Обеспечения

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Полученные	5197	7433196	12304659
векселя	5198	3931045	1381470
ценные бумаги	51981	635304	
имущество	51982	1977451	
прочее	51984	889396	10923189
Выданные - всего			
В том числе:	5203	45540877	235664372
векселя	5204	30998034	178503209
ценные бумаги	52041	13650	18348848
имущество	52042	3129166	2397453
прочее	52044	11400027	36414862

Государственная помощь

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

Руководитель

Главный бухгалтер

Пояснительная записка к консолидированной (сводной) бухгалтерской отчетности компаний Группы ОАО «НК «Роснефть» за 2004 год

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью сводной бухгалтерской отчетности компаний Группы ОАО «НК «Роснефть» за 2004 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Организация и сферы деятельности

Описание Компании

Нефтяная компания ОАО «НК «Роснефть» (далее по тексту «Компания») учреждено как открытое акционерное общество 7 декабря 1995 года. Все активы и пассивы, ранее находившиеся под управлением предприятия «Роснефть», были переданы 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 1 апреля 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 сентября 1995 года. Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и, соответственно, для ее отражения использовалась балансовая стоимость активов.

Поскольку в течение 2004 года 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. По состоянию на 31 декабря 2004 года 100% акций ОАО «НК «Роснефть» полностью оплачены и находятся в собственности Государства.

Юридический адрес Компании

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

Описание деятельности Компании

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий являются:

- Проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ;
- Добыча, транспортировка и переработка нефти и газа;
- Оказание услуг по подготовке нефти;
- Переработка нефти и производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции;
- Реализация нефти, природного газа, попутного газа и нефтепродуктов;
- Инвестиционная деятельность;
- Страховая деятельность;
- Иные виды деятельности.

Производственные показатели

По итогам 2004 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) группой компаний «Роснефть» получена в размере 46025,7 млн. рублей. По отношению к уровню 2003 года (31373,2 млн. рублей) рост показателя составил 46,7%.

В 2004 году на промыслах Компании добыто 21,6 млн. тонн нефти с газовым конденсатом, и 9,4 млрд. куб. м газа, что составило соответственно 110,2% и 134,3% к уровню аналогичных показателей 2003 года (19,6 млн. тонн и 7,0 млрд. куб. м).

Компанией направлено на капитальные вложения и освоено в 2004 году 24611.7 млн. рублей (без учета НДС, уплаченного поставщиком использованных материальных ценностей и услуг). Финансирование ведется за счет собственных и заемных средств Компании.

Введено в эксплуатацию 187 новых нефтяных и газоконденсатных скважин, что позволяет Компании наращивать объемы добычи нефти и попутного газа. Общий эксплуатационный фонд нефтяных и газоконденсатных скважин по состоянию на 31 декабря 2004 года составил 8529 скважин, причем удельный вес неработающих скважин снизился с 6,8% в 2003 году до 6,7% в 2004 году.

Общий товарооборот нефтепродуктов (включая услуги по перевалке нефти) в 2004 году составил 29566 тыс. тонн при товарообороте нефтепродуктов через сбытовые общества (включая услуги по перевалке нефти) 24482,5 тыс. тонн (122,26% к уровню 2003 года, составлявшему 20025,70 тыс. тонн). Поскольку реализация сбытовыми обществами приобретенных у «НК «Роснефть» нефтепродуктов росла опережающими темпами (1909,65 тыс. тонн в 2004 году по сравнению с 1473,52 тыс. тонн в 2003 году – темп роста 129,6%) при общем объеме реализации сбытовых обществ 3763,9 тыс. тонн (117,8% к уровню 2003 года), включая и реализацию нефтепродуктов через АЗС (180,67 тыс. тонн в 2004 году по сравнению с 146,46 тыс. тонн в 2003 году – темп роста 123,36%), можно констатировать положительную тенденцию снижения зависимости группы компаний «Роснефть» от сторонних поставщиков и от оптовых покупателей нефтепродуктов.

Численность работающих в компаниях группы ОАО «НК «Роснефть», включенных в данную отчетность, на 31.12.2004 г. составила 63525 человек.

Методика подготовки сводной бухгалтерской отчетности

Термины и определения

В настоящей пояснительной записке используются следующие термины и определения.

Головная Компания – ОАО «НК «Роснефть».

Группа – совокупность взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единое целое. В основе такой взаимосвязи – участие головной Компании (ОАО «НК «Роснефть») в дочерних и зависимых обществах и (или) возможность осуществления контроля их деятельности.

Компании Группы – члены Группы, которыми являются с одной стороны головная Компания – ОАО «НК «Роснефть», а с другой стороны дочерние и зависимые общества. ОАО «НК «Роснефть» выступает по отношению к дочерним обществам в качестве основного (головного), а по отношению к зависимым преобладающим или участвующим обществом.

Дочернее общество – хозяйственное общество, принимаемые решения которого могут определяться другим (головным) обществом в силу преобладающего участия в уставном капитале (более 50% голосующих акций акционерного общества или более 50% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью), либо в силу заключенных договоров, либо иным образом.

Зависимое общество – хозяйственное общество в случае, если другое (преобладающее, участвующее) общество имеет более 20% голосующих акций акционерного общества или 25% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью.

Сводная бухгалтерская отчетность – отчетность Группы, отражающая финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных компаний, сформированная в соответствии с установленными правилами. Правила формирования сводной отчетности предполагают помимо суммирования всех активов, обязательств, доходов и расходов компаний Группы исключение общих статей, представляющих операции между членами Группы. Таким образом, термин «сводная бухгалтерская отчетность взаимосвязанных организаций», используемый в нормативных документах российского бухгалтерского учета, применяется к отчетности, составленной по правилам консолидированной отчетности.

Нормативная база подготовки сводной отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы ОАО «НК «Роснефть» 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 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н); Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в ред. Приказа Минфина РФ от 31 декабря 2004 г. № 135н);

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н;

Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112 (в ред. Приказа Минфина РФ от 12 мая 1999 г. № 36н) – далее «Методические рекомендации по составлению сводной отчетности»;

Международных стандартов финансовой отчетности (в части положений консолидации, не оговоренных в Методических рекомендациях по составлению сводной отчетности).

Основные требования к сводной отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы объединяет бухгалтерскую отчетность головной Компании и ее дочерних обществ, а также включает данные о зависимых обществах, являющихся юридическими лицами по законодательству места их государственной регистрации.

В сводную бухгалтерскую отчетность включена бухгалтерская отчетность дочерних обществ, соответствующих критериям, установленным Методическими рекомендациями по составлению сводной отчетности.

Сводная бухгалтерская отчетность составлена в порядке, объеме и по формам, разработанным и утвержденным головной Компанией исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). При этом типовые формы бухгалтерской отчетности дополнены статьями и данными, необходимыми заинтересованным пользователям сводной бухгалтерской отчетности.

До составления сводной бухгалтерской отчетности выверены и урегулированы все взаиморасчеты и иные финансовые взаимоотношения головной Компании и дочерних обществ, а также дочерних обществ между собой.

Сводная бухгалтерская отчетность представляется учредителям (участникам) головной Компании. Иным заинтересованным пользователям сводная бухгалтерская отчетность представляется в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, или по решению головной Компании.

Правила подготовки сводной отчетности

Сводная отчетность Группы сформирована в соответствии с порядком, установленным Методическими рекомендациями по составлению сводной отчетности. Объединение показателей бухгалтерской отчетности головной Компании и дочерних обществ в сводную бухгалтерскую отчетность производилось с применением следующих основных правил:

Использование единой учетной политики в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов.

Составление бухгалтерской отчетности компаниями Группы за один и тот же период и на одну и ту же отчетную дату.

В сводную бухгалтерскую отчетность не включались:

1) финансовые вложения головной Компании в уставные капиталы дочерних обществ и соответственно уставные капиталы дочерних обществ в части, принадлежащей головной Компании;

- 2) показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между головной Компанией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;
- 3) выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) между головной Компанией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами и затраты, приходящиеся на эту реализацию;
- 4) любые иные доходы и расходы, возникающие в результате операций между головной Компанией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;
- 5) прибыль и убытки от операций между головной Компанией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;
- 6) дивиденды, выплачиваемые дочерними обществами головной Компании, либо другим дочерним обществам Группы, а также головной Компанией своим дочерним обществам. В сводной бухгалтерской отчетности отражены дивиденды, подлежащие выплате организациям и лицам, не входящим в Группу;
- Дочерние общества, которые являются головными компаниями по отношению к своим дочерним обществам, для включения в сводную бухгалтерскую отчетность Группы представляют сводную бухгалтерскую отчетность своей группы, составленную по настоящим правилам.
- В соответствии с принципами МСФО уставный капитал Компаний Группы в части, не принадлежащей Головной Компании, отражен в сводном балансе по строке «Доля меньшинства». Таким образом, строка «Уставный капитал» отражает только величину уставного капитала Головной Компании.

Сфера консолидации

Дочерние и зависимые предприятия Группы, включенные в сводную бухгалтерскую отчетность за 2004 г., приведены в таблице с указанием принадлежащей Головной Компании долей в уставном капитале и доли принадлежащих Головной Компании голосующих акций в их общем количестве на 31 декабря 2004 г.

Название	Основная деятельность	Доля принадлежащих им акций в общем их количестве %	Доля принадлежащих им голосующих акций в общем голосующем пакете %
Нефтедобывающие предприятия			
ОАО «Северная нефть»	Разработка и добыча нефти и газа	100.00	100.00
ОАО «НК «Роснефть-Дагнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	68.70	91.60
ОАО «НК «Роснефть-Пурнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	83.09	90.82
ОАО «НК «Роснефть-Ставропольнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	71.96	87.75
ОАО «НК «Роснефть-Сахалинморнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	64.37	84.30
ОАО «Селькупнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	66.00	66.00
ОАО «НК «Роснефть-Краснодарнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	50.78	58.97
ОАО «Роснефть-Грознефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	51.00	51.00
ООО «Компания Полярное Сияние»	Добыча нефти и газа	50.00	50.00
ОАО «Дагнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	40.00	40.00
Нефтеперерабатывающие предприятия			
ОАО «НК «Роснефть-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов	65.42	87.23
ОАО «НК «Роснефть-Комсомольский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	77.31	83.31
ОАО «НК «Роснефть-Туапсинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	39.53	52.70
Предприятия нефтепродуктообеспечения			
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100.00	100.00
ОАО «НК «Роснефть-Ставрополье»	Торговля нефтепродуктами	97.06	97.06
ОАО «НК «Роснефть-Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	89.50	96.61
ОАО «Роснефть-Каб-Балк.Топливн.Комп.»	Торговля нефтепродуктами	88.66	92.91
ОАО «НК «Роснефть-Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	83.32	90.33
ОАО «НК «Роснефть-Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	85.99	87.46
ОАО «НК «Роснефть-Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	66.67	86.97
ОАО «НК «Роснефть-Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	75.42	84.65
ОАО «НК «Роснефть-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	64.18	78.59
ОАО «НК «Роснефть-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	49.52	66.03
ОАО «НК «Роснефть-Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	45.38	60.51
ОАО «НК «Роснефть-Находканефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	40.62	51.53
ОАО «НК «Роснефть-АРТАГ»	Торговля нефтепродуктами	38.00	50.67
ОАО «НК «Роснефть-Туапсеннефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	38.00	50.67
Прочие			
ЗАО «Восточный нефтеналивной терминал»	Перевалка нефтепродуктов	100.00	100.00
ЗАО «Востокшельф»	Поиск и разведка месторождений	100.00	100.00
ООО «Роснефть Интернэшнл Лтд»	Инвестиционная деятельность	100.00	100.00
ЗАО «Сахалинские проекты»	Корпоративное управление	100.00	100.00

ООО «РН-Трейд»	Реализация нефти и нефтепродуктов	99.99	99.99
ООО «Кайганнефтегаз»	Участие в проекте на Кайганско-Васюканском блоке	99.99	99.99
ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз»	Геологическое изучение, разведка и разработка недр	99.00	99.00
ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз»	Геологическое изучение, разведка и разработка недр	99.00	99.00
ЗАО «РН-Астра»	Инвестиционная деятельность	99.00	99.00
ООО «РН-Казахстан»	Поиск и разведка месторождений	99.00	99.00
ООО «РН-Перспектива»	Корпоративное управление	99.00	99.00
ООО «РН-Телепорт»	Информационные технологии	99.00	99.00
ООО «Роснефетранс»	Организация перевозок грузов всеми видами транспорта	95.00	95.00
ООО «Каспойл»	Разведка и добыча нефти и газа	75.10	75.10
ОАО «Роснефть-Сахалин»	Разведка и разработка нефти и газа	55.00	55.00
ООО «Восточная строительная компания»	Строительство горных производств и объектов	51.23	51.23
ОАО «Всероссийский Банк развития регионов России»	Банковские услуги	50.98	50.98
ПФ «Нефтегарант»	Негосударственный пенсионный фонд	99,50	99,50
ЗАО«Элвариннефтегаз»	Геологическое изучение, разведка и разработка недр	99,00	99,00

Все вышеперечисленные общества, кроме ООО «Роснефть Интернэшнл Лтд» зарегистрированы в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Всероссийского Банка Развития Регионов была включена в сводную бухгалтерскую отчетность по общим правилам с предварительной трансформацией банковской и страховой отчетности в промышленную.

В состав отчетности не вошли показатели ООО «Байкалфинансгрупп», ОАО «Юганскнефтегаз» и СК «Нефтеполис», в связи с тем, что приобретение долей в указанных обществах было произведено в декабре 2004 года. В соответствии с п.2.7 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (утверждены приказом Минфина РФ от 30.12.96г. № 112) «показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества включаются в сводную бухгалтерскую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций, доли в уставном капитале дочернего общества, либо иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом».

Долгосрочные инвестиции в прочие зависимые общества отражены в сводной отчетности в составе финансовых вложений по фактическим произведенным затратам. К прочим зависимым обществам относятся:

Название	Доля принадлежащих акций в общем их количестве %	Доля принадлежащих голосующих акций в общем голосующем пакете %
ЗАО «Росшельф»	26,17	26,17
ОАО «Роснефтеимпекс-НК Роснефть»	19,00	25,33
ЗАО «Издательство «Нефтяное хозяйство»	25,00	25,00
ЗАО «Рос&Нефть»	25,00	25,00

Информация об учетной политике

В соответствии с требованиями Методических рекомендаций по составлению сводной отчетности для составления сводной бухгалтерской отчетности Группы компаний должна использоваться единая учетная политика в отношении аналогичных объектов учета. Для выполнения этого требования, начиная с 2002 г. учетная политика дочерних обществ Группы была приведена в соответствие с учетной политикой головной Головной Компании.

Учетная политика дочерних обществ Группы сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60Н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что 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.

В 2004 году существенных изменений в Учетную политику дочерних обществ Группы внесено не было.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2004 году

1. В составе основных средств учитываются активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказания услуг или для управленческих нужд Группы в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев (для основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2001 г. учитывался стоимостной критерий более 100 МРОТ за единицу).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.01 г. № 26н (в редакции от 18.05.02 г.), основные средства Группы в сводной бухгалтерской отчетности показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 г. по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2002 г. по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.
- по объектам, стоимостью до 10000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 г., разрешено их единовременное списание при принятии объектов к учету.

2. Нематериальные активы Компании 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. В сводной бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм начисленной амортизации.

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 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 после перехода права собственности.

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

Изменения учетной политики на следующий (2005) год

Изменения учетной политики на 2005 год обусловлено введением новых положений законодательства Российской Федерации и изменений системы управления группы компаний «Роснефть». Эти изменения заключаются в следующем:

1. Уточнение стоимости объекта основных средств после его ввода в эксплуатацию допускается только в случае возникновения дополнительных расходов, сумма которых является существенной, то есть составляет более 5% от первоначальной стоимости объекта.

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

3. Начиная с 2005 года, переоценка дочерними обществами основных средств может проводиться только по решению ОАО «НК «Роснефть».

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

5. Переданная в эксплуатацию специальная одежда обособленно учитывается в составе материалов. Стоимость такой специальной одежды погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации.

6. Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, оставшейся в распоряжении Компании для осуществления капитальных вложений, не присоединяется к добавочному капиталу после ввода в эксплуатацию соответствующих объектов основных средств.

7. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из средней первоначальной стоимости.

Расшифровка отдельных статей сводного бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Основные средства

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. В составе основных средств, находящихся в собственности Группы, 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 26.12.94 № 356.

(млн.руб.)

Группы объектов ОС	Баланс стоим. на 01.01.04г.	Износ на 01.01.04г.	Баланс стоим. на 01.01.05г.	Износ на 01.01.05г.
Здания и сооружения	78054,5	28418,4	93241,6	32312,4
Машины, оборудование, транспортные средства	23422,8	8714,7	25220,3	10435,5
Прочие виды (земельные участки, инструмент и т.д.)	2628,7	1080,5	2821,7	1349,6
Всего	104106,0	38213,6	121283,6	44097,5

Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены: типовые проекты на АЗС, товарные знаки, лицензии, деловая репутация.
(млн.руб.)

Нематериальные активы	Балансовая стоимость	Износ	Остаточная стоимость
На 01.01.2004г.	34786,5	75,4	34711,1
На 01.01.2005г.	80005,6	65,1	79940,5

Существенное увеличение нематериальных активов произошло за счет увеличения деловой репутации с 34654,6 млн. руб. до 79894,2 млн.руб. (на 45239,6 млн. руб.), рассчитываемой как разница между балансовой стоимостью финансовых вложений в дочерние общества у головной компании и долей, принадлежащих головной организации в чистых активах (капитале) дочерних компаний на дату осуществления операции по приобретению акций. Увеличение деловой репутации стало следствием двух факторов:

Фактор	Влияние на увеличение деловой репутации, %
Прирост долей участия головной компании в дочерних обществах	5,65
Переоценка стоимости акций ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз» и ОАО «НК «Роснефть» - Сахалинморнефтегаз», учитываемых в составе финансовых вложений в Головной компании (результаты переоценки отнесены на увеличение добавочного капитала)	94,35

Материально-производственные запасы

Состав и динамика материально-производственных запасов приведены в таблице.

(млн.руб.)

Наименование	На 01.01.2004 г.	На 01.01.2005 г.
Сырье и материалы	6474,6	7119,9
Затраты в незавершенном производстве	792,7	924,0
Готовая продукция	3432,8	4853,0
Товары отгруженные	117,6	144,9
Расходы будущих периодов	4130,2	7359,2
Прочие запасы	1,3	
Всего	14949,2	20402,3

Основными видами запасов сырья и материалов являются:

Строительные материалы;
Трубная продукция;
Химическая продукция;
Запасные части.

На увеличение стоимостных показателей запасов повлияли следующие факторы:

Рост объемов производства и строительства объектов;
Увеличение цен на основные виды материально-технических ресурсов;
Необходимость проведения сезонного завоза МТР в труднодоступные районы .

В Группе компаний проводится систематическая работа по снижению уровня запасов (в частности, установлены задания по снижению запасов в 2005 году).

Финансовые вложения

Инвестиции Группы в финансовые вложения оцениваются в учете по сумме фактических затрат (за исключением переоцененных инвестиций в акции Дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть» - Пурнефтегаз» и ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз»). Сумма долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2004 года составила 89869,0 млн. рублей.

В течение 2004 года головная Компания увеличила долю своего участия в ряде дочерних и зависимых обществах путем приобретения дополнительной доли в их уставных капиталах, а так же приобретением ряда профильных активов (нефтяных), что отразилось увеличением статьи «Деловая репутация» сводного бухгалтерского баланса.

Изменения в уставных капиталах дочерних Обществ составили:

Наименование ДАО	Доля в уставном капитале на 01.01.2004г., %	Доля в уставном капитале на 31.12.2004г., %	Изменение (увеличение +, уменьшение -), %
ОАО «НК «Роснефть - Сахалинморнефтегаз»	63.34	64.37	+ 1.03
ОАО «НК «Роснефть - Краснодарнефтегаз»	51.06	50.78	- 0.28
ОАО «НК «Роснефть – Ставрополье»	95.06	97.06	+ 2.00
ОАО «НК «Роснефть – Кубаньнефтепродукт»	69.72	89.50	+ 19.78
ОАО «НК «Роснефть – Кабардино-Балкарская Топливная	38.00	88,66	+ 50.66

компания»			
ОАО «НК «Роснефть – Курганнефтепродукт»	38.00	83.32	+ 45.32
ОАО «НК «Роснефть – Мурманскнефтепродукт»	45.36	45.38	+ 0.02
ОАО «НК «Роснефть – Находканефтепродукт»	38.00	40.62	+ 2.62
ЗАО «Сахалинские проекты»	75.00	100.00	+ 25.00

Осуществлены следующие основные приобретения новых профильных активов:

100% долю в уставном капитале компании Losiem Ltd. (Кипр) (через ООО «Роснефть Интернейшнл Лтд.»), владеющей долей в размере 41 % в уставном капитале ООО «Енисейнефть»;

Приобретена доля в размере 99.99% в уставном капитале ООО «Байкалфинансгруп», что позволило получить Компании контроль над ОАО «Юганскнефтегаз» (в сводную отчетность Группы компаний данные ООО «Байкалфинансгруп» и, соответственно, ОАО «Юганскнефтегаз», не включены);

Через свое зарубежное представительство РН-Интернешнл Головная компания приобрела 2152314 обыкновенных акций (39,38% всех обыкновенных акций) и 907038 привилегированных акций (49,79% всех привилегированных акций) ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ, доведя свою долю в уставном капитале до 81,51%;

Созданы ООО «РН-Трейд», ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз», ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз».

Осуществлены продажи, ликвидации, списания, присоединения:

Проведена в соответствии с принятыми решениями продажа пакетов акций (долей в уставном капитале) ООО «Нефто-Аджи», ЗАО «Элвари Нефтегаз», ОАО «Удмуртгеология», ЗАО «Роскат»;

Ликвидированы ОАО «Роснефть – Нефтекомплект», АКБ «Мапо-Банк», ОАО «Авиатопливная компания», АКБ «Промстройбанк»;

Осуществлено списание неэффективных и неликвидных вложений в ОАО «Росбулнефь», ЗАО «Фазан», ЗАО «Аркарб», ЗАО «Роснефтесервис»;

Осуществлено присоединение ЗАО «Нефтяная база» к ОАО «НК «Роснефть – Кубаньнефтепродукт».

Осуществлено присоединение ОАО «НК «Роснефть-Термнефть» к ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз» (поскольку процедура присоединения завершена 31 декабря 2004 года, при подготовке консолидированной отчетности эта компания учтена как самостоятельная).

При этом существенное влияние на финансовое положение Группы компаний оказали следующие приобретения:

1. Приобретение доли в ООО «Байкалфинансгруп», которая стала победителем торгов на аукционе по продаже 76,79% акций ОАО «Юганскнефтегаз» (100% обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз»). ОАО «Юганскнефтегаз» занимается разведкой, разработкой, обустройством месторождений и добычей углеводородного сырья в Западной Сибири. Покупная стоимость акций составила 260 753 млн. рублей.

Целью сделки было приобретение нефтяных активов ОАО «Юганскнефтегаз» на месторождениях с доказанными, вероятными и возможными запасами нефти и газа. Согласно отчету «ДеГольер и МакНотон» на 31 декабря 2004 г. доказанные запасы ОАО «Юганскнефтегаз» составляют 1 548 млн. тонн, вероятные запасы составляют 594 млн. тонн. Дисконтированная стоимость денежных потоков по оценке компании ДеГольер и МакНотон для всех резервов составляет 19 580 млн. долларов США без учета определенных условных обязательств. Месторождения, принадлежащие ОАО «Юганскнефтегаз», расположены в Ханты-Мансийском Автономном Округе с развитой инфраструктурой и близостью к магистральным нефтепроводам ОАО «АК Транснефть». В 2004 г. ОАО «Юганскнефтегаз» добыло 51,795 млн. тонн нефти (неаудированные данные).

2. Приобретение 100,00% акций «Losiem Commercial» за 69 млн. долларов США. Целью сделки было приобретение 100% контроля над ООО «Енисейнефть» (по состоянию на 31 декабря 2003 года Компания владела приблизительно 60% акций), владеющей лицензиями на доказанные, вероятные и возможные запасы нефти и газа в новом перспективном регионе РФ без инфраструктуры и систем транспортировки нефти и газа. Согласно отчету компании «ДеГольер и МакНотон» на 31 декабря 2004 г. доказанные запасы нефти и газа по компаниям «Losiem Commercial» и ООО «Енисейнефть» составляют 94 млн. тонн, вероятные запасы нефти и газа составляют 83 млн. тонн. Дисконтированная стоимость денежных потоков по оценке компании «ДеГольер и МакНотон» составляет 3 905 млн. долларов США.

Ниже приведены основные направления финансовых вложений Группы.

Проекты ближнего и дальнего зарубежья

Для реализации проектов освоения Адайского участка и структуры Курмангазы на территории Казахстана, ОАО «НК «Роснефть» предоставило своему дочернему ООО «РН «Казахстан» заем в сумме 241,9 млн. рублей.

В 2004 году на Адайском блоке было осуществлено бурение общим объемом 14350 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 геологических исследований составил 197,9 пог. км сейморазведочных 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 эффективности проекта. Данные изменения прошли всю необходимую процедуру утверждения в Парламенте Казахстана, подписана 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 Компания участвует через компанию «Роснефть-Стройтрансгаз ЛТД» (проект освоения Блока 245-юг в Алжире), который в 2004 году был предоставлен заем 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 запасе углеводородов. В результате произведенного открытия промышленных масштабов углеводородов на Блоке 245-юг было принято решение о проведении дальнейших работ по разведке на Блоке, а также оконтуриванию уже открытых месторождений.

В 2004 году Компания, как и в предыдущие годы, принимала 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 сейсмоки 3Д, 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 5201,7 млн. рублей. В декабре 2004 года доля участия ОАО «НК «Роснефть» в совместной деятельности по данным объектам была продана ОАО «Газпром».

Другим значительным проектом на территории России стали работы по освоению Ванкорской группы месторождений, финансирование которых осуществлялось через договоры долгосрочных и краткосрочных займов с ЗАО «Ванкорнефть», ООО «Енисейнефть», ООО «Таймырнефть», что составило 1093,6 млн. рублей.

По проекту Ванкорской группы месторождений в 2004 году проведены сейсморазведочные работы 3Д в южной части Ванкорского месторождения, закончены бурением первая скважина на Северо-Ванкорской группе 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, Нижнебайхский, Самоедский и Полярный.

Компания 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, а также достройка и дооборудование ПБУ «Исполин».

Долгосрочные и краткосрочные кредиты

По состоянию на 31 декабря 2004 года краткосрочная задолженность Компании составила 24943,6 млн. рублей, долгосрочная задолженность Компании составила 81231,8 млн. рублей. Средневзвешенная номинальная ставка процента неконсолидированного кредитного портфеля ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на конец 2004 года составила 5,95% и на конец 2003 года 5,52%. По состоянию на 31 декабря 2004 года краткосрочная задолженность по займам Компании составила 19083,3 млн. рублей.

В бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2004 г. задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

<u>По состоянию на 31 декабря</u>	<u>Обменный курс</u>
2004 г.	27,75
2003 г.	29,45
2002 г.	31,78

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

Дебиторская и кредиторская задолженность

Консолидированная кредиторская задолженность Компании по состоянию на отчетную дату составила 60747,8 рублей, является главным образом, рублевой и имеет краткосрочный характер. Основной рост кредиторской задолженности обусловлен продажей доли ЗАО «Севморнефтегаз» по схеме «РЕПО» и составил 37378 млн. руб.

Консолидированная дебиторская задолженность Компании по состоянию на отчетную дату составила 18180,9 млн. рублей. Под задолженность, которая по мнению руководства Компании является сомнительной, был создан соответствующий резерв. В консолидированном балансе Компании дебиторская задолженность показана за вычетом соответствующего резерва.

Начисление резерва по сомнительным долгам коммерческих и промышленных потребителей в 2004 году составило 271,1 млн. руб. Начисление резерва произведено на основании оценки риска возврата неплатежей. Дебиторская задолженность за реализованную продукцию компаний Группы в основном является рублевой и классифицируется как краткосрочная.

В целях снижения риска неплатежей был заключен ряд соглашений по проведению взаимозачетов, средствами погашения задолженности в которых являлись товары, услуги, используемые в производстве, векселя, государственные ценные бумаги.

Задолженность по налоговым обязательствам

Компании Группы являются самостоятельными налогоплательщиками. Налоговые обязательства компаний Группы исчисляются по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по «отгрузке»), обязательства перед бюджетом по НДС Компанией исчисляются - по факту оплаты отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2004 г. составили:
налог на прибыль –24%;

налог на добавленную стоимость –18%.

По закону налоговые декларации подлежат проверке контролирующими органами в течение трех лет. Руководство полагает, что Группа действует 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.

По состоянию на 31 декабря 2004 года задолженность Группы по налогам в бюджет по данным бухгалтерского учета составила 3848,9 млн. руб. и является текущей.

Собственный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Группы представляет собой капитал ОАО «НК Роснефть» и долей капиталов дочерних обществ, принадлежащих ОАО «НК Роснефть».

В 2004 году была осуществлена конвертация привилегированных акций ОАО «НК «Роснефть» в обыкновенные акции Компании. По состоянию на 31 декабря 2004 года размер уставного капитала составляет 90922 млн. рублей и состоит из обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Собственные акции, выкупленные у акционеров компаниями Группы (6144 тыс. руб.), отражены в активе баланса по строке «Прочие оборотные активы»

Резервный и добавочный капитал

Капитал Группы включает также суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал Группы представляет собой консолидированный резервный капитал (совокупность резервных капиталов), образованный в соответствии с учредительными документами компаний Группы за вычетом доли меньшинства.

Добавочный капитал группы представляет собой консолидированный добавочный капитал компаний Группы за вычетом доли меньшинства.

Прибыль и убыток отчетного года

В консолидированном (сводном) бухгалтерском балансе отдельно показана нераспределенная прибыль и непокрытый убыток отчетного года. Общая величина нераспределенной прибыли прошлых лет за вычетом суммы непокрытого убытка прошлых лет на 31.12.2004 г. составила 1247,6 млн. руб. Общая величина прибыли отчетного года за вычетом убытка отчетного года составила 28220,5 млн. руб.

Распределение дивидендов

Акционерный капитал представляет собой объявленный капитал Компании согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию. Дивиденды по акциям определяются Советом Директоров Компании и утверждаются на ежегодном собрании акционеров. По итогам работы за 2004 год Компания планирует выплатить дивиденды в сумме 1755,28 млн.рублей (в 2003 году были выплачены дивиденды в сумме 1500 млн.рублей).

По состоянию на 31 декабря 2004 года в собственности Государства находилось 100 процентов акций Компании.

Доля прочих акционеров в дочерних компаниях

По статье «Доля меньшинства» в сводном бухгалтерском балансе отражается величина капитала дочерних обществ, принадлежащая прочим акционерам. Доля меньшинства была определена исходя из величины капитала дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2004 г. и доли уставного капитала, не принадлежащей Головной Компании. Таким образом, для Дочерних обществ при расчете доли меньшинства использован процент не принадлежащих Головной Компании обыкновенных и привилегированных акций - поскольку и те и другие акции удостоверяют право владельца на часть имущества акционерного общества (ст. 32 Закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ).

При расчете доли меньшинства за величину капитала дочернего общества принимается итог раздела «Капитал и резервы» его бухгалтерского баланса за минусом статей «Фонд социальной сферы» и «Целевые финансирования и поступления».

Операционные доходы и расходы

В состав операционных доходов вошли:

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
поступления от продажи основных средств и иных активов;
проценты, полученные за предоставленные займы;
проценты за использование банками денежными средствами Компании.
прочие операционные доходы

В состав операционных расходов вошли:

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
налоги, включаемые в операционные расходы;

проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
прочие операционные расходы

Внерезультационные доходы и расходы

В состав внерезультационных доходов вошли:

кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
штрафы, пени полученные по хозяйственным договорам;
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
положительные курсовые и суммовые разницы;
прочие внерезультационные доходы

В состав внерезультационных расходов вошли:

суммы дебиторской задолженности по которым срок исковой давности истек;
штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий договоров;
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
отрицательные курсовые и суммовые разницы;
прочие внерезультационные расходы

События, произошедшие после даты составления баланса

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2004 год произошли следующие существенные события:

Компания

1. В январе-феврале 2005 года возвращено из бюджета НДС по экспортным поставкам за сентябрь-октябрь 2004 года в размере 1286,1 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 года краткосрочные займы в размере 148115,5 млн. рублей.

3. В январе 2005 года списана с забалансового счета 009 «Выданные обязательства» сумма вексельного поручительства (авалья) в качестве гарантий платежа в размере 147068,1 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.

ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз»

1. ОАО «Сибур-Тюмень» начислены проценты по мировому соглашению в 20 января 2004 года по 31 декабря 2004 года на сумму основного долга, в размере 88476 тыс. руб.

ОАО «Северная нефть»

Постановлением Федерального арбитражного суда Московского округа от 15 февраля 2005 года постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 24 ноября 2004 года и решение Арбитражного суда г. Москвы от 20 августа 2004 года по иску Администрации НАО к ОАО «Северная нефть» о взыскании 19,3 млн. долл. США основного долга и 30,2 млн. рублей неустойки отменены, а дело направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд г. Москвы.

Условные обязательства и возможные убытки

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

Компания

Несмотря на применение исчерпывающих мер правового и иного характера, имеется достаточно высокая степень вероятности возможных убытков по долгам ОАО «Трейд-Инвестмент» - в сумме 309100 тыс. рублей в связи с исключением общества из ЕГРЮЛ вследствие его ликвидации.

ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз»

1. Возможны убытки по заявлению общества к ОАО «Сибур-Тюмень» (банкротство) о взыскании задолженности за поставку газа в сумме 444400 тыс. рублей. В рамках возбужденной процедур банкротства ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз» признано кредитором. Определением Арбитражного суда от 19 января 2004 года утверждено мировое соглашение, предусматривающее рассрочку в течение 8 лет начиная с 2006 года, при производстве должником платежей в пользу кредиторов.

2. Существует нереальная к взысканию дебиторская задолженность, которую предполагается списать на убытки предприятия в конце 2005 года, в частности по ООО «Газстроймонтаж» 192442 тыс. рублей, ООО «Сибстрой» 23134 тыс. рублей.

ОАО «Северная нефть»

1. Находится в стадии разбирательства иск ОАО «Северная нефть» о признании недействительным письма УМНС от 16 июня 2004 года № 07-12/3649 об обязанности УМНС принять решение о возврате ОАО «Северная нефть» из бюджета НДС в сумме 188,2 млн. рублей и направить его для исполнения в УФК МФ РФ по Орловской области.

ОАО «Грознефтегаз»

Находятся в стадии разбирательства находятся иски ФГУП «Чеченхимпром» о взыскании с общества убытков сумме 299500 тыс. рублей, причиненных в результате незаконного владения товарно-материальными ценностями и о возмещении ОАО «Грознефтегаз» ущерба, возникшего в связи с неуплатой арендных платежей за период 2002-2003 г.г. и невозможностью в связи с этим уплатить ФГУП налоги на имущество в сумме 570500 тыс. рублей.

Решением суда от 11 ноября 2004 года первые требования истца были удовлетворены в полном объеме. ОАО «Грознефтегаз» была подана апелляционная жалоба и далее предпринята попытка кассационного обжалования. Не дожидаясь решения кассационной инстанции, Арбитражным судом истцу был выдан исполнительный лист о взыскании задолженности. Истцом выставлено в ОАО «ВБРР» инкассовое поручение № 1 от 12 января 2005 года о списании в безакцептном порядке присужденных истцу денежных средств. В настоящее время ведется подготовка дополнительных заявлений на обжалование определений суда апелляционной инстанции Дагестанской Республики в ФАС СКО по поводу возврата жалобы Общества на решение суда первой инстанции.

Рассмотрение дела по вторым требованиям отложено до рассмотрения первых исковых требований.

Имеет место возможность возникновения ряда других убытков, величина которых, по мнению руководства Компании, является несущественной.

Анализ и оценка структуры сводного баланса

По состоянию на 31 декабря 2004 года структура сводного баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель*	31/12/2004	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	1,25	> 2
Чистые активы	166201,0	Больше уставного капитала

Показатели рассчитываются в соответствии с Системой критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 25.06.2003 г. «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа».

12. Показатели производственных сегментов

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	85254,5
Газ	3996,8
Нефтепродукты	70513,5
Прочая реализация	7069,0
ВСЕГО	166833,8

Выручка (нетто) (млн.руб.)

	Внутренний рынок	Экспорт
Нефть	6489,9	78764,6
Газ	3996,8	
Нефтепродукты	43864,4	26649,1
Прочая реализация	6137,3	931,7
ВСЕГО	60488,4	106345,4

В течение 2004 года Компания экспортировала 56,01% общего годового объема добычи нефти и 53,66 % общего объема реализованных нефтепродуктов.

В статью «Прочая реализация» вошли: реализация ТМЦ, услуги процессинга, услуги по строительству, научно-исследовательские и геологоразведочные работы.

13. Прочие аспекты деятельности Группы

Судебные процессы

Компания принимает участие в судебных разбирательствах, связанных с ее хозяйственной деятельностью. Хотя исход разбирательств, рассмотрения исков и судебных процессов в настоящее время определить не представляется возможным,

руководство считает, что любые потенциально возможные обязательства не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму возможных будущих обязательств. Такая оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, юристы оценивают как перспективы таких судебных разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противная сторона требует или может потребовать в суде.

Страхование

Компания продолжает заниматься страхованием имущества, грузов, транспортировки и строительно-монтажных работ.

Компания осуществляет страхование своих активов при использовании страховых схем с участием компаний Группы, которые в свою очередь, перестраховываются в крупных западных компаниях.

Однако, на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности предприятия, как правило, не является объектом страхования.

Программы по разработке месторождений и геологоразведка

Компания и компании группы вовлечены в программы по разработке месторождений и геологоразведке. Финансирование предстоящих затрат планируется в основном за счет собственных средств. Наряду с этим Компания занимается поиском других источников финансирования. По мнению руководства, Компания получит все необходимое финансирование для завершения указанных программ.

Вопросы защиты окружающей среды

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

Состав исполнительных и контрольных органов Компании

Состав Совета директоров Компании

Совет директоров – орган управления ОАО «НК «Роснефть» в период между общими собраниями акционеров. В его составе:

Сечин Игорь Иванович	Заместитель руководителя администрации президента Российской Федерации, Председатель Совета директоров
Оганесян Сергей Арамович	Руководитель Федерального агентства по энергетике Российской Федерации, Заместитель председателя Совета директоров
Медведев Юрий Митрофанович	И.о. заместителя руководителя Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации, Заместитель председателя Совета директоров
Богданчиков Сергей Михайлович	Президент ОАО «НК «Роснефть»
Вязалов Сергей Юрьевич	Директор административного департамента Российской Федерации
Ледовских Анатолий Алексеевич	Руководитель Федерального агентства по недропользованию РФ
Лукьянчук Анатолий Юрьевич	Первый заместитель руководителя Экономического управления администрации Президента Российской Федерации
Матлашов Иван Андреевич	Директор департамента министерства промышленности и энергетики Российской Федерации
Нарышкин Сергей Евгеньевич	Заместитель руководителя аппарата правительства Российской Федерации
Реус Андрей Георгиевич	Заместитель министра промышленности и энергетики Российской Федерации
Андросов Кирилл Геннадьевич	Директор департамента министерства экономического развития и торговли Российской Федерации

Руководитель

Главный бухгалтер

**Консолидированная (сводная) бухгалтерская отчетность
ОАО «НК «Роснефть» за 2005 год**



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

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 февраля 1994 года
Лицензии	Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е002806, выданная на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 г. № 297. 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

Название	Основная деятельность	Всего акции (1) %	Голосующие акции (2) %
(1)	(2)	(3)	(4)
Нефтедобывающие предприятия			
ОАО «Северная нефть»	Разведка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Разведка и добыча нефти и газа	68,70	91,60
ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	83,09	90,82
ОАО «НК «Роснефть»-Ставропольнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	75,18	89,33
ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	64,62	84,63
ОАО «Селькупнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	95,46	97,91
ОАО «НК «Роснефть»-Грознефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	51,00	51,00
ООО «Компания Полярное Сияние»	Разведка и добыча нефти и газа	50,00	50,00
ОАО «Дагнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	40,00	40,00
ООО «Комсомольское НГДУ»	Разведка и добыча нефти и газа	100,00	-
ОАО «Юганскнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	50,00	50,00
Нефтеперерабатывающие предприятия			
ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов	65,42	87,23
ОАО «НК «Роснефть»-Комсомольский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	79,98	86,86
ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	81,23	90,62
Предприятия нефтепродуктообеспечения			
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Торговля нефтепродуктов	97,06	97,06
ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктов	89,50	96,61
ОАО «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	Торговля нефтепродуктов	88,66	92,91
ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктов	83,32	90,33
ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево-	Торговля нефтепродуктов	85,99	87,46

Черкесскнефтепродукт»			
ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктов	66,67	86,97
ОАО «НК «Роснефть»-Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктов	75,42	84,65
ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктов	64,18	78,59
ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктов	49,52	66,03
ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктов	45,38	60,51
ОАО «НК «Роснефть»-Находканефтепродукт»	Торговля нефтепродуктов	40,62	51,53
ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Торговля нефтепродуктов	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Туапсенифтепродукт»	Торговля нефтепродуктов	38,00	50,67
Прочие			
ЗАО «Восточный нефтеналивной терминал»	Перевалка нефтепродуктов	100,00	100,00
ЗАО «Востокшельф»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Роснефть Интернэшнл Лтд»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ЗАО «Сахалинские проекты»	Корпоративное управление	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Реализация нефти и нефтепродуктов	99,99	99,99
ООО «РН-Кайганнефтегаз»	Участие в проекте на Кайганско-Васюканском блоке	99,996	99,996
ЗАО «Восток-Шмидт-Нефтегаз»	Геологическое изучение, разведка и разработка недр	99,00	99,00
ЗАО «Запад-Шмидт-Нефтегаз»	Геологическое изучение, разведка и разработка недр	99,00	99,00
ЗАО «РН-Астра»	Инвестиционная деятельность	99,00	99,00
ООО «РН-Казахстан»	Поиск и разведка месторождений	99,00	99,00
ООО «РН-Перспектива»	Корпоративное управление	99,00	99,00
ООО «РН-Телепорт»	Информационные технологии	99,00	99,00
ООО «Роснефтьтранс»	Организация перевозок грузов всеми видами транспорта	95,00	95,00
ООО «Каспойл»	Разведка и добыча нефти и газа	75,10	75,10
ОАО «Роснефть-Сахалин»	Разведка и разработка нефти и газа	55,00	55,00
ОАО «Всероссийский Банк развития регионов России»	Банковские услуги	50,98	50,98
ООО «Венинефть»	Поиск и разведка месторождений	99,00	-
ООО «Восток-Шмидт-Инвест»	Поиск и разведка месторождений	99,00	-
ООО «Запад-Шмидт Инвест»	Поиск и разведка месторождений	99,00	-
ООО «Байкалфинансгрупп»	Владение акциями	99,90	-
ЗАО «Роснефтефлот»	Транспортные услуги	51,00	51,00
Негосударственный пенсионный фонд «Нефтегарант»	Негосударственное социальное обеспечение и страхование	-	-

3. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого Акционерного Общества «Нефтяная Компания «Роснефть» (далее по тексту – ОАО «НК «Роснефть»), включающей финансовую (бухгалтерскую) отчетность его дочерних обществ (вместе именуемых – Группа ОАО «НК «Роснефть») за период с 01 января по 31 декабря 2005 года включительно. Консолидированная (сводная) финансовая (бухгалтерская) отчетность Группы ОАО «НК «Роснефть» состоит из:

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

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «НК «Роснефть». 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;
- Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная (сводная) 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 консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности Группы ОАО «НК «Роснефть», оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, а также общую оценку представления о консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности законодательству Российской Федерации.

5. ЧАСТЬ, СОДЕРЖАЩАЯ МНЕНИЕ АУДИТОРА

По нашему мнению, консолидированная (сводная) финансовая (бухгалтерская) отчетность Группы ОАО «НК «Роснефть» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2005 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2005 года включительно.

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 15 «События после отчетной даты» пояснительной записки, а именно на то, что до настоящего времени не погашена истребованная ОАО «Юганскнефтегаз» в судебном порядке дебиторская задолженность ОАО «НК «ЮКОС» и его аффилированных обществ ООО «ЮКОС Восток-Трейд», ООО «Энерготрейд» в размере 62,3 млрд. руб., 17,2 млрд.руб. и 15,5 млрд. руб. соответственно, образовавшаяся в 2004 г. Консолидированная финансовая (бухгалтерская) отчетность не предусматривает никаких оценочных резервов по указанной дебиторской задолженности ввиду оценки исполнительным органом ОАО «НК «Роснефть» реальности их взыскания в полном размере в рамках рассмотрения Арбитражным судом г.Москвы дела о банкротстве ОАО «НК «ЮКОС», начавшегося 28 марта 2006 г.

Дата аудиторского заключения

15 мая 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 № К016458 от 26 апреля 2004 г.
неограниченного срока действия)

Л.В. Каплунова

М.П.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ (СВОДНЫЙ) БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2005г.

Организация: ОАО "НК "Роснефть"

Единица измерения: млн.руб.

АКТИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	53,7	3 764,5
Деловая репутация		289 407,7	349 147,9
Основные средства	120	115 484,4	139 163,7
Незавершенное строительство	130	35 690,8	46 098,3
Доходные вложения в материальные ценности	135	7,3	5,5
Долгосрочные финансовые вложения	140	37 886,2	37 875,5
Отложенные налоговые активы	145	834,2	4 049,1
Прочие внеоборотные активы	150	989,4	770,6
ИТОГО по разделу I	190	480 353,6	580 875,1
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	21 769,6	39 770,0
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	8 486,5	11 625,1
животные на выращивании и откорме	212	1,3	1,4
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	1 081,7	10 427,4
готовая продукция и товары для перепродажи	214	5 869,3	10 998,7
товары отгруженные	215	207,3	958,0
расходы будущих периодов	216	6 123,5	5 759,4
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	12 848,0	24 740,3
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	318,0	667
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	115,6	228,2
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	133 546,5	170 834,8
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	57 322,8	57 004,8
Краткосрочные финансовые вложения	250	10 185,5	36 433,1
Денежные средства:	260	36 176,0	27 589,7
Прочие оборотные активы	270	139,3	186,0
Итого по разделу II	290	214 983,6	300 220,9
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	695 337,2	881 096,0

ПАССИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	90,9	90,9
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	97 224,4	154 587,7
Резервный капитал	430	1 501,8	1 609,0
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	8,4	13,9
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	1 493,5	1 595,1
Целевые финансирования и поступления	450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	46 549,8	42 263,5
Непокрытый убыток прошлых лет	465	2 751,7	3 504
Нераспределенная прибыль отчетного года	470	-	113 142,6
Непокрытый убыток отчетного года	475	-	2 684,4
Итого по разделу III	490	142 615,2	305 505,2
Доля меньшинства	491	36 990,8	45 413,2
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	112 027,8	337 192,8
Отложенные налоговые обязательства	515	7 309	9 625,8
Прочие долгосрочные обязательства	520	27 266,2	5 043,2
Итого по разделу IV	590	146 603,0	351 861,8
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	219 357,4	26 924,6
Кредиторская задолженность	620	130 026,4	129 236,1
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	20 065,8	17 540,3
задолженность перед персоналом организации	624	1 776,4	2 139,1
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	400,9	382,4
задолженность по налогам и сборам	626	36 295,4	71 128,7
прочие кредиторы	628	71 487,8	38 045,6
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	164,2	146,7
Доходы будущих периодов	640	3 455,0	1 503,3
Резервы предстоящих расходов	650	1 487,6	3 840,8
Прочие краткосрочные обязательства	660	14 637,6	16 664,3
Итого по разделу V	690	369 128,2	178 315,8
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	695 337,2	881 096,0

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	36 937,9	35 303,5
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	7 087,9	4 058,1
Товары, принятые на комиссию	930	18,6	55,5
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	4 969,6	3 646,3
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	12 304,7	18 872,6
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	272 630,1	600 171,0
Износ жилищного фонда	970	21,3	25,0

Руководитель

А.И.Барановский Главный бухгалтер

С.Н.Ким

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ (СВОДНЫЙ) ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ

на 2005г.

Форма N2

Организация ОАО "НК"Роснефть"

Единица измерения: млн.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)	2010	518 520,5	133 284,9
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в том числе от проданных:	2020	255 172,1	73 575,4
Валовая прибыль	2029	263 348,4	59 709,5
Коммерческие расходы	2030	49 389,5	9 606,7
Управленческие расходы	2040	12 071,1	4 077,1
Прибыль (убыток) от продаж (строки(010-020-030-040))	2050	201 887,8	46 025,6
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	2060	1 856,5	1 245,7
Проценты к уплате	2070	25 083,8	4 763,8
Доходы от участия в других организациях	2080	165,6	216,4
Прочие операционные доходы	2090	999 788,0	175 382,9
Прочие операционные расходы	2100	999 095,2	174 821,4
III. Внеоперационные доходы и расходы			
Внеоперационные доходы	2120	23 355,0	9 246,6
Внеоперационные расходы	2130	32 769,2	11 015,4
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050+060-070+080+090-100+120-130))	2140	170 104,7	41 516,7
Отложенные налоговые активы	2150	3 365,9	398,3
Отложенные налоговые обязательства	2151	3 423,9	916,1
Текущий налог на прибыль	2152	46 455,5	9 334,9
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (140+150-151-152)	2160	123 591,2	31 664,0
Сумма прибыли, сформировавшейся в результате списания сумм переоценки в добавочном капитале	2161	535,1	225,0
Доля меньшинства	2162	13 668,3	3 668,5
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160+161+170-180))	2190	110 458,1	28 220,5

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
	стр.	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	2 950,9	445,8	35,4	196,8
Прибыль (убыток) прошлых лет	2220	6 614,4	1 189,6	482,4	958,1
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	2230	16,1	29,2	63,8	19,6
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	2240	12 543,5	2 070,4	7 235,8	3 498,7
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	2260	104	460,0	28,7	45,5

Руководитель

А.И.Барановский

Главный бухгалтер

С.Н.Ким

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ (СВОДНЫЙ) ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2005 г.

Организация ОАО "НК "Роснефть"
Единица измерения: млн.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 31.12.2003 года	3010	90,9	40 346,8	1 445,8	28 814,0	70 697,5
Изменения в учетной политике	3011	-	-	-	-	-
Результат от переоценки основных средств	3013	-	-	-	-	-
Остаток на 01.01.2004 года	3014	90,9	40 346,8	1 445,8	28 814,0	70 697,5
Результат от пересчета иностранных валют	3015	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	3016	-	-	-	28 220,5	28 220,5
Дивиденды	3017	-	-	-	- 1 515,1	- 1 515,1
Отчисления в резервный фонд	3018	-	-	-	-63,9	-63,9
Увеличение величины капитала - всего	3019	-	572 461,0	71,6	9 827,7	67 146,2
в том числе:						
дополнительного выпуска акций	3020	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	30201	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	3021	-	-	-	-	-
Прочие увеличение	30211	-	572 461,0	71,6	9 827,7	67 146,2
Уменьшение величины капитала - всего	3022	-	369,5	15,5	21 485,0	21 870,0
в том числе:						
уменьшения номинала акций	30221	-	-	-	-	-
уменьшения количества акций	3023	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	3024	-	-	-	-	-
прочие уменьшения	30241	-	369,5	15,5	21 485,0	21 870,0
Остаток на 31.12.2004 года	3025	90,9	612 438,3	1 501,9	43 798,1	14 261,2
Изменения в учетной политике	3026	-	-	-	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	3028	-	-	-	-	-
Остаток на 01.01.2005 года	3029	90,9	97 224,4	1 501,8	43 798,1	142 615,2
Результат от пересчета иностранных валют	3030	-	-	-	-	-

Чистая прибыль	3031	-	-	-	110 458,1	110 458,1
Дивиденды	3032	-	-	-	-1 759,1	-1 759,1
Отчисления в резервный фонд	3033	-	-	-	-111,5	-111,5
Увеличение величины капитала - всего						
в том числе:	3034	-	57 363,4	107,2	17 423,8	74 894,3
дополнительного выпуска акций	3134	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3035	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	3036	-	-	-	30,0	30
Прочие увеличение	30361	-	57 363,4	107,2	17 393,8	74 864,3
Уменьшение величины капитала - всего						
в том числе:	3037	-	-	-	20 591,8	20 591,8
уменьшения номинала акций	3137	-	-	-	-	-
уменьшения количества акций	3038	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	3039	-	-	-	-	-
прочие уменьшения	30391				20 591,8	20 591,8
Остаток на 31.12.2005 года	30140	90,9	154 587,8	1 609,0	149 217,6	305 505,2

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов и платежей	3100				
2004 год	3101	2 400,0	6 043,2	6 955,7	1 487,6
2005 год	3102	1 487,6	3 985,8	1 632,5	3 840,8
Оценочные резервы:	3118				
2004 год	3119	1 164,9	1 101,6	1 511,5	755
2005 год	3120	755	24 022,8	23 301,4	1 476,4

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
Наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	3150	183 061,1		352 421,7	
		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	0,2	0,2	2,1	1,3
капитальные вложения во внеоборотные активы	3170	-	-	-	-

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ (СВОДНЫЙ) ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2005г. Форма № 4 по ОКУД
Организация ОАО "НК "Роснефть" по ОКПО

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс.руб.

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	4010	35 873 726	6 951 041
Движение денежных средств по текущей деятельности поступление - всего:			
в том числе	4020	1 816 810 334	539 787 098
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	40201	692 517 544	155 407 953
Прочие доходы	4030	1 124 292 791	384 379 145
Денежные средства, направленные по текущей деятельности - всего:			
в том числе	4040	1 786 624 493	535 727 807
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	4050	1 145 405 699	183 856 723
на оплату труда	4060	17 307 451	11 918 825
на выплату дивидендов, процентов	4070	21 907 306	6 623 659
на расчеты по налогам и сборам	4080	241 480 741	51 590 431
на прочие расходы	4085	360 523 295	281 738 141
Чистые денежные средства от текущей деятельности	4090	30 185 842	4 059 291
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности - всего:			
в том числе	4110	116 923 809	79 951 710
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	4111	272 901	5 965 677
Выручка от продажи ценных бумаг, иных финансовых вложений и возврат депозитов	4120	26 100 322	63 445 369
Полученные дивиденды	4130	156 929	222 226
Полученные проценты	4140	121 655	44 141
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	4150	90 176 571	274 737
Прочие	4151	95 430	9 999 559
Направлено по инвестиционной деятельности - всего:			
в том числе:	4152	326 604 593	301 943 202
Приобретение дочерних организаций	4160	3 846 404	1 253 551
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	4170	16 020 667	10 039 230
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	4180	190 482 678	25 212 888
Займы, предоставленные другим организациям	4190	116 179 198	263 958 318
Прочие	4191	75 645	1 479 215
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	4200	-209 680 784	- 221 991 491
Получено по финансовой деятельности - всего:	4210	423 683 683	353 575 514
в том числе			
Поступления от эмиссии	4220	0	14 253
Займы полученные	4230	35 557 438	247 523 925
Кредиты полученные	4250	388 076 395	106 037 336
Прочие поступления	4260	49 850	0
По финансовой деятельности выбыло - всего:	4280	252 593 912	107 253 758
в том числе			
Погашение займов	4290	82 993 165	35 499 812
Погашение кредитов	4310	162 511 230	67 598 257
Погашение обязательств по фин.аренде	4330	1 285 676	62 868
Прочие	4340	5 803 841	4 092 821
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	4360	171 089 771	246 321 756
Величина влияния изменения курса ЦБ		119 999	141 665
Остаток денежных средств на конец отчетного года		27 588 554	35 482 264

Руководитель

А.И.Барановский

Главный бухгалтер

С.Н.Ким

ПРИЛОЖЕНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОМУ (СВОДНОМУ) БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Коды

за 2005г.

Форма N5 по ОКУД

0710005

Дата (год,месяц,число)

Организация ОАО "Нефтяная компания "Роснефть"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: млн.руб.

по ОКЕИ

384/385

1. 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	67,2	2,3	66,5	3,0
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	67,2	2,3	66,5	3,0
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	-	-	-	-
у патентообладателя на селекционные достижения	5105	-	-	-	-
Организационные расходы	5106	3,4	-	-	-
Деловая репутация организации	5107	289 407,7	59 891,2	151,0	349 147,9
Прочие	5108	48,2	3 758,0	9,7	3 796,5

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	5109	65,1	38,5
в том числе: объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5111	35,5	1,6
организационные расходы	5112	0,4	0,6

2. 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	16 947,3	3 441,4	618,7	19 320
Сооружения и передаточные устройства	5114	123 711,9	25 612,0	2 321,2	147 002,7
Машины и оборудование	5115	36 147,5	14 481,8	4 489,6	46 139,6
Транспортные средства	5116	4 335,6	1 032,2	789,6	4 578,1
Производственный и хозяйственный инвентарь	5117	1 137,9	293,9	154,7	1 277,0
Рабочий скот	5118	-	-	-	-
Продуктивный скот	5119	-	-	-	-
Многолетние насаждения	5120	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5121	1 318,6	419,1	169,5	1 568,2
Земельные участки и объекты природопользования	5122	691,5	87,2	638,4	140,4
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5123	-	-	-	-
Итого	5124	183 840,3	45 367,5	9 181,7	220 026,1

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств – всего	5125	68 355,9	80 862,4
в том числе:			
зданий и сооружений	5126	49 711	57 684,5
машин, оборудования, транспортных средств	5127	17 190,5	21 574,5
других	5128	1 454,5	1 603,5
передано в аренду объектов основных средств – всего	5129	5 812,9	6 180,1
в том числе:		1 495,8	1 402,7
здания	5130		
Сооружения	5131	1 394,7	1 982,9
Переведено объектов основных средств на консервацию	5132	1 837,4	8 375,8
Получено объектов основных средств в аренду-всего	5133	36 937,9	35 303,5
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	5134	5 622	17 192,3
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Справочно	2	3	4
Результат от переоценки основных средств	5135		
первоначальной (восстановительной) стоимости	5136		
Амортизации	5137		
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	711,1	866,6

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	11,5	-	-	11,5
Прочие	5141		0,7		0,7
Итого	5142	11,5	0,7		12,2
		На начало отчетного года	На конец отчетного года		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	5143	4,2	6,7		

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	161,7	133	116,7	178
Справочно		На начало отчетного года	На конец отчетного года		
1	2	3	4		
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	5145	91,3	178		
		На начало отчетного года	На конец отчетного года		
1	2	3	4		
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы	5146	14,8			

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	5147	3 388	3 112.8	465.1	6 035.7

ресурсов - всего			
Справочно	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	5148	3388	6035,7
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы	5149		

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 - в том числе	5150	647,5	7 613,1	-	-
дочерних	5151	-	-	-	-
зависимых обществ	51511	848,6	6 789,1	-	-
прочих организаций	51512	593,8	824	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5152	349,4	614,5	59,8	196,6
Ценные бумаги других организаций – всего	5153	11 383,5	596,8	114,8	2 895,9
в том числе:					
акции		-	-	18,5	310,6
облигации	51541	645,2	395,8	136,6	21,5
векселя	51542	10 744,2	201	993,3	2 563,8
Предоставленные займы	5155	4 591,0	4 702,2	264 684,0	6 094,8
Депозитные вклады	5156	-	-	629,0	11 267,0
Вклады в совместную деятельность	51561	1 553,3	641,2	-	-
Прочие вложения	5157	19 351	23 707,7	4 446,1	15 978,6
Итого	5158	37 886,2	37 875,4	270 967,3	36 433,1

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	133 546,5	170 834,8
в том числе:	5169	57 322,8	57 004,8
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные	5170	4 613,1	10 885,5
прочая	5171	71 610,6	102 944,5
Долгосрочная - всего	5172	318,0	667,0
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5173	115,6	228,2
авансы выданные	5174	7,6	6,6

прочая	5175	194,8	432,2
Итого	5176	133 864,5	171 501,8
Кредиторская задолженность: краткосрочная всего	5177	349 383,8	156 160,7
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5178	20 065,8	17 540,3
авансы полученные	5179	1 513,6	4 070
расчеты по налогам и сборам	5180	36 696,3	71 511,2
кредиты	5181	25 224,5	23 082,4
займы	5182	89 715,3	3842,1
прочая	5183	176 168,3	36 114,7
Долгосрочная-всего	5184	146 602,9	351 861,8
в том числе: кредиты	5185	81 231,8	289 368,5
займы	5186	30 796,1	47 824,3
Итого	5187	495 986,7	508 022,5

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
Наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	5188	22 028,5	17 525,7
Затраты на оплату труда	5189	15 959,6	11 794,5
Отчисления на социальные нужды	5190	2 946,8	2 751
Амортизация	5191	14 186,1	7 065,8
Прочие затраты	5192	242 988,8	37 082,9
Итого по элементам затрат	5193	298 109,9	76 219,7
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)): незавершенного производства	5194	-86,9	131,3
расходов будущих периодов	5195	1 089,5	3 229,0
резервов предстоящих расходов	5196	714,1	-912,4

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
Полученные	5197	12 304,7	18 872,6
векселя	5198	1 381,5	3 177,7
ценные бумаги	51981	-	-
имущество	51982	-	-
прочее	51984	10 923,2	15 694,9
Выданные – всего	5203	272 630,1	657 745,9
в том числе			
векселя	5204	190 940,2	71 220,5
ценные бумаги	52041	18 348,8	3,8
имущество	52042	2 397,5	106 974,2
прочее	52044	60 943,6	479 547,5

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	-	-	-	-

Руководитель

А.И.Барановский

Главный бухгалтер

С.Н.Ким

Пояснительная записка к консолидированной (сводной) бухгалтерской отчетности компаний Группы ОАО «НК «Роснефть» за 2005 год

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью сводной бухгалтерской отчетности компаний Группы ОАО «НК «Роснефть» за 2005 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В настоящей пояснительной записке используются следующие термины и определения.
Головная Компания – ОАО «НК «Роснефть».

Группа – совокупность взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единое целое. В основе такой взаимосвязи – участие Головной Компании (ОАО «НК «Роснефть») в дочерних и зависимых обществах и (или) возможность осуществления контроля их деятельности.

Компании Группы – члены Группы, которыми являются, с одной стороны, Головная Компания – ОАО «НК «Роснефть», а с другой стороны - дочерние и зависимые общества. ОАО «НК «Роснефть» выступает по отношению к дочерним обществам в качестве основного (головного), а по отношению к зависимым - преобладающим или участвующим обществом.

Дочернее общество – хозяйственное общество, принимаемые решения которого могут определяться Головной Компанией в силу преобладающего участия в уставном капитале (более 50% голосующих акций акционерного общества или более 50% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью), либо в силу заключенных договоров, либо иным образом.

Зависимое общество - хозяйственное общество в случае, если Головная Компания имеет более 20% голосующих акций акционерного общества или 25% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью.

Сводная бухгалтерская отчетность – отчетность Группы, отражающая финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных компаний, сформированная в соответствии с установленными правилами. Правила формирования сводной отчетности предполагают помимо суммирования всех активов, обязательств, доходов и расходов компаний Группы исключение общих статей, представляющих операции между членами Группы. Таким образом, термин «сводная бухгалтерская отчетность взаимосвязанных организаций», используемый в нормативных документах российского бухгалтерского учета, применяется к отчетности, составленной по правилам консолидированной отчетности.

1. Организация и сферы деятельности

Описание Головной Компании

Нефтяная компания ОАО «НК «Роснефть» (Головная Компания) учреждено 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 Головной Компании

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

Исполнительные и контрольные органы Головной Компании

Совет директоров – орган управления Головной Компании в период между общими собраниями акционеров. В его составе:

- | | |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Сечин Игорь Иванович | Заместитель Руководителя Администрации Президента Российской Федерации – помощник Президента Российской Федерации,
Председатель Совета директоров |
| 2. Андросов Кирилл Геннадьевич | Заместитель Министра Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации |
| 3. Артемьев Игорь Юрьевич | Руководитель Федеральной антимонопольной службы |
| 4. Богданчиков Сергей Михайлович | Президент ОАО «НК «Роснефть» |
| 5. Гордеев Олег Георгиевич | Заместитель руководителя Федерального агентства по энергетике |
| 6. Медведев Юрий Митрофанович | Заместитель Руководителя Федерального агентства по управлению федеральным имуществом |
| 7. Нарышкин Сергей Евгеньевич | Руководитель Аппарата Правительства Российской Федерации - Министр Российской Федерации |
| 8. Оганесян Сергей Арамович | Руководитель Федерального агентства по энергетике |
| 9. Реус Андрей Георгиевич | Заместитель Министра Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации |

В состав Ревизионной комиссии Головной Компании входят:

- | | |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Бондаренко Михаил Григорьевич | Начальник отдела Департамента имущественных и земельных отношений, экономики природопользования Минэкономразвития России |
| 2. Кравченко Вячеслав Михайлович | Заместитель директора Департамента инвестиционной и структурной политики в промышленности и энергетике Минпромэнерго России |
| 3. Шамсадов Алихан Усамович | Ведущий специалист, главный специалист Управления правового обеспечения и имущественных отношений ТЭК Федерального агентства по энергетике |

Исполнительный орган Головной Компании:

- | | |
|-------------------------------|------------------------------|
| Богданчиков Сергей Михайлович | Президент ОАО «НК «Роснефть» |
|-------------------------------|------------------------------|

В состав Правления Компании входят:

- | | |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 1. Богданчиков Сергей Михайлович | Президент ОАО «НК «Роснефть»,
Председатель Правления |
| 2. Борисенко Николай Александрович | Первый Вице-президент ОАО «НК «Роснефть» |
| 3. Алексеев Сергей Алексеев
О’Браен Питер Ллойд (с 17.04.2006 г.) | Первый вице-президент ОАО «НК «Роснефть» |

Руководитель группы финансовых советников при президенте ОАО «НК «Роснефть» в статусе Вице-президента ОАО «НК «Роснефть»

4. Кудряшов Сергей Иванович

Первый Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»

5. Барановский Анатолий Иванович

Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»

6. Землюк Степан Васильевич

Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»

7. Кузнецов Алексей Михайлович
Ким Сун Не (с 17.04.2006 г.)

Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»

Главный бухгалтер ОАО «НК «Роснефть»

8. Турсунов Ризо Шарипович

Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»

Данные об исполнительных и контрольных органах Головной Компании приведены по состоянию на дату подписания консолидированной (сводной) бухгалтерской отчетности за 2005 год.

Структура уставного капитала

По состоянию на 01.01.2005 года 100 % акций Головной Компании находились в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом (Росимущество). К концу 2005 года состав акционеров ОАО «НК «Роснефть» изменился. 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 Головной Компании является ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ», а владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть» - Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом (Росимущество).

Акции Компаний Группы, выпущенные, но не оплаченные, отсутствуют.

Описание деятельности Группы

Основными видами деятельности Группы являются:

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

Головная Компания получает значительную долю выручки от реализации продукции в долларах США. Кроме того, значительная часть финансовой и инвестиционной 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 Головная Компания подвержена соответствующему валютному риску, но этот риск в значительной степени нивелируется ростом цен на нефть. Головная Компания предпринимает меры по снижению указанных рисков путем увеличения уровня реализации на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов.

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

Перечень дочерних, зависимых и прочих обществ, входящих в Группу с указанием принадлежащей Головной Компании долей в уставном капитале и доли принадлежащих голосующих акций в их общем количестве на 31.12.2005 года приведен в таблице.

№ п/п	Наименование организации	Доля участия Компании	
		% УК	% в голосующих акциях
Нефтедобывающие предприятия			

№ п/п	Наименование организации	Доля участия Компании	
		% УК	% в голосующих акциях
1	ОАО "Северная нефть"	100,00	100,00
2	ОАО "Селькупнефтегаз"	100,00	100,00
3	ООО "Комсомольское НГДУ"	100,00	
4	ОАО "НК "Роснефть"-Краснодарнефтегаз"	95,46	97,91
5	ОАО "НК "Роснефть"-Дагнефть"	68,70	91,60
6	ОАО "НК "Роснефть"-Пурнефтегаз"	83,09	90,82
7	ОАО "НК "Роснефть"-Ставропольнефтегаз"	75,18	89,33
8	ОАО "НК "Роснефть"-Сахалинморнефтегаз"	64,62	84,63
9	ОАО "Юганскнефтегаз"	76,79	100,00
10	ОАО "Грознефтегаз"	51,00	51,00
11	ООО "Компания Полярное Сияние"	50,00	50,00
12	ОАО "Дагнефтегаз"	81,22	94,96
13	ОАО "Верхнечонскнефтегаз"	25,94	25,94
Нефтеперерабатывающие предприятия			
14	ОАО "НК "Роснефть"-Туапсинский НПЗ"	81,23	90,62
15	ОАО "НК "Роснефть"-МЗ "Нефтепродукт"	65,42	87,23
16	ОАО "НК "Роснефть"-Комсомольский НПЗ"	79,98	86,86
Предприятия нефтепродуктообеспечения			
17	ООО "РН-Востокнефтепродукт"	100,00	-
18	ОАО "НК "Роснефть"-Ставрополье"	99,08	99,08
19	ОАО "НК "Роснефть"-Кубаньнефтепродукт"	89,50	96,61
20	ОАО "НК "Роснефть"-Кабардино-Балкарская Топливная Компания"	88,66	92,91
21	ОАО "НК "Роснефть"-Курганнефтепродукт"	83,32	90,33
22	ОАО "НК "Роснефть"-Карачаево-ЧеркесскНП"	85,99	87,46
23	ОАО "НК "Роснефть"-Смоленскнефтепродукт"	66,67	86,97
24	ОАО "НК "Роснефть"-Архангельскнефтепродукт"	75,42	84,65
25	ОАО "НК "Роснефть"-Алтайнефтепродукт"	64,18	78,59
26	ОАО "НК "Роснефть"-Ямалнефтепродукт"	49,52	66,03
27	ОАО "НК "Роснефть"-Мурманскнефтепродукт"	45,38	60,51
28	ОАО "НК "Роснефть"-Находканефтепродукт"	40,62	51,53
29	ОАО "НК "Роснефть"-АРТАГ"	38,00	50,67
30	ОАО "НК "Роснефть"-Туапсенефтепродукт"	38,00	50,67
Прочие организации			
Группа сахалинских проектов			
31	ЗАО "Сахалинские Проекты"	100,00	100,00
32	ЗАО "Востокшельф"	100,00	100,00
33	"West Kamchatka Holding B.V."	100,00	100,00
34	ООО "РН-Кайганнефтегаз" (б. "Сахалин-4")	100,00	100,00
35	ЗАО "Восток-Шмидт Нефтегаз"	100,00	100,00
36	ЗАО "Запад-Шмидт Нефтегаз"	100,00	100,00
37	ЗАО "РН-Астра"	100,00	100,00
38	ООО "Венинефть"	100,00	
39	ООО "Камчатнефтегаз"	100,00	
40	ООО "Восток-Шмидт Инвест"	100,00	
41	ООО "Запад-Шмидт Инвест"	100,00	
42	ОАО "Роснефть-Сахалин"	55,00	55,00
Управление зарубежными проектами			
43	КОО "Роснефть Интернейшнл Лтд"	100,00	100,00
44	ООО "РН-Казахстан"	100,00	
45	КОО "Роснефть Шелл Каспизн Венчурс Лтд"	51,00	51,00

№ п/п	Наименование организации	Доля участия Компании	
		% УК	% в голосующих акциях
Группа финансовых институтов			
46	ОАО "Всероссийский банк развития регионов"	50,98	50,98
Группа прочих организаций			
47	ЗАО "Восточный Нефтеналивной Терминал"	100,00	100,00
48	ООО "РН-Трейд"	100,00	
49	ООО "Байкалфинансгруп"	100,00	
50	ЗАО "Роснефтефлот"	82,66	82,66
51	ОАО "Московская газовая компания"	50,00	50,00
52	ЗАО "Росшельф"	26,17	26,17
53	ОАО "Роснефтеимпекс НК Роснефть"	19,00	25,33
54	ЗАО "Издательство "Нефтяное хозяйство"	25,00	25,00
55	ЗАО "Рос&Нефть"	25,00	25,00
Организации, подлежащие ликвидации			
56	ООО "РН-Перспектива"	99,00	
57	ООО "РН-Телепорт"	99,00	
58	ООО "Роснефтетранс"	95,00	
59	ООО "Каспойл"	75,10	

Кроме того, Головная Компания участвует в Негосударственном пенсионном фонде «Нефтегарант» - долгосрочное финансовое вложение в эту организацию в декабре 2005 года было списано, но при этом Головная Компания осталась учредителем.

Планы по реорганизации Головной Компании и подготовки к IPO

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

В рамках консолидации планируется присоединить к Головной Компании 12 ее 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». Реализация программы консолидации должна быть завершена до ноября 2006 года.

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

Совет директоров Головной Компании созвал на 02.06.2006 года общее собрание акционеров Головной Компании с целью принятия решения о ее реорганизации в форме присоединения дочерних обществ и утверждения договоров о присоединении дочерних обществ к Головной Компании.

Советы директоров присоединяемых дочерних обществ созвали общие собрания акционеров на 02.06.2006 года для принятия решения об их реорганизации в форме присоединения к Головной Компании, утверждения договоров о присоединении к компании и утверждения передаточных актов. На этот же день запланировано проведение совместного общего собрания акционеров Головной Компании и присоединяемых дочерних обществ для внесения изменений и дополнений в устав Головной Компании в части правопреемственности Головной Компании относительно присоединяемых в результате реорганизации дочерних обществ.

IPO Головной Компании планируется на лето 2006 года.

2. Производственные показатели Группы

По итогам 2005 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Группой получена в размере 201887,8 млн. рублей. По отношению к уровню 2004 года (46025,6 млн. рублей) рост показателя составил 439 %.

В 2005 году на промыслах Группы добыто 74,6 млн. тонн нефти с газовым конденсатом, и 13,1 млрд. куб. м газа, таким образом, запланированные показатели выполнены, соответственно на 100 % и 101 %. С учетом приобретения в конце 2004 года ОАО «Юганскнефтегаз», Группа увеличила добычу нефти по сравнению в 2004 годом (21,6 млн. тонн) в 3,5 раза.

Добыча газа по сравнению с 2004 годом (9,4 млрд. куб. м) увеличилась на 39,5 % или на 3,7 млрд. куб. м. Основное увеличение добычи газа произошло в компаниях Группы и за счет приобретения ОАО «Юганскнефтегаз».

По Группе выполнен объем капитальных вложений в сумме 59835,2 млн. рублей (с учетом НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам), что составляет 104,8 % к плану года или 151,8 % к 2004 году. Ввод в действие основных средств с учетом НДС составил 47583,6 млн. рублей при плане 46577,2 млн. рублей или 102,2 % к плану.

Фонд скважин Группы увеличился в 2005 году в 2,1 раза, за счет приобретения в конце 2004 году ОАО «Юганскнефтегаз» и составил на 31.12.2005 года 38,0 тыс. скважин. Введено в эксплуатацию из бурения 334 нефтяных и газоконденсатных скважины (в 2004 году было введено 150 скважин).

В 2005 году Группой был приобретен ряд новых лицензий на разведку и/или добычу:

- В 2005 году Головная Компания в результате победы на аукционе приобрела Восточно-Сугдинский участок недр (Иркутская область). В феврале 2006 года Федеральное агентство по недропользованию выдало Головной Компании лицензию на право пользования недрами с целью геологического изучения, поисков, разведки месторождений и добычи углеводородного сырья в пределах Восточно-Сугдинского участка недр. Прогнозная оценка ресурсов участка составляет 185 млн. тонн нефти.
- ОАО «Северная нефть» в результате победы на аукционе приобрело Воргамусюрский участок недр (Республика Коми). 24.06.2005 года Федеральное агентство по недропользованию выдало лицензию на право пользования недрами с целью геологического изучения, поисков, разведки месторождений и добычи углеводородного сырья в пределах Воргамусюрского участка недр. Прогнозная оценка ресурсов участка составляет 33 млн. тонн нефти.
- В 2005 году Головная Компания приобрела 25,94 % акций ОАО «Верхнечонскнефтегаз», вместе с чем, получив право на добычу углеводородного сырья и геологическое изучение недр Верхнечонского нефтегазоконденсатного месторождения согласно лицензионного соглашения.

Головная Компания и компании Группы вовлечены в программы по разработке месторождений и геологоразведке на лицензионных участках Головной Компании, на территории дочерних обществ и на территориях, где Группа и ее дочерние общества участвуют в долевых проектах. Финансирование затрат осуществляется в основном за счет собственных средств. Наряду с этим Группа занималась поиском других источников финансирования. По мнению руководства, Группа получит все необходимое финансирование для успешного завершения указанных программ.

Общий объем первичной переработки нефти Группы на российских нефтеперерабатывающих заводах в 2005 году составил 22,1 млн. тонн, в том числе на собственных заводах (включая мини НПЗ), было переработано 10,5 млн. тонн, на прочих нефтеперерабатывающих заводах – 11,6 млн. тонн. Таким образом, объем первичной переработки нефти был увеличен по сравнению с уровнем 2004 года в 3 раза.

Реализация собственных нефтепродуктов составила 21,5 млн. тонн, что выше уровня 2004 года в 2,5 раза.

При этом реализация нефтепродуктов на экспорт в 2005 году составила 13,4 млн. тонн, превысив показатель 2004 года в 2,9 раза. Объем продаж на внутреннем рынке с учетом реализации через сбытовые Компании Группы увеличился с 4,0 млн. тонн в 2004 году до 8,0 млн. тонн в 2005 году (в 2 раза). Общий объем реализации через сбытовые ДАО составил 5,2 млн. тонн (141,2 % к уровню 2004 года), в том числе через сеть АЗС было реализовано 1,0 млн. тонн нефтепродуктов или 116,5 % к 2004 году.

По итогам работы за 2005 год среднесписочная численность работающих в компаниях Группы, включенных в отчетность, составила 68511 человек. Таким образом, численность работников в 2005 году составила 107,5 % к численности сотрудников в 2004 г. (63715 чел.). Рост числа работников связан с включением в состав Группы новых дочерних обществ (ОАО «Юганскнефтегаз», ЗАО «Роснефтефлот») и расширением производства и увеличением объемов работ.

3. Методика подготовки консолидированной (сводной) отчетности

Нормативная база подготовки сводной отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы 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 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н);
- Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в ред. Приказа Минфина РФ от 31 декабря 2004 г. № 135н);

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н;
- Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112 (в ред. Приказа Минфина РФ от 12 мая 1999 г. № 36н) – далее «Методические рекомендации по составлению сводной отчетности»;
- Международных стандартов финансовой отчетности (в части положений консолидации, не оговоренных в Методических рекомендациях по составлению сводной отчетности либо им не соответствующих).

Основные требования к сводной отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы объединяет бухгалтерскую отчетность Головной Компании и ее дочерних обществ, а также включает данные о зависимых обществах, являющихся юридическими лицами по законодательству места их государственной регистрации.

В сводную бухгалтерскую отчетность включена бухгалтерская отчетность дочерних обществ, соответствующая критериям, установленным Методическими рекомендациями по составлению сводной отчетности.

Сводная бухгалтерская отчетность составлена в порядке, объеме и по формам, разработанным и утвержденным Головной Компанией исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). При этом типовые формы бухгалтерской отчетности дополнены статьями и данными, необходимыми заинтересованным пользователям сводной бухгалтерской отчетности. До составления сводной бухгалтерской отчетности выверены и урегулированы все взаиморасчеты и иные финансовые взаимоотношения Головной Компании и дочерних обществ, а также дочерних обществ между собой.

Сводная бухгалтерская отчетность представляется учредителям (участникам) Головной Компании. Иным заинтересованным пользователям сводная бухгалтерская отчетность представляется в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, или по решению Головной Компании.

Правила подготовки сводной отчетности

Сводная отчетность Группы сформирована в соответствии с порядком, установленным Методическими рекомендациями по составлению сводной отчетности и Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) (в части положений консолидации, не оговоренных в Методических рекомендациях по составлению сводной отчетности либо им не соответствующих). Объединение показателей бухгалтерской отчетности Головной Компании и дочерних обществ в сводную бухгалтерскую отчетность производилось с применением следующих основных правил:

1. Использование единой учетной политики в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов.
2. Составление бухгалтерской отчетности компаниями Группы за один и тот же период и на одну и ту же отчетную дату.
3. В сводную бухгалтерскую отчетность не включались:
 - 1) финансовые вложения Головной Компании в уставные капиталы дочерних обществ и, соответственно, уставные капиталы дочерних обществ в части, принадлежащей Головной Компании;
 - 2) показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между Головной Компанией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;
 - 3) выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) между Головной Компанией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами и затраты, приходящиеся на эту реализацию;
 - 4) любые иные доходы и расходы, возникающие в результате операций между Головной Компанией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;
 - 5) прибыль и убытки от операций между Головной Компанией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;
 - 6) дивиденды, выплачиваемые дочерними обществами Головной Компании, либо другим дочерним обществам Группы, а также Головной Компанией своим дочерним обществам. В сводной бухгалтерской отчетности отражены дивиденды, подлежащие выплате организациям и лицам, не входящим в Группу;
4. Дочерние общества, которые являются головными компаниями по отношению к своим дочерним обществам, для включения в сводную бухгалтерскую отчетность Группы представляют сводную бухгалтерскую отчетность своей группы, составленную по настоящим правилам.

5. В соответствии с принципами МСФО уставный капитал Компаний Группы в части, не принадлежащей Головной Компании, отражен в сводном балансе по строке «Доля меньшинства» (как одна из составляющих чистых активов дочерних обществ, принимаемых в расчет доли меньшинства на отчетную дату). Таким образом, строка «Уставный капитал» отражает только величину уставного капитала Головной Компании.

Сфера консолидации

В сводную бухгалтерскую отчетность за 2005 год включены следующие дочерние и зависимые предприятия Группы.

Название	Основная деятельность
<u>Нефтедобывающие предприятия</u>	
ОАО «Северная нефть»	Разработка и добыча нефти и газа
ОАО «НК «Роснефть-Дагнефть»	Разработка и добыча нефти и газа
ОАО «НК «Роснефть-Пурнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа
ОАО «НК «Роснефть-Ставропольнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа
ОАО «НК «Роснефть-Сахалинморнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа
ОАО «Селькупнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа
ОАО «НК «Роснефть-Краснодарнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа
ОАО «Юганскнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа
ОАО «Роснефть-Грознефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа
ООО «Компания Полярное Сияние»	Добыча нефти и газа
ОАО «Дагнефтегаз» ¹	Разработка и добыча нефти и газа
ООО «Комсомольское НГДУ»	Разработка и добыча нефти и газа
<u>Нефтеперерабатывающие предприятия</u>	
ОАО «НК «Роснефть-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов
ОАО «НК «Роснефть-Комсомольский НПЗ»	Производство нефтепродуктов
ОАО «НК «Роснефть-Туапсинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов
<u>Предприятия нефтепродуктообеспечения</u>	
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Ставрополье»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «Роснефть-Каб-Балк. Топливн. Комп.»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Находканефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-АРТАГ»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Туапсеннефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ООО «РН-Трейд»	Реализация нефти и нефтепродуктов
<u>Прочие</u>	
ЗАО «Восточный нефтеналивной терминал»	Перевалка нефтепродуктов
ЗАО «Востокшельф»	Поиск и разведка месторождений
ООО «Роснефть Интернэшнл Лтд»	Инвестиционная деятельность
ЗАО «Сахалинские проекты»	Корпоративное управление
ООО «Кайганнефтегаз»	Участие в проекте на Кайганско-Васюканском блоке
ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз»	Геологическое изучение, разведка

¹ ОАО «Дагнефтегаз» отнесено к дочерним обществам в силу того, что остальная доля в его уставном капитале (60%) принадлежит ОАО «Роснефть-Дагнефть», являющимся дочерним обществом ОАО «НК «Роснефть» (доля в уставном капитале – 68.7%).

ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз»	и разработка недр
ЗАО «РН-Астра»	Геологическое изучение, разведка
ООО «РН-Казахстан»	и разработка недр
ООО «РН-Перспектива»	Инвестиционная деятельность
ООО «РН-Телепорт»	Поиск и разведка месторождений
ООО «Роснефтетранс»	Корпоративное управление
	Информационные технологии
ООО «Каспойл»	Организация перевозок грузов
ОАО «Роснефть-Сахалин»	всеми видами транспорта
ОАО «Всероссийский Банк развития регионов России»	Разведка и добыча нефти и газа
	Разведка и разработка нефти и газа
	Банковские услуги
ПФ «Нефтегарант»	Негосударственный пенсионный фонд
ООО «Восток-Шмидт-Инвест»	Поиск и разведка месторождений
ООО «Запад-Шмидт-Инвест»	Поиск и разведка месторождений
ООО «Камчатнефтегаз»	Поиск и разведка месторождений
ООО «Венинефть»	Поиск и разведка месторождений
ЗАО «Роснефтефлот»	Транспортные услуги
ООО «Байкалфинансгрупп»	Владение акциями

Все вышеперечисленные общества, кроме ООО «Роснефть Интернэшнл Лтд» зарегистрированы в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Всероссийского Банка Развития Регионов была включена в сводную бухгалтерскую отчетность по общим правилам с предварительной трансформацией банковской отчетности в промышленную. В состав сводной (консолидированной) отчетности включен НПФ «Нефтегарант», так как эта компания имеет значительные денежные расчеты с дочерними обществами Группы.

Согласно п. 2.7 Методических рекомендаций по составлению сводной отчетности, показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества включаются в сводную бухгалтерскую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций, доли в уставном капитале дочернего общества, либо иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом». Утвержденная Приказом Минфина РФ № 67н от 22.07.2003 года форма бухгалтерского баланса требует отражать данные на начало периода (в графе № 3), а не на конец предшествующего отчетного периода. В связи с тем, что в декабре 2004 года было осуществлено приобретение долей в ООО «Байкалфинансгрупп» и ОАО «Юганскнефтегаз», в составе показателей сводного бухгалтерского баланса на начало 2005 года не могут быть отражены показатели сводного бухгалтерского баланса на конец 2004 года (в котором приобретение долей этих компаний не было отражено). Поэтому была выполнена корректировка вступительных остатков сводного бухгалтерского баланса за 2005 год в связи с приобретением долей в ООО «Байкалфинансгрупп» и ОАО «Юганскнефтегаз».

Суммы изменений вступительных остатков сводного бухгалтерского баланса за 2005 год в разрезе статей баланса составили:

млн. рублей

Наименование	код стр.	На 31.12.2004 г.	Изменение	На 01.01.2005 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	110	52,4	1,3	53,7
Деловая репутация		79 888,1	209 519,6	289 407,7
Основные средства	120	78 159,2	37 325,2	115 484,4
Незавершенное строительство	130	24 848,1	10 842,7	35 690,8
Доходные вложения в материальные ценности	135	7,3	0,0	7,3
Долгосрочные финансовые вложения	140	37 782,8	103,3	37 886,2
Отложенные налоговые активы	145	734,7	99,5	834,2
Прочие внеоборотные активы	150	29,9	959,6	989,4
ИТОГО по разделу 1	190	221 502,4	258 851,2	480 353,6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	210	20 402,3	1 367,3	21 769,6

Наименование	код стр.	На 31.12.2004 г.	Изменение	На 01.01.2005 г.
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	7 119,9	1 366,5	8 486,5
животные на выращивании и откорме	212	1,3	0,0	1,3
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	924,0	157,7	1 081,7
готовая продукция и товары для перепродажи	214	4 853,0	1 016,3	5 869,3
товары отгруженные	215	144,9	62,4	207,3
расходы будущих периодов	216	7 359,2	-1 235,7	6 123,5
прочие запасы и затраты	217	0,0	0,0	0,0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, акциз	220	8 584,0	4 264,0	12 848,0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	209,8	108,2	318,0
в том числе: покупатели и заказчики	231	55,4	60,2	115,6
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	18 180,9	115 365,6	133 546,5
в том числе: покупатели и заказчики	241	6 884,2	50 438,6	57 322,8
Краткосрочные финансовые вложения	250	270 085,0	-259 899,5	10 185,5
Денежные средства	260	35 785,2	391,5	36 176,7
Прочие оборотные активы	270	139,3	0,0	139,3
Итого по разделу II	290	353 386,6	-138 402,9	214 983,7
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	410	90,9	0,0	90,9
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	0,0	0,0	0,0
Добавочный капитал	420	97 224,4	0,0	97 224,4
Резервный капитал	430	1 501,8	0,0	1 501,8
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	8,4	0,0	8,4
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	1 493,5	0,0	1 493,5
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	46549,8	0,0	46549,8
Непокрытый убыток прошлых лет	465	2751,7	0,0	2751,7
Итого по разделу III	490	142 615,2	0,0	142 615,2
Доля меньшинства	491	21 494,6	15 496,2	36 990,8
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты	510	100 349,4	11 678,4	112 027,8
Отложенные налоговые обязательства	515	1 491,0	5 818,0	7 309,0
Прочие долгосрочные обязательства	520	24 677,3	2 588,9	27 266,2
Итого по разделу IV	590	126 517,8	20 085,2	146 603,0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты	610	218 787,4	570,0	219 357,4
Кредиторская задолженность	620	60 747,8	69 278,6	130 026,4

Наименование	код стр.	На 31.12.2004 г.	Изменение	На 01.01.2005 г.
в том числе:				
поставщики и подрядчики	621	7 958,4	12 107,4	20 065,8
задолженность перед персоналом организации	624	1 446,9	329,5	1 776,4
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	318,2	82,7	400,9
задолженность по налогам и сборам	626	3 848,9	32 446,5	36 295,4
прочие кредиторы	628	47 175,3	24 312,5	71 487,8
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	164,2	0,0	164,2
Доходы будущих периодов	640	2 091,1	1 363,9	3 455,0
Резервы предстоящих расходов	650	1 487,6	0,0	1 487,6
Прочие краткосрочные обязательства	660	983,3	13 654,3	14 637,6
Итого по разделу V	690	284 261,4	84 866,8	369 128,2
БАЛАНС	700	574 889,0	120 448,2	695 337,2

Долгосрочные инвестиции в прочие зависимые общества отражены в сводной отчетности в составе прочих финансовых вложений по фактическим произведенным затратам. К прочим зависимым обществам относятся:

Название

ЗАО «Росшельф»
 ОАО «Дальтрансгаз»
 ЗАО «Издательство «Нефтяное хозяйство»
 ООО «Страховая компания «Нефтеполис»
 ЗАО «ФК «Роснефть-Финанс»
 ЗАО «СП Капителли»
 ЗАО «Рос&Нефть»

4. Информация об учетной политике

В соответствии с требованиями Методических рекомендаций по составлению сводной отчетности для составления сводной бухгалтерской отчетности Группы компаний должна использоваться единая учетная политика в отношении аналогичных объектов учета. Для выполнения этого требования, начиная с 2002 г. учетная политика дочерних обществ Группы в основном была приведена в соответствие с учетной политикой Головной Компании.

Учетная политика дочерних обществ Группы 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, который состоит в том, что 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 2005 году

1. В составе основных средств учитываются активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказания услуг или для управленческих нужд Группы в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев (для основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2001 года учитывался стоимостной критерий более 100 МРОТ за единицу).

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 18.05.2002 года), основные средства Группы в сводной бухгалтерской отчетности показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 1072.

- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.
- по объектам, стоимостью до 10000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, разрешено их единовременное списание при принятии объектов к учету.

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

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. В сводной бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм начисленной амортизации.

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).

Переданная в эксплуатацию специальная одежда обособленно учитывается в составе материалов. Стоимость такой специальной одежды погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации.

4. Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную 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 после перехода права собственности.

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». При этом в случае выбытия активов (обязательств), по которым ранее был начислен отложенный налоговый актив (обязательство, непогашенная сумма ОНО/ОНА) списываются на счет прибылей и убытков.

8. Чрезвычайные доходы и расходы отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки» на отдельных субсчетах.

9. Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Использование этой прибыли на капитальные вложения отражается в учете аналитическими записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и в отчетности остаток по строке «Нераспределенная прибыль» не уменьшает.

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

11. Расходы, непосредственно связанные со строительством (бурением) опорных, параметрических, структурных, поисково-оценочных и разведочных скважин при производстве геологоразведочных работ, учитываются как капитальные расходы по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета материалов, расходов на оплату труда (строительство хозяйственным способом, расчетов с поставщиками и подрядчиками (строительство подрядным способом). Разведочные скважины, давшие промышленный приток нефти признаются добычными активами. Если по результатам проведенных геологоразведочных работ дается заключение о бесперспективности объекта (участка недр), расходы по строительству (бурению) скважины, выполнившей свое назначение, подлежат равномерному списанию в состав внереализационных расходов в течение отчетного года, в котором было принято решение о бесперспективности опосредованного объекта (участка недр). Для этого произведенные

расходы переносятся в состав расходов будущих периодов бухгалтерской записью по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Результаты геологоразведочных работ учитываются как оборотные активы на счете 97 «Расходы будущих периодов». По окончании работ, накопленные на счете 97 расходы равномерно списываются в состав расходов Общества в течение срока 12 месяцев. Если выполненные геологоразведочные расходы оказались безрезультатными и принимается решение о прекращении дальнейших работ, расходы по ним списываются единовременно в состав внереализационных расходов бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (в качестве внереализационных расходов) и кредиту счета 97 «Расходы будущих периодов».

12. Установлено, что году чрезвычайные доходы и расходы подлежат отражению на отдельных субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы». В отчетности чрезвычайные доходы и расходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе внереализационных расходов (стр.120) и расходов (стр.130) соответственно. При этом раскрытие сумм чрезвычайных доходов и расходов зависит от их существенности.

Информация об изменениях в учетной политике, введенных с 01.01.2006 года

Изменения учетной политики на 2006 год обусловлены введением новых положений законодательства Российской Федерации, изменением системы управления Группы и разработкой новых методов бухгалтерского учета. Эти изменения заключаются в следующем:

1. Учетная политика дополнена разделом «Резерв под условные факты хозяйственной деятельности». В соответствии с этим разделом, резервы создаются под следующие условные факты хозяйственной деятельности:

- Незавершенные на отчетные дату судебные разбирательства;
- Незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц;
- Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион;
- При одновременном наличии следующих условий:
 - очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации;
 - величина обязательства, порождаемого условным фактом может быть надежно оценена

2. Результаты геологоразведочных работ учитываются как внеоборотные активы на счете 06 «Геологоразведочные активы». Все затраты, понесенные на этапе геологоразведочных работ по определенному участку недр капитализируются и признаются геологоразведочными активами (кроме капитализированных затрат по бурению поисково/разведочных скважин, давших промышленный приток нефти, которые признаются добычными активами). Амортизация геологоразведочных активов включается в себестоимость добычи нефти и газа на всех месторождениях, принадлежащих к географическому сегменту по местам расположения добычных активов, к которому принадлежит и объект геологоразведочных активов. На этапе добычи все затраты по геологоразведочным работам (кроме разведочного бурения) признаются расходами по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость добычи нефти и газа.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В сводной отчетности Группы 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 Группы, 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 № 356.

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.

(млн. руб.)

Группы объектов ОС	Баланс.стоим. на 01.01.05г.	Износ на 01.01.05г.	Баланс.стоим. на 31.12.05г.	Износ на 31.12.05г.
Здания и сооружения	140209,2	49710,9	166322,7	57684,5
Машины, оборудование, транспортные средства	40483,1	17190,5	50717,8	21574,5
Прочие виды (земельные участки, инструмент и т.д.)	3148,0	1454,5	2985,6	1603,4
Всего	183840,3	68355,9	220026,1	80862,4

Стоимость основных средств, полученных в аренду Группой на начало года составляла 9801,7 млн. рублей, а на конец года эта величина составила 35303,5 млн. рублей. Сумма платы за арендованные компаниями Группы основные средства в 2005 году составила 2699,2 млн. рублей.

6. Нематериальные активы и деловая репутация

В состав нематериальных активов включены: типовые проекты на АЗС, товарные знаки, лицензии.

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.

(млн. руб.)

Нематериальные активы (в показатель не включена деловая репутация)	Балансовая стоимость	Износ	Остаточная стоимость
На 01.01.2005г.	118,8	65,1	53,7
На 31.12.2005г.	3803,0	38,5	3764,5

Существенно увеличилась деловая репутация, отражаемая в бухгалтерском балансе отдельной строкой – с 289407,7 млн. руб. на 01.01.2005 г. до 349147,9 млн. руб. на 31.12.2005 г. (на 59740,0 млн. руб.), рассчитываемая по российским стандартам бухгалтерского учета как разница между балансовой стоимостью финансовых вложений в дочерние общества у Головной Компании и долей, принадлежащих Головной Компании в чистых активах (капитале) дочерних компаний на дату осуществления операции по приобретению акций. Увеличение деловой репутации стало следствием двух факторов:

Фактор	Влияние на увеличение деловой репутации %
Переоценка стоимости акций ОАО «НК «Роснефть-Пурнефтегаз» и ОАО «НК «Роснефть-Сахалинморнефтегаз», учитываемых в составе финансовых вложений в Головной Компании (результаты переоценки отнесены на увеличение добавочного капитала)	+ 90,24
Прочее изменение (прирост долей участия Головной Компании в дочерних обществах, изменения в составе или долей участия в дочерних обществах второго уровня подчинения и т.д.)	+9,76

Увеличение суммы деловой репутации в связи с приобретением ОАО «Юганскнефтегаз» в сумме 209519,6 млн. рублей отражено корректировкой остатков баланса на 01.01.2005 г. по сравнению с остатками на 31.12.2004 г.

7. Материально – производственные запасы

Состав запасов по Группе приведен в таблице.

(млн. руб.)

Наименование	На 01.01.2005г.	На 31.12.2005г.
Сырье и материалы	8486,5	11625,1
Затраты в незавершенном производстве	1081,7	10427,4
Готовая продукция	5869,3	10998,7
Товары отгруженные	207,3	958,0
Расходы будущих периодов	6123,5	5759,4
Прочие запасы	1,3	1,4
Всего	21769,6	39770,0

Рост величины затрат в незавершенном производстве произошел преимущественно за счет того, что в связи с началом добычи нефти и газа в рамках проекта «Сахалин – 1» учитываемые ранее в качестве долгосрочных финансовых вложений затраты компаний - участников соглашения о разделе продукции, были перенесены в состав затрат в незавершенном производстве.

Основными видами запасов сырья и материалов являются:

- Трубы;
- Стройматериалы;
- Химическая продукция;
- Запасные части (к энергоагрегатам, спецтехнике, прочему оборудованию);
- Кабель;
- Оборудование (запорная арматура, КИП, прочие);
- Нефтепродукты для собственного использования;
- Инструмент и оснастка.

Большая часть этих материально-производственных запасов имеет сроки хранения до 3-х месяцев.

Компании Группы ведут непрерывную работу по оптимизации объемов материально-производственных запасов. Так, на 2006 год поставлены следующие основные задачи по оптимизации показателей запасов:

- Установление нормативов запасов и их оборачиваемости по строке 211 баланса на 2006-2007 гг.;
- Разработка графиков снижения объема запасов в 2006-2007 гг.
- Максимальное вовлечение имеющихся запасов материально-технических ресурсов в основную и инвестиционную деятельность;
- Формирование заявок по закупкам материально-технических ресурсов с учетом имеющихся запасов материально-технических ресурсов;
- Проведение инвентаризаций и подготовка перечня невостребованных в производстве материально-технических ресурсов для дальнейшей их реализации, утилизации или списания;
- Усиление контроля за процессом приобретения материально-технических ресурсов с целью недопущения их не использования в производстве.

8. Финансовые вложения

Инвестиции в финансовые вложения оцениваются в отчетности компаний Группы учете по сумме фактических затрат. Сумма долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2005 года составила 37875,5 млн. рублей и уменьшилась по отношению к началу года (37886,2 млн. рублей) на 0,03 % (данный показатель по правилам консолидации не включает финансовые вложения Головной компании и дочерние общества).

Описание наиболее значимых вложений в дочерние общества, включенные в сферу консолидации

ОАО «Северная нефть» осуществляет производственную деятельность с 1994 года на территории Ненецкого автономного округа (НАО) и Республики Коми. Приобретена Головной Компанией в 2003 году. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100 % голосующих акций. Уставный капитал общества составляет 858,0 млн. рублей.

ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз» образовано в 1986 году и находится в Ямало-Ненецком автономном округе вблизи города Губкинский. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 90,82 % голосующих акций. Уставный капитал общества составляет 4,5 млн. рублей.

Работы обществом ведутся на 14 месторождениях. В составе ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз» 3 нефтегазодобывающих управления, 6 АЗС.

ОАО «Юганскнефтегаз» разрабатывает 25 месторождений в Западной Сибири в Ханты-Мансийском АО. В составе Общества 17 цехов добычи нефти и газа.

Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 73,79 % голосующих акций. Уставный капитал общества составляет 9,9 млн. рублей.

ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз» расположено на о.Сахалин. Уставный капитал Общества составляет 3,2 млн. рублей. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 84,63 % голосующих акций.

Общество ведет свою историю от треста «Сахалиннефть», который с 1928 года осваивает месторождения севера Сахалина. Сегодня «ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз» - крупнейшее нефтедобывающее предприятие на Дальнем Востоке России.

ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз» разрабатывает 49 нефтяных, 10 газовых месторождений. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 97,91 % голосующих акций. Уставный капитал общества составляет 114,8 млн. рублей.

ОАО «НК «Роснефть»-Находканефтепродукт» является крупнейшим на российском Дальнем Востоке нефтяным терминалом, занимающимся перевалкой, хранением, сбытом и реализацией продуктов нефтепереработки. Общество имеет нефтебазу резервуарной емкостью более 400 тыс. кубометров. Ежегодный объем перевалки составляет почти 7 млн. тонн продукции в год.

Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 51,53 % голосующих акций. Уставный капитал общества составляет 22,6 млн. рублей.

ОАО «РН-Востокнефтепродукт» осуществляет прием, хранение и реализацию нефтепродуктов. В составе общества 6 нефтебаз и филиалов, 55 автозаправочных станций (АЗС).

Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100 % голосующих акций. Уставный капитал общества составляет 97,9 млн. рублей.

ОАО «НК «Роснефть»-Архангельскнефтепродукт» является крупнейшим предприятием нефтепродуктообеспечения Северо-запада России, занимающимся перевалкой, хранением, сбытом и реализацией продуктов нефтепереработки. Общество располагает 18 нефтебазами (более 230 тыс. кубических метров резервуарной емкости) и 49 автозаправочной станцией (АЗС).

Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 84,65 % голосующих акций. Уставный капитал общества составляет 78,8 млн. рублей.

ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт» владеет крупнейшей в Краснодарском крае сетью АЗС, включающей в себя более 160 автозаправочных станций, 23 нефтебазы и отделения общей резервуарной емкостью 227 тыс. куб. м.

Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 96,61 % голосующих акций. Уставный капитал общества составляет 0,3 млн. рублей.

ОАО «НК «Роснефть»-Туапсенифтепродукт» занимается перевалкой, хранением, сбытом и реализацией продуктов нефтепереработки. Располагает 11 автозаправочными станциями, двумя автозаправочными комплексами — "Агой" и "Новомихайловский".

Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 50,67 % голосующих акций. Уставный капитал общества составляет 0,3 млн. рублей.

Участие в проектах совместной деятельности и СРП, в том числе проекты, финансируемые иностранными партнерами

Проекты на начальной стадии освоения в основном реализуются совместно с другими компаниями. Цель участия в совместной деятельности – разведка, добыча углеводородов, их реализация и получение прибыли. Большая часть проектов - на этапе геологоразведочных работ. Началась добыча нефти по проектам «Сахалин-1» и «Адайский блок. Казахстан».

Преимущественно Проекты Группы реализуются в районах Российской Федерации, являющихся стратегически важными для Головной Компании – шельфы дальневосточных морей, Восточная Сибирь, шельфы южных морей России, Каспийский регион. Вместе с тем Головная Компания является участником нескольких Проектов, реализуемых за пределами Российской Федерации – Казахстан, Алжир, Туркмения.

Имеются Проекты с участием Головной Компании, направленные на создание и развитие инфраструктуры для добычи нефти (Каспийский Трубопроводный Консорциум) или создание технических средств для реализации проектов по разведке и добыче углеводородов (ПБУ «Исполин»).

Российские проекты

В рамках проекта «Погружная буровая установка (ПБУ) «Исполин» Головной Компанией были продолжены работы по достройке незавершенного строительством кранового судна «Исполин» в г. Астрахани с дооборудованием буровым комплексом «Драуген», начатые в 2001 году, после передачи судна в собственность Головной Компании. В 2005 г. были проведены работы по завершению механической сборки основного оборудования на Буровом комплексе. Согласована с Горгортехнадзором РФ Программа приемо-сдаточных испытаний ПБУ «Исполин». На проведение работ направлено в 2005 году 234,9 млн. рублей, из которых 146,1 млн. рублей – выданные займы.

ПБУ «Исполин» намечено с 2006 года использовать для бурения поисково-разведочных скважин в северной части Каспийского моря.

Другим важным проектом на территории России стал проект «Темрюкско-Ахтарский участок, шельф Азовского моря», финансирование которого осуществлялось через договора займа и составило в 2005 году 124,32 млн. рублей. 42,5 % доля участия Головной Компании в проекте осуществляется через ООО «НК «Приазовнефть».

По проекту «Темрюкско-Ахтарский участок» проводились подготовительные работы к бурению первой поисковой скважины на подготовленной ранее выполненными сейсмическими исследованиями Геленджикской структуре. Одновременно проводились работы по подготовке прибрежной структуры «Новая».

Проект «Туапсинский прогиб, шельф Черного моря» осваивается Головной Компанией со 100% долей участия с 2004 года через свою дочернюю компанию ООО «РН-Шельф-Юг». Объем финансирования выполненных работ за 2005 год составил 62,4 млн. рублей.

ЗАО «Сахалинские проекты» управляет долями участия Головной Компанией в Сахалинских шельфовых проектах. В 2005 году Головная Компания выдала займы ЗАО «Сахалинские проекты» в размере 40,1 млн. рублей для обеспечения управления в Сахалинских проектах.

Проекты, финансируемые иностранными партнерами

По проекту «Сахалин-1» введен в эксплуатацию временный технологический комплекс, завершено строительство и пуско-наладка газопровода до Боатасино и узла учета газа, выполнены монтаж и пуско-наладка нефтепровода протяженностью до врезки в систему Группы и узла учета нефти.

В 2005 году начата ранняя добыча газа (с 01.10.2005 года) и нефти (с 21.10.2005 года – после завершения строительства соответствующих транспортных сооружений). Объем добычи газа за год, в целом по проекту составил 142,66 млн. куб. м, 20% доля Группы составила 28,531 млн. куб. м. Фактический объем добычи нефти и конденсата за 2005 год, в целом по проекту составил 355,97 тыс. тонн, 20% доля Группы составила 63,851 тыс. тонн. Полномасштабную добычу планируется начать с начала 2006 года.

Финансирование долей российских участников Соглашения о разделе продукции «Сахалин – 1» осуществляла индийская компания ОНГК Видеш Лтд (ОВЛ) в соответствии с «Договором о финансировании», согласно которому ОВЛ предоставила неограниченную кредитную линию на финансирование доли расходов в проекте «Сахалин-1». Величина предоставленных компанией ОВЛ денежных средств для финансирования 20% доли расходов Группы в проекте «Сахалин-1» в 2005 году составила 13880,2 млн. рублей (489,6 млн. долларов США), 8,5% доля Группы в проекте составила 5898,5 млн. рублей (208,1 млн. долларов США), в 2004 году расходы ОВЛ по российским участникам составили, соответственно, 6711,5 млн. рублей (227,3 млн. долларов США) и по Группе – 2930,8 млн. рублей (96,6 млн. долларов США).

По проекту «Сахалин-3» (Венинский блок) в 2005 году выполнены сейсмические работы 3Д – 300 км² с целью подготовки структур для поискового бурения.

В июне 2005 г. подписан Меморандум о взаимопонимании, в июле Протокол №1 о создании совместного предприятия для проведения геологического изучения Венинского блока между Головной Компанией и «Чайна Петрокемикал Корпорейшн» (Группа «СИНОПЕК»), доли участия в проекте: Головная Компания (49,8%); ОГУП «СНК» (25,1%); Группа «СИНОПЕК» (25,1%). В сентябре подписан Договор о промежуточном финансировании 100% работ по проекту за счет китайской компании «СИНОПЕК». В Южно-Сахалинске зарегистрирована операционная компания «Венинефть». Финансирование в 2005 году осуществлялось Головной Компанией по договору генерального подряда, объем финансирования составил 64,2 млн. рублей (2,2 млн. долларов США).

По проекту освоения Западно-Камчатского шельфа в 2005г. проведены сейсморазведочные работы 2Д в объеме 5588 пог. км, направленные на региональное изучение лицензионного участка и определения наиболее перспективных территорий для дальнейшей постановки детализационных работ.

С Корейской Национальной Нефтяной Корпорации (КННК) Головной Компанией подписан договор о промежуточном финансировании, по которому КННК финансирует 100% расходов по проекту в 2005-2006гг. (доля участия КННК в проекте 40%). Зарегистрирована операционная компания «Камчатнефтегаз» в г. Южно-Сахалинске. Финансирование в 2005 году осуществлялось Головной Компанией и КННК по договору генерального подряда, общий объем финансирования за 2005 год составил 89,3 млн. рублей (3,1 млн. долларов США), из них доля Головной Компании составила 4,9 млн. рублей (0,2 млн. долларов США).

По проектам «Сахалин-4» (Западно-Шмидтовский участок) и «Сахалин-5» (Восточно-Шмидтовский участок) в 2005 году проведены полевые сейсморазведочные работы, ведется обработка полученных данных. Ведутся подготовительные работы к поисковому бурению в 2006 году на Западно-Шмидтовском участке.

Лицензии Головной Компании переоформлены на операционные компании по проектам ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз» и ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз». Финансирование работ осуществлялось по договору о промежуточном финансировании иностранным партнером (компанией БиПи). Финансирование 51% доли Головной Компании в проекте «Сахалин-4» в 2005 году составило 3,6 млн. долларов США (100,9 млн. рублей), финансирование 51% доли Головной Компании в проекте «Сахалин-5»/Восточно-Шмидтовский участок/ составило 2,1 млн. долларов США (61,0 млн. рублей).

По проекту «Сахалин-5» (Кайганско-Васюканский участок) проведено бурение, испытание и консервация скважины № 1 Удачная (при испытании получены притоки нефти дебитом до 307 куб. м/сут. и газа 25 тыс. куб. м/сут). Проведено испытание и консервация скважины № 1 Пела Лейч, пробуренной в 2004 году (получен приток нефти дебитом 382 куб. м/сут.). Таким образом, выполненными работами в пределах участка открыты два месторождения нефти. Продолжаются работы по переинтерпретации данных 3D 2002 г. Проведены инженерно-геологические изыскания на структуре Южно-Васюканская и Лони. Ведутся подготовительные работы к поисковому бурению в 2006 - 2008 гг.

Началась разработка предварительного ТЭО по проекту. Финансирование работ осуществлялось по договору о промежуточном финансировании иностранным партнером (компанией БиПи) через ЗАО «Элвари Нефтегаз». В 2005 году финансирование 51% доли Головной Компании составило 52,3 млн. дол.

Проекты ближнего и дальнего зарубежья

Для реализации проектов «Адайский блок, Казахстан» и «Структура Курмангазы, шельф Казахстана» на территории Казахстана Головная Компания предоставила в 2005 году своему дочернему ООО «РН-Казахстан» заем в размере 1319,1 млн. рублей.

В 2005 году на Адайском блоке были продолжены сейсморазведочные работы 2Д на надсолевые и подсолевые отложения. Электроразведочные работы – 521 пог. км. Пробурено 18 скважин. Суммарная проходка с начала года составила 20168 м. 50% доля от общей добычи нефти в проекте составила 21,970 тыс. тонн. Открыто месторождение Каскырбулак Юж., 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, завершён подготовительный этап, проект перешел к стадии практической реализации. Уполномоченными компаниями в качестве совместной структуры для реализации проекта будет использоваться Консорциум 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 права и обязанности по проекту в объеме 50%).

В дальнем зарубежье Головная Компания участвует с 2001 года 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 Головной Компанией по договорам займа. В 2005 году был предоставлен заем в размере 362,9 млн. рублей (12,6 млн. долларов США).

В 2005 году проведены сейсмические работы с целью поиска новых перспективных структур (2Д-600 км²) и оценки ранее открытых месторождений (3Д-300 км²), проведена обработка и интерпретация сейсмических данных. Начато бурение разведочной скважины ТЕН-1. Проведены подготовительные

работы по бурению еще 2 поисково-разведочных скважин (закончено строительство площадок под буровые станки).

Приобретения и выбытия профильных активов, изменение долей в уставных капиталах в дочерних обществах

В течение 2005 года Головная Компания приобрела новые профильные активы, увеличила долю Головной Компании в голосующих акциях дочерних и других обществ.

Осуществлены следующие основные приобретения новых профильных активов:

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

В 2005 году Головная Компания увеличила принадлежащие ей пакеты акций в уставных капиталах следующих обществ:

Наименование ДАО	Доля в уставном капитале 01.01.2005г., %	Доля в уставном капитале 31.12.2005г., %	Изменение (увеличение +, уменьшение -), %
ОАО «НК «Роснефть» Сахалинморнефтегаз»	63,37	64,62	+ 1,25
ОАО «НК «Роснефть»-Ставропольнефтегаз»	71,96	75,18	+ 3,22
ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз»	50,78	95,46	+ 44,68
ОАО «Селькупнефтегаз»	66,00	100,00	+ 34,00
ОАО «НК «Роснефть»-Комсомольский НПЗ»	77,31	79,98	+ 2,67
ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ»	39,53	81,23	+ 41,70

В отчетном году Головная Компания в соответствии с принятыми решениями:

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

При этом существенное влияние на финансовое положение Группы оказало приобретение в конце декабря 2004 года доли в ООО «Байкалфинансгрупп», которая за несколько дней до этого стало победителем торгов на аукционе по продаже 76,79% акций ОАО «Юганскнефтегаз», которые представляют собой 100% обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз». Доля меньшинства в акционерном капитале ОАО «Юганскнефтегаз» составляет 23,21 % и находится в собственности ОАО «НК «ЮКОС», при этом ОАО «НК «ЮКОС» одновременно является бывшим владельцем обыкновенных акций, приобретенных ООО «Байкалфинансгрупп» на открытом аукционе, проведенном в рамках исполнительного производства по делу о взыскании налогов, не уплаченных ОАО «НК «ЮКОС» в бюджет (данная сделка отражена в консолидированной отчетности корректировкой вступительных остатков баланса по состоянию на 01.01.2005 года).

Целью сделки было приобретение нефтяных активов ОАО «Юганскнефтегаз» на месторождения с доказанными, вероятными и возможными запасами нефти и газа. ОАО «Юганскнефтегаз» занимается разведкой, разработкой, обустройством месторождений и добычей углеводородного сырья в Западной Сибири. Месторождения, принадлежащие ОАО «Юганскнефтегаз», расположены в Ханты-Мансийском Автономном Округе с развитой инфраструктурой и близостью к магистральным нефтепроводам ОАО «АК Транснефть». Покупная стоимость акций составила 260753 млн. рублей.

Прочие финансовые вложения

В составе финансовых вложений на 31.12.2005 года числится приобретенный Головной Компанией долг ОАО «НК «ЮКОС» перед банком Сосьете Женераль С.А. в размере 13849 млн. рублей, по которому в виду неопределенности ситуации на дату подписания отчетности Головной Компании, проверка на обесценение не проводилась. Предполагается, что данный долг будет взыскан в рамках рассмотрения

Арбитражным судом г. Москвы дела о банкротстве ОАО «НК «ЮКОС». Данное приобретение привело к образованию кредиторской задолженности, платеж по которой был произведен в марте 2006 года.

9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2005 года краткосрочная задолженность по кредитам Группы составила 23082,5 млн. рублей (на 01.01.2005 года 25224,5 млн. рублей), долгосрочная задолженность по кредитам Группы составила 289368,5 млн. рублей (на 01.01.2005 года 81231,8 млн. рублей).

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2005 году, были направлены на финансирование деятельности компаний Группы:

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

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2005 года задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

По состоянию на 31.12.2005 года краткосрочная задолженность по займам Группы составила 3842,1 млн. рублей (на 01.01.2005 года 194133,0 млн. рублей), долгосрочная задолженность по займам Группы составила 47824,3 млн. рублей (на 01.01.2005 года долгосрочная задолженность составляла 30796,0 млн. рублей).

Средневзвешенная номинальная ставка процента неконсолидированного кредитного портфеля Группы по состоянию на конец 2005 года составила 7,12 % годовых (на конец 2004 года 5,96%). Увеличение средневзвешенной ставки кредитного портфеля по сравнению со значением на конец 2004 года, в основном, вызвано увеличением ставки ЛИБОР с 2,4 % до 4,4 %.

Стоимость выданных обеспечений на 31.12.2005 г. составила 600170,9 млн. рублей. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Предметы залога (обеспечения)	Доля в общей сумме
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	34,56 %
Поручительства	33,80 %
Нефть	17,81 %
Векселя	11,87 %

В связи с тем, что долг ОАО «НК «ЮКОС» перед банком Сосьете Женераль С.А. был приобретен Головной компанией (см. подраздел «Прочие финансовые вложения» раздела 8 «Финансовые вложения»), сумма обеспечения ОАО «Юганскнефтегаз» по долгу ОАО «НК «ЮКОС» не включена в данные консолидированной (сводной) отчетности.

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2005 г.	28,78
2004 г.	27,75
2003 г.	29,45

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 (внерезультационных) доходов и расходов. За 2005 год по Группе сумма положительной курсовой разницы составила 12543,5 млн. рублей, отрицательной курсовой разницы – 20070,4 млн. рублей (в 2004 году соответственно 7235,8 млн. рублей и 3435,2 млн. рублей).

11. Налоговая задолженность

Компании Группы являются самостоятельными налогоплательщиками. Налоговые обязательства компаний Группы отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2005 году составили:

- налог на прибыль – 24% (для компаний, расположенных в отдельных регионах, применяются пониженные ставки налога (до 20 %));
- налог на добавленную стоимость – 18%.

В связи с изменением налогового законодательства с 01.01.2005 года отменены такие налоги как Сбор за использование наименования «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний и налог на рекламу.

ОАО «Юганскнефтегаз» и ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз» в 2005 году уплачивали налог на прибыль в бюджет субъектов РФ по ставкам, пониженным на 3,5%-4%, в связи с использованием льгот по налогу на прибыль, установленных региональным законодательством. В соответствии с законами, льгота предоставляется предприятиям, добывающим нефть и (или) газовый конденсат, реализующим на территории регионов программы капитальных вложений, согласованные с администрацией регионов, участвующим в реализации социальных программ и обеспечивающим рост налоговых поступлений в региональный бюджет. Данная льгота предоставляется на ежегодной основе.

В Отчете о прибылях и убытках по строке «Текущий налог на прибыль», помимо налога на прибыль за 2005 год дополнительно отражены:

- Налог на вмененный доход (0,2 млн. рублей);
- Доначисление налога на прибыль за прошлый год (1663,3 млн. рублей).

По состоянию на 31.12.2005 года задолженность Группы по налогам в бюджет по данным бухгалтерского учета составила 71128,7 млн. рублей, задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 382,4 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 Группы полагает, что расчет налоговых обязательств предприятиями Группы 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 Группы на 01.01.2005 года составляла 133864,5 млн. рублей. За 2005 год задолженность увеличилась на 37637,3 млн. рублей (на 28,1 %) и составила 171501,8 млн. рублей на 31.12.2005 г. (по строкам 230 и 240 бухгалтерского баланса).

Под задолженность, которая, по мнению руководства Группы, является сомнительной, по результатам проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности был создан соответствующий резерв. В консолидированном балансе Группы дебиторская задолженность показана за вычетом соответствующего резерва.

Кредиторская задолженность Группы на 01.01.2005 года составляла 130026,4 млн. рублей. За 2005 год задолженность уменьшилась на 790,3 млн. рублей (на 0,6 %) и составила 129236,1 млн. рублей на 31.12.2005 года (по строке 620 бухгалтерского баланса).

В целях снижения риска неплатежей был заключен ряд соглашений по проведению взаимозачетов, средствами погашения задолженности в которых являлись товары, услуги, используемые в производстве, векселя, государственные ценные бумаги.

13. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Группы представляет собой капитал Головной Компании.

В 2005 году было осуществлено дробление акций Головной Компании (конвертация 90 921 740 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая в 9 092 174 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рубль каждая), в результате которого уставный капитал Головной Компании составил 90 921 740 рублей разделенный на 9 092 174 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рубль каждая. 18 октября 2005 года отчет об итогах выпуска акций Головной Компании, размещенных путем конвертации при дроблении акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам (ФСФР) за номером 1-02-00122-А.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Группы включает также суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал Группы представляет собой консолидированный резервный капитал (совокупность резервных капиталов), образованный в соответствии с учредительными документами компаний Группы за вычетом доли меньшинства.

Добавочный капитал Группы представляет собой консолидированный добавочный капитал компаний Группы за вычетом доли меньшинства.

Нераспределенная прибыль

В консолидированном (сводном) бухгалтерском балансе отдельно показана нераспределенная прибыль и непокрытый убыток отчетного года. Общая величина нераспределенной прибыли прошлых лет за вычетом суммы непокрытого убытка прошлых лет на 31.12.2005 года составила 38759,4 млн. рублей. Общая величина нераспределенной прибыли отчетного года за вычетом убытка отчетного года составила 110458,2 млн. рублей.

На величину нераспределенной прибыли повлияли операционные и внереализационные доходы и расходы, в состав которых вошли.

Операционные доходы:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставленные займы;
- проценты за использование банками денежными средствами Группы;
- прочие операционные доходы.

Операционные расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- налоги, включаемые в состав операционных расходов;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие операционные расходы.

Внереализационные доходы:

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- штрафы, пени полученные по хозяйственным договорам;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- положительные курсовые и суммовые разницы;
- прочие внереализационные доходы.

Внереализационные расходы:

- суммы дебиторской задолженности по которым срок исковой давности истек;
- штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- отрицательные курсовые и суммовые разницы;
- прочие внереализационные расходы.

Доля прочих акционеров в дочерних компаниях

По статье «Доля меньшинства» в сводном бухгалтерском балансе отражается величина капитала дочерних обществ, принадлежащая прочим акционерам. Доля меньшинства была определена исходя из величины капитала дочерних обществ по состоянию на 31.12.2005 года и доли уставного капитала, не принадлежащей Головной Компании. Таким образом, для Дочерних обществ при расчете доли меньшинства использован процент не принадлежащих Головной Компании обыкновенных и привилегированных акций – поскольку и те и другие акции удостоверяют право владельца на часть имущества акционерного общества (ст. 32 Закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 года № 208-ФЗ).

При расчете доли меньшинства за величину капитала дочернего общества принимается итог раздела «Капитал и резервы» его бухгалтерского баланса за минусом статей «Фонд социальной сферы» и «Целевые финансирования и поступления».

В связи с корректировками, внесенными в отчетные данные на начало года из-за приобретения доли в ООО «Байкалфинансгрупп» и ОАО «Юганскнефтегаз», в балансе возникла дополнительная доля меньшинства в размере 15496,2 млн. рублей.

Чистые активы

Чистые активы Группы на конец 2005 года составили 352421,7 млн. рублей. Рост чистых активов по сравнению с началом 2005 года (183061,1 млн. рублей) составил 169360,6 млн. рублей или 92,5 %. Чистые активы Группы на 31.12.2005 г. на 352330,8 млн. рублей превышают ее уставный капитал.

14. Прибыль на одну акцию, выплата дивидендов

Количество и номинальная стоимость акций

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

В настоящее время уставный капитал Головной Компании составляет 90,9 млн. рублей и разделен на 9092174000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рубль каждая, общей номинальной стоимостью 90,9 млн. рублей.

Сумма дивидендов

Дивиденды по акциям определяются Советом Директоров Головной Компании и утверждаются на ежегодном общем собрании акционеров. По итогам работы за 2005 год Головная Компания планирует выплатить дивиденды в сумме 11 335,5 млн.рублей (за 2004 год были выплачены дивиденды в сумме 1755,3 млн.рублей).

15. События, произошедшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2005 год произошли следующие существенные события:

Судебные разбирательства

1. Решением арбитражного суда г. Москвы 17.03.2006 года вынесено решение о признании недействительным Договора гарантии (поручительства) ОАО «Юганскнефтегаз» перед Сосьете Женераль по кредиту, выданному ОАО «НК «ЮКОС», на сумму 1,6 млрд. долларов США. Указанный судебный акт имеет важное доказательственное значение по иску компании Моравель Инвестментс Лтд в Лондонском Международном Арбитражном суде о взыскании остатка суммы 662 млн. долларов США по данному кредиту в качестве поручителя ОАО «НК «ЮКОС». Рассмотрение указанного иска назначено на июль 2006 года.

2. В течение 2006 года предпринят ряд действий, позволяющих положительно оценивать вероятность взыскания долгов ОАО «ЮКОС» и его аффилированных лиц перед ОАО «Юганскнефтегаз».

2.1. Долг ООО «ЮКОС Восток Трейд» в размере 17,2 млрд. руб. подтвержден решением Арбитражного суда Тюменской области и по нему возбуждено исполнительное производство. Ожидается, что указанный долг будет преимущественно погашен путем уступки права требования ООО «ЮКОС Восток Трейд» дебиторской задолженности ОАО «НК «ЮКОС» с последующим договорным погашением встречных однородных требований, которая затем может быть истребована в рамках процедуры банкротства ОАО «НК «ЮКОС». Остальная часть задолженности будет реализована с торгов.

2.2. Долг ООО «Энерготрейд» в размере 15,5 млрд. руб. подтвержден решением Арбитражного суда ХМАО и по нему возбуждено исполнительное производство. Ожидается, что данная задолженность будет погашена после реализации на торгах задолженности ОАО «НК «ЮКОС» перед ООО «Энерготрейд» в порядке, установленном Законом «Об исполнительном производстве».

2.3. Долг ОАО «НК «ЮКОС» в размере 62,3 млрд. руб. подтвержден решением Арбитражного суда г. Москвы, получен исполнительный лист. В целях исполнения решения суда предъявлен иск к ОАО «НК «ЮКОС» о взыскании долга за счет его голландских активов.

В рамках указанного дела получены обеспечительные аресты на: (1) депозитарные расписки Юкос Интернэшнл ЮК Б.В., находящиеся в собственности Юкос Финанс Б.В. и в трасте у голландского фонда «Штихтинг Амикус Курие Юкос Интернэшнл», (2) акции Юкос Финанс Б.В., предпринимаются шаги в отношении обеспечения сохранности активов ОАО «НК «ЮКОС», в том числе зарубежных.

Одновременно, для взыскания указанной задолженности ОАО «Юганскнефтегаз» будет предъявлять к ОАО «НК «ЮКОС» требования о включении суммы задолженности в реестр кредиторов в рамках дела о банкротстве ОАО «НК «ЮКОС».

При этом предварительные оценки показывают, что активов ОАО «НК «ЮКОС» достаточно для удовлетворения требований всех кредиторов, в том числе ОАО «Юганскнефтегаз», который находится в третьей очереди одновременно с крупнейшими конкурсными кредиторами, такими как Головная Компания и государство, в лице налоговых органов. Сохранение активов ОАО «НК «ЮКОС» для обеспечения требований кредиторов гарантировано судебными актами – 29.03. 2006 года Арбитражным судом г. Москвы наложены запреты на совершение должником действий или принятие его органами управления решений: о совершении сделок по прямому или косвенному приобретению\отчуждению имущества на сумму свыше 30 млн. рублей, любых акций\долей участия прямо или косвенно принадлежащих ОАО «НК «ЮКОС», использование им права голоса качестве акционера при одобрении крупных сделок и сделок с заинтересованностью.

Назначенный согласно Определению Арбитражного суда г. Москвы от 28.03.2006 года Временный управляющий ОАО «НК «ЮКОС» предпринимает активные действия по информированию об указанных

ограничениях Должника и его органов управления, компетентных органов, судов и должностных лиц в различных юрисдикциях - Голландии, Великобритании, США, Литвы, и сохранению активов ОАО «НК «ЮКОС», в том числе зарубежных.

С учетом изложенного, погашение дебиторской задолженности ООО «ЮКОС Восток Трейд», ООО «Энерготрейд» и ОАО «НК ЮКОС» перед ОАО «Юганскнефтегаз» по состоянию на дату подписания отчетности оценивается с высокой степенью вероятности, вследствие чего эта задолженность не рассматривается в качестве сомнительной и не подлежит резервированию.

3. 17.01.2006 года ОАО «Варуст» признано банкротом и в отношении него открыто конкурсное производство. Головной Компанией 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 январе-феврале 2006 года компании ORIONS TRADING LIMITED Арбитражным судом было отказано в удовлетворении апелляционной и кассационной жалоб по иску Головной Компании о взыскании задолженности за не переданные ООО «Трейд Инвестмент» акции, оплаченные Обществом из средств, полученных от Головной Компании, в сумме 580 млн. рублей.

Привлеченные средства (кредиты)

1. В феврале 2006 года между Головной Компанией 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. В результате реализации данного соглашения Головная Компания существенно уменьшит издержки по обслуживанию своей финансовой задолженности.

Изменения в составе долгосрочных вложений

Головная Компания увеличила принадлежащие ей пакеты акций в уставных капиталах следующих обществ:

1. В феврале 2006 года Головная Компания приобрела 1443000 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 Головной Компании и ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз» в уставном капитале общества составляет 25% +1 акция.

2. В феврале 2006 года Компания приобрела 15725498 обыкновенных и 423325 привилегированных акций ОАО «НК «Роснефть»-Туапсенефтепродукт» на общую сумму 2767,0 млн. рублей и 68,4 млн. рублей соответственно. В результате приобретения указанных акций доля Компании в Обществе составляет 68,24% от уставного капитала (89,93% голосующих акций).

Налоги

1. В январе-феврале 2006 года вынесены решения о возврате НДС по экспортным поставкам за сентябрь и октябрь 2005 года в размере 9296,7 млн. рублей, из которых по заявлению Головной Компании произведен зачет НДС, подлежащий уплате в бюджет за декабрь 2005 года в размере 1479,7 млн. рублей и за январь 2006 года в размере 455,6 млн. рублей. Сумма в размере 7361,4 млн. рублей поступила на расчетный счет Головной Компании в феврале 2006 года.

16. Условные обязательства и возможные убытки

На отчетную дату и дату составления отчетности существовало несколько существенных условных фактов, последствиями которых могут быть условные убытки или условные обязательства.

1. На основании представленных экспертных заключений по определению рыночных цен нефти по судебному разбирательству ОАО «Юганскнефтегаз» по делам о признании незаконными доначислений ОАО «Юганскнефтегаз» налогов, пеней и штрафов за 1999, 2001, 2002 2003 гг. 12.04.2006 года и 13.04.2006 года возобновлено судебное производство. В ходе указанного производства 19.04.2006 года и 20.04.2006 года были оглашены резолютивные части решений по этим делам, в соответствии с которыми установлена обязанность ОАО «Юганскнефтегаз» уплатить в бюджет налоги, пени и штрафы в общей сумме 21757,2 млн. рублей.

Таким образом, суды полностью приняли в качестве основного доказательства экспертные заключения по рыночной стоимости нефти в 1999-2003 году, что косвенно подтверждает правильность формирования резерва под возможные начисления пени по налогам за 2004 год (общая сумма резерва, созданного под данные возможные начисления пени по налогам за 2004 год составила 23,2 млрд. рублей).

2. 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 30.07.2005 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.

Имеет место возможность возникновения ряда других убытков, величина которых, по мнению руководства Группы, является несущественной.

17. Аффилированные лица

В течение 2005 года основной объем операций с аффилированными лицами Головной Компании приходился на внутригрупповые операции, которые при консолидации отчетности исключаются. Операции с другими аффилированными лицами составляют несущественную величину.

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	321284,8
Газ	4938,1
Нефтепродукты	182067,8
Прочая реализация	7069,0
ВСЕГО	166833,8

	Выручка (нетто) (млн.руб.)	
	Внутренний рынок	Экспорт
Нефть	19856,6	301428,2
Газ	4938,1	
Нефтепродукты	80982,8	101085,0
Прочая реализация	8918,9	1310,7
ВСЕГО	114696,4	403823,9

В течение 2005 года Компания экспортировала 93,8 % общего годового объема добычи нефти и 55,5 % общего объема реализованных нефтепродуктов.

В статью «Прочая реализация» вошли: реализация ТМЦ, услуги процессинга, услуги по строительству, научно-исследовательские и геологоразведочные работы.

19. Прочие аспекты деятельности Группы

Вопросы защиты окружающей среды

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

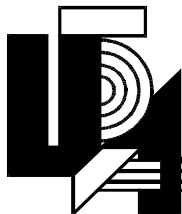
Страхование

Группа 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.

Руководитель
Главный бухгалтер

А.И.Барановский
С.Н.Ким

**Консолидированная (сводная) бухгалтерская отчетность
ОАО «НК «Роснефть» за 2006 год**



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

МОСКВА
2006

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	Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № E002806, выданная на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 г. № 297. 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	135035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 024.537 Серия ББ 006700 от 07 декабря 1995 года

Открытое Акционерное Общество «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерние общества (Группа ОАО «НК «Роснефть»):

№ п/п		Доля участия Головной Компании	
		% УК	% в голосующих акциях
Нефтедобывающие предприятия			

1.	ООО «РН-Северная нефть»	100,00	
2.	ЗАО «Комсомольскнефть»	100,00	100,00
3.	ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	100,00	
4.	ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	68,70	91,60
5.	ООО «РН-Пурнефтегаз»	100,00	
6.	ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	100,00	
7.	ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	100,00	
8.	ООО «РН-Юганскнефтегаз»	100,00	
9.	ОАО «Грознефтегаз»	51,00	51,00
10.	ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	
11.	ОАО «Дагнефтегаз»	40,00	
12.	ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	25,94
13.	ООО «Каспойл»	75,10	
Нефтеперерабатывающие предприятия			
14.	ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	100,00	
15.	ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	65,42	87,23
16.	ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	100,00	
Предприятия нефтепродуктообеспечения			
17.	ООО «РН-Востокнефтепродукт»	100,00	
18.	ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	97,79	97,79
19.	ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	89,50	96,61
20.	ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	88,66	92,91
21.	ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	83,32	90,33
22.	ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево-ЧеркесскНП»	85,99	87,46
23.	ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	66,67	86,97
24.	ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	100,00	
25.	ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	64,15	78,59
26.	ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	49,52	66,03
27.	ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	45,38	60,51
28.	ООО «РН-Находканефтепродукт»	100,00	
29.	ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	38,00	50,67
30.	ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	100,00	
31.	ООО «Ю-Кубань»	49,00	
Прочие организации			
Группа сахалинских проектов			
32.	ЗАО «Сахалинские Проекты»	100,00	100,00
33.	ЗАО «Востокшельф»	100,00	100,00
34.	«West Kamchatka Holding B.V.»	60,00	60,00
35.	ООО «РН-Кайганнефтегаз»	99,99	
36.	ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз»	99,00	99,00
37.	ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз»	99,00	99,00
38.	ЗАО «РН-Астра»	99,00	99,00
39.	ООО «Венинефть»	99,00	
40.	ООО «Восток-Шмидт Нефтегаз»	99,00	
41.	ООО «Запад-Шмидт Инвест»	99,00	
42.	ОАО «Роснефть»-Сахалин»	55,00	55,00
43.	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	100,00	100,00
44.	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-АМК»	100,00	100,00
Управление зарубежными проектами			
45.	КОО «Роснефть Интернейшнл Лтд»	100,00	100,00
46.	ООО «РН-Казахстан»	99,99	99,99
47.	КОО «Роснефть Шелл Каспиэн Венчурс Лтд»	51,00	51,00
Группа сервисных предприятий			
48.	ООО «РН-Бурение»	100,00	
49.	ОАО «КНГ-Машзаводсервис»	92,30	96,67
50.	ОАО «Пурнефтеотдача»	61,54	61,54

51.	ООО «Комсомольскнефтезаводремстрой»	100,00	
52.	ООО «КНПЗ-Сервис»	100,00	
Наука			
53.	ООО «СахНИПИморнефть»	100,00	
54.	ООО «Юнг-НТЦ Уфа»	100,00	
55.	ООО «НК «Роснефть»-НТЦ»	64,22	
Логистика и транспорт			
56.	ООО «РН-Трейд»	99,99	
57.	ЗАО «Роснефтефлот»	51,00	51,00
58.	ОАО «Московская газовая компания»	50,00	50,00
59.	ОАО «Дальтрансгаз»	25,00	25,00
60.	ЗАО «Восточный Нефтеналивной Терминал»	100,00	100,00
Группа финансовых институтов			
61.	ОАО «Всероссийский банк развития регионов»	76,47	76,47
62.	ООО «Охабанк»	33,40	
Группа прочих организаций			
63.	ООО «Байкалфинансгрупп»	99,90	
64.	ЗАО «Росшельф»	26,42	26,42
65.	ЗАО «Издательство «Нефтяное хозяйство»	25,00	25,00
66.	ЗАО «Рос&Нефть»	25,00	25,00
67.	ООО «Пурсатком»	49,00	
68.	ООО «Восток Энерджи»	51,00	
69.	ООО «ЧОП «КНПЗ-Страж»	100,00	
70.	ООО «ПСО «Ласточка»	81,00	

3. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого Акционерного Общества «Нефтяная Компания «Роснефть» (далее по тексту – ОАО «НК «Роснефть»), включающей финансовую (бухгалтерскую) отчетность его дочерних обществ (вместе именуемых – Группа ОАО «НК «Роснефть») за период с 01 января по 31 декабря 2006 года включительно. Консолидированная (сводная) финансовая (бухгалтерская) отчетность Группы ОАО «НК Роснефть» состоит из:

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

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «НК «Роснефть». 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;
- Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная (сводная) 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 консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности Группы ОАО «НК «Роснефть», оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности консолидированной (сводной) финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

6. ЧАСТЬ, СОДЕРЖАЩАЯ МНЕНИЕ АУДИТОРА

По нашему мнению, консолидированная (сводная) финансовая (бухгалтерская) отчетность Группы ОАО «НК «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 апреля 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»

Е.Н. Седова

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

М.П.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ (СВОДНЫЙ) БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2006г.

Организация: ОАО "НК "Роснефть"

Единица измерения: млн.руб.

АКТИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	3 764,5	4 639,2
Деловая репутация		349 147,9	89 608,9
Основные средства	120	139 163,7	202 678,4
Незавершенное строительство	130	46 098,3	62 650,2
Доходные вложения в материальные ценности	135	5,5	152,3
Долгосрочные финансовые вложения	140	37 875,5	53 009,9
Отложенные налоговые активы	145	4 049,1	3 891,0
Прочие внеоборотные активы	150	770,6	27 014,3
ИТОГО по разделу I	190	580 875,1	443 644,2
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	39 770,0	51 154,1
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	11 625,1	17 549,6
животные на выращивании и откорме	212	1,4	1,3
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	10 427,4	8 785,3
готовая продукция и товары для перепродажи	214	10 998,7	19 492,8
товары отгруженные	215	958,0	872,0
расходы будущих периодов	216	5 759,4	4 453,1
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, акциз	220	24 740,3	16 705,7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	667	1 789,5
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	228,2	727,1
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	170 834,8	339 156,2
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	57 004,8	61 328,3
Краткосрочные финансовые вложения	250	36 433,1	33 827,8
Денежные средства	260	27 589,7	13 383,1
Прочие оборотные активы	270	186,0	245,4
Итого по разделу II	290	300 220,9	456 261,8
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	881 096,0	899 906,0
ПАССИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода

1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	90,9	106
Собственные акции , выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420	154 587,7	115 781,4
Резервный капитал	430	1 609,0	277,8
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	13,9	13,5
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	1 595,1	264,3
Целевые финансирование и поступления	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	155 406,1	46 992,0
Непокрытый убыток прошлых лет	465	6 188,5	2 926,7
Нераспределенная прибыль отчетного года	470		27 791,4
Непокрытый убыток отчетного года	475		(16 611,3)
Результат списания деловой репутации при присоединении	476		(96 144,2)
Использование прибыли отчетного года на выплату дивидендов	477		(23,6)
Итого по разделу III	490	305 505,2	325 365,4
Доля меньшинства	491	45 413,2	13 874,7
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	337 192,8	395 329,8
Отложенные налоговые обязательства	515	9 625,8	5 969,7
Прочие долгосрочные обязательства	520	5 043,2	324,7
Итого по разделу IV	590	351 861,8	401 624,2
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	26 924,6	41 839,9
Кредиторская задолженность	620	129 236,1	111 997,7
в том числе: поставщики и подрядчики	621	17 540,3	20 897,4
задолженность перед персоналом организации	624	2 139,1	2 367,5
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	382,4	688,5
задолженность по налогам и сборам	626	71 128,7	49 893,1
прочие кредиторы	628	38 045,6	38 151,2
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	146,7	94,9
Доходы будущих периодов	640	1 503,3	185,6
Резервы предстоящих расходов	650	3 840,8	381,9
Прочие краткосрочные обязательства	660	16 664,3	4 541,7
Итого по разделу V	690	178 315,8	159 041,7
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	881 096,0	899 906,0

СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование забалансового счета	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	35 303,5	27 471,2
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	4 058,1	7 147,8
Товары, принятые на комиссию	930	55,5	42,9
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	3 646,3	1 156,3
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	18 872,6	28 135,9
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	600 171,0	138 687,4
Износ жилищного фонда	970	25,0	238,7

Руководитель

Главный бухгалтер

СВОДНЫЙ (КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ) ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ЗА 2006 ГОД

Форма № 2

Организация: ОАО "НК "Роснефть"

Единица измерения: млн. 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)	2010	652 241,90	518 520,50
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в том числе от проданных:	2020	(358 483,6)	(255 172,1)
Валовая прибыль	2029	293 758,3	263 348,4
Коммерческие расходы	2030	(70 131,7)	(49 389,6)
Управленческие расходы	2040	(17 496,3)	(12 071,1)
Прибыль (убыток) от продаж (строки(010-020-030-040))	2050	206 130,3	201 887,7
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	2060	3 514,8	1 856,5
Проценты к уплате	2070	(24 713,9)	(25 083,8)
Доходы от участия в других организациях	2080	444,8	165,6
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	2090	259 386,7	229 034,4
Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2100	(261407,2)	(199 530,2)
Налоговые платежи	2110	(3 594,2)	(2 242,6)
Иные прочие доходы	2120	200 130,2	27 169,9
Иные прочие расходы	2130	(33 108,5)	(63 152,8)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050+060-070+080+090-100+120-130))	2140	346 782,6	170 104,7
Отложенные налоговые активы	2150	-61,4	3 365,9
Отложенные налоговые обязательства	2151	(2 932,5)	(3 423,9)
Текущих налог на прибыль	2152	(67 608,0)	(46 455,5)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (140+150-151-152)	2160	276 180,7	123 591,2
Сумма прибыли, сформировавшейся в результате списания сумм переоценки в добавочном капитале	2170	2 546,9	535,1
Доля меньшинства	2180	(17 424,9)	(13 668,2)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160+161))	2190	261 302,7	110 458,1
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства(активы)	2201	4 516,0	5 674,8
Выручка брутто	2203	984 440,9	707 995,8

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ИНЫХ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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)	2210	145 637,6	(147 637,6)	789 172,9	(789 267,4)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	2220	34 033,4	(9 763 ,9)	12 543,5	(2 070,4)
Банковские услуги	2230		(1 335,1)		(1 363,9)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная (признанный) в отчетном периоде	2240	1 260,8	(33,6)	6 614,4	(1 189,6)
Штрафы, пени и неустойка, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	2250	152 577,6	(3 408,3)	2 950,9	(445,8)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	2260	50,6	(124,7)	104,0	(460,0)

Руководитель

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

на 1 января 2007г.

Организация: ОАО "НК "Роснефть"
 Единица измерения: млн.руб.

I. ИЗМЕНЕНИЯ КАПИТАЛА

Показатель	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Наименование						
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31.12.2004 года	3010	90,9	97224,4	1501,8	43798,1	142615,2
Изменения в учетной политике	3011					
Результат от переоценки основных средств	3013					
Остаток на 01.01.2005 года	3014	90,9	97224,4	1501,8	43798,1	142615,2
Результат от пересчета иностранных валют	3015					
Чистая прибыль	3016				110458,1	110458,1
Дивиденды	3017				-1759,1	-1759,1
Отчисления в резервный фонд	3018				-111,5	-111,5
Увеличение величины капитала - всего:						
в том числе	3019		57363,4	107,2	17423,8	74894,3
дополнительного выпуска акций	3020					
увеличение номинальной стоимости акций	30201					
реорганизации юридического лица	3021				30,0	30,0
прочие увеличение	30211		57363,4	107,2	17393,8	74864,3
Уменьшение величины капитала - всего:						
в том числе	3022				20591,8	20591,8
уменьшения номинала акций	30221					
уменьшения количества акций	3023					
реорганизации юридического лица	3024					
прочие уменьшение	30241					
Остаток на 31.12.2005 года	3025	90,9	154587,7	1609,0	149217,6	305505,2
Изменения в учетной политике	3026					
Результат от переоценки объектов основных средств	3028					
Остаток на 01.01.2006 года	3029	90,9	154587,7	1609	149217,6	305505,2
Результат от пересчета иностранных валют	3030					
Чистая прибыль	3031				261302,7	261302,7
Дивиденды	3032				-23,6	-23,6
Отчисления в резервный фонд	3033			-1331,1		-1331,1
Увеличение величины капитала - всего:						
в том числе	3034	15,1	83641,6			83656,7
дополнительного выпуска акций	3134	15,1				15,1
увеличения номинальной стоимости акций	3035					
реорганизации юридического лица	3036					
прочие увеличение	30361		83641,6			83641,6
Уменьшение величины капитала - всего: в том числе	3037		122447,9		201296,4	323744,3
уменьшения номинала акций	3137					
уменьшение количества акций	3038					

реорганизации юридического лица	3039					
результат списания деловой репутации					96144,2	96144,2
прочие уменьшение	30391		122447,9		105152,2	227600,1
Остаток на 31.12.2006 года	3040	106	115781,4	277,9	209200,3	325365,4

II. РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Код строки	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов и платежей	3100				
2005 год	3101	1487,6	3985,8	1632,6	3840,8
2006 год	3102	3840,8	1544,5	5003,4	381,9
Оценочные резервы - всего	3118				
2005 год	3119	755	24022,8	23301,4	1476,4
2006 год	3120	1476,4	710,7	661,9	1525,2
в том числе:					
Резерв по сомнительным долгам	3121				
2005 год	3122	299,3	23179,1	22895,8	582,6
2006 год	3123	582,6	744,9	587,2	740,3
Прочие резервы	3124				
2005 год	3125	455,6	843,7	405,5	893,8
2006 год	3126	893,8	316,8	425,7	784,9

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчётного года	Остаток на конец отчётного года		
1	2	3	4		
1) Чистые активы	3150	352 421,7	339 425,8		
		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	0,1	0,2		2,1
Капитальные вложения во внеоборотные активы	3170				
в том числе:	3171				
	3172				

Руководитель

Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ (СВОДНЫЙ) ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2006 год

Организация: ОАО "НК "Роснефть"

Единица измерения: млн. руб

Форма №4

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКУД

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды

0710004

384/385

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	4010	25 901,1	35 482,3
Движение денежных средств по текущей деятельности поступление всего:			
в том числе	4020	3 005 280,7	1 817 321,8
средства, полученные от покупателей, заказчиков	40201	978 371,5	692 517,5
прочие доходы	4030	2 026 909,2	1 124 804,3
Денежные средства, направленные по текущей деятельности - всего:			
в том числе	4040	3 019 678,5	1 786 624,5
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	4050	1 565 931,7	1 145 405,7
на оплату труда	4060	15 938,7	17 307,5
на выплату дивидендов, процентов	4070	46 422,2	21 907,3
на расчеты по налогам сборам	4080	163 952,4	241 480,7
на прочие расходы	4085	1 227 433,5	360 523,3
Чистые денежные средства от текущей деятельности	4090	(14 397,8)	30 697,3
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности - всего:			
в том числе	4110	1017307,1	116923,8
выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	4111	508,6	272,9
выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	4120	818 401,5	26 100,3
полученные дивиденды	4130	1 216,2	156,9
полученные проценты	4140	1 228,5	121,7
поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	4150	151 575,5	90 176,6
прочие	4151	44 376,8	95,4

Направлено по инвестиционной деятельности - всего: в том числе	4052	1 162 340,6	326 604,6
приобретение дочерних организаций	4160	94 780,9	3 846,4
приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	4170	757 79,4	16 020,7
приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	4180	831 808,1	190 482,7
займы, предоставленные другим организациям	4190	159 842,1	116 179,2
	4191	130,1	75,6
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	4200	(145033,5)	(209680,8)
Получено по финансовой деятельности - всего: в том числе	4210	583 383	423 683,7
поступления от эмиссии	4220	58 108,6	
займы полученные	4230	49 689,8	35 557,4
кредиты полученные	4250	471 800	388 076,4
прочие поступления	4260	3 784,6	49,9
По финансовой деятельности выбыло - всего: в том числе	4280	436 471,9	252 593,9
погашение займов	4290	76 703,4	82 993,2
погашение кредитов	4310	346 789	162 511,2
погашение обязательств по фин. аренде	4330	243,5	1 285,7
прочие	4340	12 736	5 803,8
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	4360	146 911,1	171 089,8
Справочно: величина влияния изменения курса ЦБ		(685,1)	120
Остаток денежных средств на конец отчетного года	4350	13 380,9	27 588,6

Руководитель

Главный бухгалтер

ПРИЛОЖЕНИЕ К СВОДНОМУ (КОНСОЛИДИРОВАННОМУ) БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

на 31 декабря 2006г.

Форма N5

Организация: ОАО "НК "Роснефть"

Единица измерения: млн. руб.

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код строк и	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	3,0	39,2	2,5	39,7
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	3,0	38,7	2,5	39,2
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102		0,4		0,4
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	5103				
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5104		0,06		0,06
у патентообладателя на селекционные достижения	5105				
Организационные расходы	5106	3,4		3,4	
Деловая репутация организации	5107	349147,9	116394,8	375933,8	89608,9
Прочие	5108	3796,5	4863,7	3671,4	4988,8

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	5 109	38,5	389,3
в том числе:			
объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5 111	1,6	9,7
организационные расходы	5 112	0,6	

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода

1	2	3	4	5	6
Здания	5113	19 320,0	17 228,9	10 585,1	25 963,8
Сооружения и передаточные устройства	5114	147 002,7	150 121,7	81 245,9	215 878,5
Машины и оборудование	5115	46 139,6	48 328,2	33 514,7	60 953,1
Транспортные средства	5116	4 578,1	5217	2 384,1	7 411,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	5117	1 277	824,8	677,5	1 424,3
Рабочий скот	5118				
Продуктивный скот	5119				
Многолетние насаждения	5120				
Другие виды основных средств	5121	1 568,2	461,5	756,3	1 273,4
Земельные участки и объекты природопользования	5122	140,4	188,8	134,8	194,4
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5123				
Итого	5124	220 026,1	222 370,8	129 298,4	313 098,5

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	5125	80 862,4	110,4
в том числе:			
зданий и сооружений	5126	57,7	87 277,3
машин, оборудования, транспортных средств	5127	21 574,5	21 723,7
других	5128	1 603,5	1 419,1
Передано в аренду объектов основных средств - всего	5129	6 180,1	2 722,8
в том числе:			
здания	5130	1 402,7	1 040,3
сооружения	5131	1 982,9	260,9
Переведено объектов основных средств на консервацию	5132	8 375,8	12 322,2
Получено объектов основных средств в аренду - всего	5133	35 303,5	26 924,9
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	5134	17 192,3	60 426,8
справочно	Код строки	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
1	2	3	4
Результат переоценки объектов основных средств:	5135		
первоначальной (восстановительной) стоимости	5136		
амортизации	5137		
	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	5138	2 014,2	866,6

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
-------------------------	------------	-------------------	-----------	--------	------------------

		отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	5139				
Имущество, предоставляемое по договору проката	5140	11,5		11,5	
Прочие	5141	0,7	242,5	0,7	242,5
Итого	5142	12,2	242,5	12,2	242,5
	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	5143	4,2	90,2		

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

Виды работ наименование	Код строки	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	5144	178	31,5	146,7	62,8
справочно	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года		
1	2	3	4		
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	5145	178	62,8		
	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года		
1	2	3	4		
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы	5 146	14,8			

Расходы на освоение природных ресурсов

Наименование показателя	Код строки	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	6 035,7	58 114,2	29 494,1	34 655,8
справочно	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	5148	6 035,7	8 950,6		
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	5149		5,6		

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	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	7 613,1	9 411,6		
в том числе:					
дочерние общества	5151				
зависимые общества	51511	6 789,1	8407,9		
прочие организации	51512	824,0	1 003,7		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5152	614,5	1 309,5	196,8	919,3
Ценные бумаги других организаций - всего в том числе:	5153	596,8	3 658	2 895,9	2 420,1
акции	5154			310,6	545,0
облигации	51541	395,8	2 213,9	21,5	649,5
векселя	51542	201,0	1 444,1	2 563,8	1 225,6
Предоставленные займы	5155	4 702,2	6 114,2	6094,8	1 1126,7
Депозитные вклады	5156			11 267,0	2 261,7
Вклады в совместную деятельность	51561	641,2	1 049,1		
Прочие вложения	5157	23 707,7	31 467,6	15 978,6	17 100,0
Итого	5158	37 875,5	53 009,9	36 433,1	33 827,8

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего	5168	170 834,8	339 156,2

в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5169	57 004,8	61 328,3
авансы выданные	5170	10 885,5	14 947,9
прочая	5171	102 944,5	262 880,0
Долгосрочная - всего	5172	667,0	1 789,5
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5173	228,2	727,1
авансы выданные	5174	6,6	24,7
прочая	5175	432,2	1037,7
Итого	5176	17 1501,8	340 945,6
Кредиторская задолженность: краткосрочная			
- всего	5177	156 160,7	153 837,6
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5178	17 540,3	20 897,4
авансы полученные	5179	40 70,0	1 144
расчеты по налогам и сборам	5180	71 511,2	4 989,3
кредиты	5181	23 082,5	37 125,1
займы	5182	3 842,1	4 714,8
прочая	5183	36 114,7	8 496,7
Долгосрочная - всего	5184	342 236,1	395 654,5
в том числе: кредиты	5185	289 368,5	373 966,5
займы	5186	47 824,3	21 363,2
Итого	5187	508 022,5	549 492,1

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	5188	44 525,4	22 028,5
Затраты на оплату труда	5189	22 703,9	15 959,6
Отчисления на социальные нужды	5190	4 628,4	2 946,8
Амортизация	5191	20 303,1	14 186,1
Прочие затраты	5192	330 309,2	242 988,8
Итого по элементам затрат	5193	422 470,0	298 109,9
Изменение остатков (прирост[+], уменьшение [-] : незавершенного производства	5194	-1 642,5	-86,9
расходы будущих периодов	5195	-86,0	1 089,5
резервов предстоящих расходов	5196	-3 458,9	714,1

Обеспечения

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4

Полученные - всего			
в том числе:	5197	18872,6	28135,9
векселя	5198	3177,7	4149,0
ценные бумаги	51981		
имущество	51982		10,8
прочее	51984	15694,8	23976,1
Выданные - всего			
в том числе:	5203	600170,9	138687,4
векселя	5204	13966,7	14033,8
ценные бумаги	52041	3,8	3,8
имущество	52042	106980,8	
прочее	52044	479219,7	124649,8

Государственная помощь

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

Руководитель

Главный бухгалтер

Пояснительная записка к консолидированной (сводной) бухгалтерской отчетности компаний Группы ОАО «НК «Роснефть» за 2006 год

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью сводной бухгалтерской отчетности компаний Группы ОАО «НК «Роснефть» за 2006 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В настоящей пояснительной записке используются следующие термины и определения.

Головная Компания – ОАО «НК «Роснефть».

Группа – совокупность взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единое целое. В основе такой взаимосвязи – участие Головной Компании (ОАО «НК «Роснефть») в дочерних и зависимых обществах и (или) возможность осуществления контроля их деятельности.

Компании Группы – члены Группы, которыми являются, с одной стороны, Головная Компания – ОАО «НК «Роснефть», а с другой стороны - дочерние и зависимые общества. ОАО «НК «Роснефть» выступает по отношению к дочерним обществам в качестве основного (головного), а по отношению к зависимым - преобладающим или участвующим обществом.

Дочернее общество – хозяйственное общество, принимаемые решения которого могут определяться Головной Компанией в силу преобладающего участия в уставном капитале (более 50% голосующих акций акционерного общества или более 50% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью), либо в силу заключенных договоров, либо иным образом.

Зависимое общество - хозяйственное общество в случае, если Головная Компания имеет более 20% голосующих акций акционерного общества или 25% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью.

Сводная бухгалтерская отчетность – отчетность Группы, отражающая финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных компаний, сформированная в соответствии с установленными правилами. Правила формирования сводной отчетности предполагают помимо суммирования всех активов, обязательств, доходов и расходов компаний Группы исключение общих статей, представляющих операции между членами Группы. Таким образом, термин «сводная бухгалтерская отчетность взаимосвязанных организаций», используемый в нормативных документах российского бухгалтерского учета, применяется к отчетности, составленной по правилам консолидированной отчетности.

1. Организация и сферы деятельности

Описание Головной Компании

Нефтяная компания ОАО «НК «Роснефть» (далее по тексту «Головная Компания») учреждено как открытое акционерное общество 7 декабря 1995 года. Все активы и пассивы, ранее находившиеся под управлением государственного 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 1 апреля 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 сентября 1995 года. Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем государства, и, соответственно, для ее отражения использовалась балансовая стоимость активов.

Юридический адрес Головной Компании

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

Исполнительные и контрольные органы Головной Компании

Совет директоров – орган управления Головной Компании в период между общими собраниями акционеров. В его составе:

1. Сечин Игорь Иванович

Заместитель Руководителя Администрации
Президента Российской Федерации – помощник
Президента Российской Федерации,

Председатель Совета директоров

2. Андросов Кирилл Геннадьевич	Заместитель Министра экономического развития и торговли Российской Федерации
3. Богданчиков Сергей Михайлович	Президент ОАО «НК «Роснефть»
4. Костин Андрей Леонидович	Президент ОАО «Банк Внешней Торговли»
5. Некипелов Александр Дмитриевич	Вице-президент Российской академии наук
6. Нарышкин Сергей Евгеньевич	Заместитель председателя Правительства Российской Федерации – Руководитель Аппарата Правительства Российской Федерации
7. Никитин Глеб Сергеевич	Начальник управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом
8. Реус Андрей Георгиевич	Заместитель Министра промышленности и энергетики Российской Федерации
9. Ханс Йорг Рудлофф	Председатель Правления Банка Барклайз Капитал

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

В состав Ревизионной комиссии Головной Компании входят:

1. Бондаренко Михаил Григорьевич	Начальник отдела Департамента имущественных и земельных отношений, экономики природопользования Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации
2. Лацис Артур Игоревич	Заместитель начальника Отдела корпоративной политики Департамента инвестиционной и инновационной политики Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации
3. Соловьева Елена Алексеевна	Начальник отдела управления Федерального агентства по энергетике

Исполнительный орган Головной Компании:

Богданчиков Сергей Михайлович	Президент ОАО «НК «Роснефть»
-------------------------------	------------------------------

В состав Правления Головной Компании входят:

1. Богданчиков Сергей Михайлович	Президент ОАО «НК «Роснефть»,
----------------------------------	-------------------------------

2. Борисенко Николай Александрович	Председатель Правления
3. Кудряшов Сергей Иванович	Заместитель Председателя Правления
4. О'Браен Питер Ллойд	Первый вице-президент ОАО «НК «Роснефть»
5. Барановский Анатолий Иванович	Руководитель группы финансовых советников при президенте ОАО «НК «Роснефть» в ранге Вице-президента ОАО «НК «Роснефть»
6. Землюк Степан Васильевич	Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»
7. Ким Сун Не	Вице президент ОАО «НК «Роснефть»
8. Турсунов Ризо Шарипович	Главный бухгалтер ОАО «НК «Роснефть»
	Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»

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

Данные об исполнительных и контрольных органах Головной Компании приведены по состоянию на 31.12.2006 года.

Структура уставного капитала

По состоянию на 31 декабря 2006 года владельцами акций Головной Компании 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 197 126 186 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.

Количество акций Компаний Группы, выпущенных но не оплаченных, номинальная стоимость акций Компаний Группы, находящихся на их собственном балансе

Акции Компаний Группы, выпущенные, но не размещенные, отсутствуют.

Номинальная стоимость акций Компаний Группы, находящиеся на их собственном балансе, по состоянию на 31.12.2006 г. составляет 0 руб.

Реорганизация Компаний Группы

17 апреля 2006 года состоялись заседания советов директоров Головной Компании и основных Дочерних 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 ОАО «НК «Роснефть» 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»;
 ОАО «НК «Роснефть-Туапсенефтепродукт».

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

02 июня 2006 года состоялось общее собрание акционеров Головной Компании, на котором было принято решение о реорганизации в форме присоединения Дочерних обществ и утверждены договоры о присоединении Дочерних обществ к Головной Компании.

02 июня 2006 года также состоялись общие собрания акционеров 12 Дочерних обществ, на которых приняты решения об их реорганизации в форме присоединения к Головной Компании, утверждены договоры о присоединении к Головной Компании и утверждены передаточные акты. В этот же день проведено совместное общее собрание акционеров Головной Компании и присоединенных Дочерних обществ для внесения изменений и дополнений в устав Головной Компании в части правопреемственности Головной Компании относительно присоединяемых в результате реорганизации Дочерних обществ.

Реализация программы консолидации завершена 1 октября 2006 года, когда в Реестр были внесены записи о прекращении деятельности присоединенных Дочерних обществ.

01 октября 2006 года в рамках проводимой консолидации состоялось присоединение Дочерних обществ к Головной Компании. В результате присоединения в Головной Компании образовался убыток от списания деловой репутации в сумме 96 270,1 млн. рублей.

ПРО Головной Компании

В июле 2006 года акционеры Головной Компании 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 Головной Компании. Дополнительно были размещены 285 064 359 вновь выпущенных обыкновенных акций Компании. Превышение цены размещения акций над номинальной стоимостью акций было отражено в учете как добавочный капитал.

Описание деятельности Группы

Основными видами деятельности Группы являются:

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

Головная Компания получает значительную долю выручки от реализации продукции в долларах США. Кроме того, значительная часть финансовой и инвестиционной 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 Головная Компания подвержена соответствующему валютному риску, но этот риск в значительной степени нивелируется ростом цен на нефть. Головная Компания предпринимает меры по снижению указанных рисков путем увеличения уровня реализации на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов.

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

Перечень дочерних, зависимых и прочих обществ, входящих в Группу с указанием принадлежащей Головной Компании долей в уставном капитале и доли принадлежащих голосующих акций в их общем количестве на 31 декабря 2006 года приведен в таблице.

№ п/п	Наименование организации	Доля участия Головной Компании	
		% УК	% в голосующих акциях
Нефтедобывающие предприятия			

№ п/п	Наименование организации	Доля участия Головной Компании	
		% УК	% в голосующих акциях
1	ООО "РН-Северная нефть"	100,00	
2	ЗАО "Комсомольскнефть"	100,00	100,00
3	ООО "РН-Краснодарнефтегаз"	100,00	
4	ОАО "НК "Роснефть"-Дагнефть"	68,70	91,60
5	ООО "РН-Пурнефтегаз"	100,00	
6	ООО "РН-Ставропольнефтегаз"	100,00	
7	ООО "РН-Сахалинморнефтегаз"	100,00	
8	ООО "РН-Юганскнефтегаз"	100,00	
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 "Каспайл"	75,10	
Нефтеперерабатывающие предприятия			
14	ООО "РН-Туапсинский НПЗ"	100,00	
15	ОАО "НК "Роснефть"-МЗ "Нефтепродукт"	65,42	87,23
16	ООО "РН-Комсомольский НПЗ"	100,00	
Предприятия нефтепродуктообеспечения			
17	ООО "РН-Востокнефтепродукт"	100,00	
18	ОАО "НК "Роснефть"-Ставрополье"	97,79	97,79
19	ОАО "НК "Роснефть"-Кубаньнефтепродукт"	89,50	96,61
20	ОАО "НК "Роснефть"-Кабардино-Балкарская Топливная Компания"	88,66	92,91
21	ОАО "НК "Роснефть"-Курганнефтепродукт"	83,32	90,33
22	ОАО "НК "Роснефть"-Карачаево-ЧеркесскНП"	85,99	87,46
23	ОАО "НК "Роснефть"-Смоленскнефтепродукт"	66,67	86,97
24	ООО "РН-Архангельскнефтепродукт"	100,00	
25	ОАО "НК "Роснефть"-Алтайнефтепродукт"	64,18	78,59
26	ОАО "НК "Роснефть"-Ямалнефтепродукт"	49,52	66,03
27	ОАО "НК "Роснефть"-Мурманскнефтепродукт"	45,38	60,51
28	ООО "РН-Находканефтепродукт"	100,00	
29	ОАО "НК "Роснефть"-АРТАГ"	38,00	50,67
30	ООО "РН-Туапсенефтепродукт"	100,00	
31	ООО "Ю-Кубань"	49,00	
Прочие организации			
Группа сахалинских проектов			
32	ЗАО "Сахалинские Проекты"	100,00	100,00
33	ЗАО "Востокшельф"	100,00	100,00
34	"West Kamchatka Holding B.V."	60,00	60,00
35	ООО "РН-Кайганнефтегаз"	99,99	
36	ЗАО "Восток-Шмидт Нефтегаз"	99,00	99,00
37	ЗАО "Запад-Шмидт Нефтегаз"	99,00	99,00
38	ЗАО "РН-Астра"	99,00	99,00
39	ООО "Венинефть"	99,00	
40	ООО "Восток-Шмидт Инвест"	99,00	
41	ООО "Запад-Шмидт Инвест"	99,00	
42	ОАО "Роснефть-Сахалин"	55,00	55,00
43	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	100,00	100,00
44	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-АМК»	100,00	100,00
Управление зарубежными проектами			
45	КОО "Роснефть Интернейшнл Лтд"	100,00	100,00
46	ООО "РН-Казахстан"	99,99	
47	КОО "Роснефть Шелл Каспиэн Венчурс Лтд"	51,00	51,00

№ п/п	Наименование организации	Доля участия Головной Компании	
		% УК	% в голосующих акциях
Группа сервисных предприятий			
48	ООО «РН-Бурение»	100,00	
49	ОАО «КНГ-Машзаводсервис»	92,30	96,67
50	ОАО «Пурнефтеотдача»	61,54	61,54
51	ООО «Комсомольскнефтезаводремстрой»	100,00	
52	ООО «КНПЗ-Сервис»	100,00	
Наука			
53	ООО «СахНИПИморнефть»	100,00	
54	ООО «ЮНГ-НТЦ Уфа»	100,00	
55	ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	64,22	
Логистика и транспорт			
56	ООО «РН-Трейд»	99,99	
57	ЗАО «Роснефтефлот»	51,00	51,00
58	ОАО «Московская газовая компания»	50,00	50,00
59	ООО «Дальтрансгаз»	25,00	
60	ЗАО "Восточный Нефтеналивной Терминал"	100,00	100,00
Группа финансовых институтов			
61	ОАО "Всероссийский банк развития регионов"	76,47	76,47
62	ООО «Охабанк»	33,40	
Группа прочих организаций			
63	ООО "Байкалфинансгруп"	99,90	
64	ЗАО "Росшельф"	26,42	26,42
65	ЗАО "Издательство "Нефтяное хозяйство"	25,00	25,00
66	ЗАО "Рос&Нефть"	25,00	25,00
67	ООО «Пурсатком»	49,00	
68	ООО «Восток Энерджи»	51,00	
69	ООО «ЧОП «КНПЗ-Страж»	100,00	
70	ООО «ПСО «Ласточка»	81,00	

Кроме того, Головная Компания участвует в Негосударственном пенсионном фонде «Нефтегарант» - долгосрочное финансовое вложение в эту организацию в декабре 2005 года было списано, но при этом Головная Компания осталась учредителем.

2. Производственные показатели Группы

По итогам 2006 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Группой получена в размере 206 130,3 млн. рублей. По отношению к уровню 2005 года (201 887,7 млн. рублей) рост показателя составил 2,1 %.

В 2006 году на промыслах Группы добыто 80,8 млн. тонн нефти с газовым конденсатом (в т.ч. ООО «Полярное Сияние» - 1,2 млн. тонн и ОАО «Удмуртнефть» - 0,5 млн. тонн) и 13,7 млрд. куб. м газа, таким образом, запланированные показатели выполнены, соответственно на 100,4 % и 101,6 %.

Добыча газа по сравнению с 2005 годом (13,1 млрд. куб. м) увеличилась на 4,6 % или на 0,6 млрд. куб. м.

По Группе выполнен объем капитальных вложений в сумме 113 101 млн. рублей (с учетом НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам), что составляет 94,1 % к плану года или 184,2 % к 2005 году. Ввод в действие основных средств с учетом НДС составил 76 620,1 млн. рублей при плане 72 240,2 млн. рублей (106,1 % к плану) или 164,3% к 2005 году.

Эксплуатационный фонд нефтяных скважин Группы увеличился в 2006 году на 23,3 % и составил на 31.12.2006 года 21,2 тыс. скважин. Введено в эксплуатацию из бурения 410 нефтяных скважин (в 2005 году было введено 312 таких скважин).

В 2006 году компаниями Группы были приобретены новые лицензии, в частности Головная компания приобрела 11 новых лицензий на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья в Иркутской области, Красноярском крае, Ямало-Ненецком АО, Таймырском АО, Сахалинской области по следующим участкам: Восточно-Сугдинский, Вадинский, Туколандский, Пендомаяхский, Могдинский, Санарский, Даниловский, Северо-Чарский, Осовейское, Кулиндинский, Каурунанинская площадь (западная часть).

Головная Компания и компании Группы вовлечены в программы по разработке месторождений и геологоразведке на лицензионных участках Головной Компании, на территории дочерних обществ и на территориях, где Группа и ее дочерние общества участвуют в долевых проектах. Финансирование затрат осуществляется в основном за счет собственных средств. Наряду с этим Группа занималась поиском других источников финансирования. По мнению руководства, Группа получит все необходимое финансирование для успешного завершения указанных программ.

Общий объем нефти Группы, направленной на переработку на российские нефтеперерабатывающие заводы в 2006 году составил 24,6 млн. тонн, в том числе на собственные заводы (включая мини НПЗ), было направлено 10,9 млн. тонн, на прочие нефтеперерабатывающие заводы – 13,7 млн. тонн (включая компаундирование газового конденсата). Таким образом, объем первичной переработки нефти был увеличен по сравнению с уровнем 2005 года на 10,1 %.

Реализация нефтепродуктов составила 22,9 млн. тонн, что выше уровня 2005 года на 5,5 %. При этом реализация нефтепродуктов на экспорт в 2006 году составила 13,3 млн. тонн (100,2 % к соответствующему показателю 2005 года). Объем продаж на внутреннем рынке с учетом реализации через сбытовые Компании Группы закупаемых нефтепродуктов увеличился с 8,4 млн. тонн в 2005 году до 9,6 млн. тонн в 2006 году (на 14,3 %). Через сеть АЗС было реализовано 1,1 млн. тонн нефтепродуктов или 109,5 % к 2005 году.

По итогам работы за 2006 год среднесписочная численность работающих в компаниях Группы, включенных в отчетность, составила 57,5 тыс. человек. Таким образом, численность работников в 2006 году составила 103,9 % к численности сотрудников в 2005г. (увеличилась на 2,1 тыс. человек). Рост числа работников связан с включением в состав Группы новых дочерних обществ (ОАО «Удмуртнефть», ООО «РН-Бурение») и расширением производства и увеличением объемов работ.

3. Методика подготовки консолидированной (сводной) отчетности

Нормативная база подготовки сводной отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы 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 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 115н);
- Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в ред. Приказа Минфина РФ от 31 декабря 2004 г. № 135н, от 18 сентября 2006 г. № 115н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в редакции приказа от 18 сентября 2006 г. № 115н);
- Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112 (в ред. Приказа Минфина РФ от 12 мая 1999 г. № 36н) – далее «Методические рекомендации по составлению сводной отчетности»;
- Международных стандартов финансовой отчетности (в части положений консолидации, не оговоренных в Методических рекомендациях по составлению сводной отчетности).

Основные требования к сводной отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы объединяет бухгалтерскую отчетность Головной Компании и ее Дочерних обществ, а также включает данные о Зависимых обществах, являющихся юридическими лицами по законодательству места их государственной регистрации.

В сводную бухгалтерскую отчетность включена бухгалтерская отчетность Дочерних обществ, соответствующая критериям, установленным Методическими рекомендациями по составлению сводной отчетности.

Сводная бухгалтерская отчетность составлена в порядке, объеме и по формам, разработанным и утвержденным Головной Компанией исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). При этом типовые формы бухгалтерской отчетности дополнены статьями и данными, необходимыми заинтересованным пользователям сводной бухгалтерской отчетности.

До составления сводной бухгалтерской отчетности выверены и урегулированы все взаиморасчеты и иные финансовые взаимоотношения Головной Компании и Дочерних обществ, а также Дочерних обществ между собой.

Сводная бухгалтерская отчетность представляется учредителям (участникам) Головной Компании. Иным заинтересованным пользователям сводная бухгалтерская отчетность представляется в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, или по решению Головной Компании.

Правила подготовки сводной отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы сформирована в соответствии с порядком, установленным Методическими рекомендациями по составлению сводной отчетности и Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) (в части положений консолидации, не оговоренных в Методических рекомендациях по составлению сводной отчетности). Объединение показателей бухгалтерской отчетности Головной Компании и Дочерних обществ в сводную бухгалтерскую отчетность производилось с применением следующих основных правил:

6. Использование единой учетной политики в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов.
7. Составление бухгалтерской отчетности компаниями Группы за один и тот же период и на одну и ту же отчетную дату.
8. В сводную бухгалтерскую отчетность не включались:

- 1) финансовые вложения Головной Компании в уставные капиталы Дочерних обществ и, соответственно, уставные капиталы Дочерних обществ в части, принадлежащей Головной Компании;
- 2) показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между Головной Компанией и Дочерними обществами, а также между Дочерними обществами;
- 3) выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) между Головной Компанией и Дочерними обществами, а также между Дочерними обществами и затраты, приходящиеся на эту реализацию;
- 4) любые иные доходы и расходы, возникающие в результате операций между Головной Компанией и Дочерними обществами, а также между Дочерними обществами;
- 5) прибыль и убытки от операций между Головной Компанией и Дочерними обществами, а также Дочерних обществ между собой;
- 6) дивиденды, выплачиваемые Дочерними обществами Головной Компании, либо другим Дочерним обществам Группы, а также Головной Компанией своим Дочерним обществам. В сводной бухгалтерской отчетности отражены дивиденды, подлежащие выплате организациям и лицам, не входящим в Группу;
9. В соответствии с принципами МСФО уставный капитал Компаний Группы в части, не принадлежащей Головной Компании, отражен в сводном балансе по строке «Доля меньшинства» (как одна из составляющих чистых активов Дочерних обществ, принимаемых в расчет доли меньшинства на отчетную дату). Таким образом, строка «Уставный капитал» отражает только величину уставного капитала Головной Компании.

Сфера консолидации

В сводную бухгалтерскую отчетность за 2006 год включены следующие дочерние и зависимые предприятия Группы.

Название	Основная деятельность
<u>Нефтедобывающие предприятия</u>	
ООО «Северная нефть»	Оказание операторских услуг по добыче нефти и газа
ОАО «НК «Роснефть-Дагнефть»	Разработка и добыча нефти и газа
ООО «НК «РН-Пурнефтегаз»	Оказание операторских услуг по добыче нефти и газа
ООО «НК «РН-Ставропольнефтегаз»	Оказание операторских услуг по добыче нефти и газа
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	Оказание операторских услуг по добыче нефти и газа
ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	Оказание операторских услуг по добыче нефти и газа
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Оказание операторских услуг по добыче нефти и газа
ОАО «Грознефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа
ООО «Компания Полярное Сияние»	Добыча нефти и газа
ОАО «Дагнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа
ЗАО «Комсомольскнефть»	Разработка и добыча нефти и газа
ООО «Каспойл»	Разведка и добыча нефти и газа
<u>Нефтеперерабатывающие предприятия</u>	
ОАО «НК «Роснефть-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Оказание операторских услуг по переработке нефти
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Оказание операторских услуг по переработке нефти
<u>Предприятия нефтепродуктообеспечения</u>	
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Ставрополье»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «Роснефть-Каб-Балк. Топливн. Комп.»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами
ОАО «НК «Роснефть-Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами

ОАО «РН-Находканефтепродукт»
ОАО «НК «Роснефть-АРТАГ»
ООО «РН-Туапсенефтепродукт»

Торговля нефтепродуктами
Торговля нефтепродуктами
Торговля нефтепродуктами

Прочие

ЗАО «Восточный Нефтеналивной Терминал»
ООО «РН-Трейд»
ЗАО «Востокшельф»
ООО «Роснефть Интернэшнл Лтд»
ЗАО «Сахалинские проекты»

ООО «Кайганнефтегаз»

ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз»

ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз»

ЗАО «РН-Астра»

ООО «РН-Казахстан»

ОАО «Роснефть-Сахалин»

ОАО «Всероссийский Банк развития регионов России»

ООО «Восток-Шмидт-Инвест»

ООО «Запад-Шмидт-Инвест»

ООО «Венинефть»

ЗАО «Роснефтефлот»

ООО «Байкалфинансгрупп»

ООО «РН-Бурение

ОАО «КНГ-Машзаводсервис»

ОАО «Пурнефтеотдача»

ООО «Комсомольскнефтезаводремстрой»

ОАО «Московская газовая компания»

ООО «СахНИПИморнефть»

ООО «ЮНГ-НТЦ Уфа»

ООО «НК «Роснефть-НТЦ»

ООО «ЧОП «КНПЗ-Страж»

ООО «Восток энеджи»

ООО «ПСО «Ласточка»

ООО «КНПЗ-Сервис»

ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»

ЗАО «Сахалинморнефтегаз-АМК»

"West Kamchatka Holding B.V."

Перевалка нефтепродуктов
Реализация нефти и нефтепродуктов
Поиск и разведка месторождений
Инвестиционная деятельность
Корпоративное управление
Участие в проекте на Кайганско-
Васюканском блоке
Геологическое изучение, разведка и
разработка недр
Геологическое изучение, разведка и
разработка недр
Инвестиционная деятельность
Поиск и разведка месторождений
Разведка и разработка нефти и газа
Банковские услуги

Поиск и разведка месторождений
Поиск и разведка месторождений
Поиск и разведка месторождений
Транспортные услуги
Владение акциями
Буровые работы
Машиностроение
Сервисное обслуживание
Строительство
Розничная торговля газом
Научно-исследовательские работы
Научно-исследовательские работы
Научно-исследовательские работы
Охранные услуги
Прочие услуги
Санаторно-курортные услуги
Прочие услуги
Разведка нефти и газа
Разведка нефти и газа
Инвестиционная деятельность

Все вышеперечисленные общества, кроме группы компаний ООО «Роснефть Интернэшнл Лтд» зарегистрированы в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Всероссийского Банка Развития Регионов была включена в сводную бухгалтерскую отчетность по общим правилам с предварительной трансформацией банковской отчетности в промышленную.

Согласно п. 2.7 Методических рекомендаций по составлению сводной отчетности, показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества включаются в сводную бухгалтерскую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций, доли в уставном капитале дочернего общества, либо иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом». В связи с тем, что в декабре 2006 года было осуществлено приобретение долей в ОАО «Удмуртнефть», Тайху Лимитед и ЗАО «Промлизинг», в состав показателей сводного Отчета о прибылях и убытках Группы за 2006 года были включены показатели приобретенных обществ в полном объеме. Величина чистой прибыли группы ОАО «Удмуртнефть» за 2006 год составила 2 972,15 млн. руб., в т.ч. за декабрь 2006 года - 452,8 млн.руб.

Долгосрочные инвестиции в зависимые общества отражены в сводной отчетности в составе прочих финансовых вложений по фактическим произведенным затратам. К зависимым обществам относятся:

Название

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

ЗАО «Рос&Нефть»

ОАО «Дальтрансгаз»

ЗАО «Росшельф»

Изменение вступительных остатков баланса

Изменение вступительных остатков баланса обусловлено, в первую очередь, уточнением классификации активов в ОАО «НК «Роснефть». 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 «Незавершенное строительство».

В целях сопоставимости показателей, а также в соответствии с утвержденными типовыми формами корпоративной отчетности внесена корректировка вступительных остатков баланса по состоянию на 01.01.2006 года (по сравнению с данными на 31.12.2005 года) – на 968,8 млн. руб. уменьшено сальдо по строке «Незавершенное строительство», одновременно на 968,8 млн. руб. увеличено сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы».

4. Информация об учетной политике

В соответствии с требованиями Методических рекомендаций по составлению сводной отчетности для составления сводной бухгалтерской отчетности Группы Компаний должна использоваться единая учетная политика в отношении аналогичных объектов учета. Для выполнения этого требования, начиная с 2002 г. учетная политика Дочерних обществ Группы в основном была приведена в соответствие с учетной политикой Головной Компании.

Учетная политика Дочерних обществ Группы 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, который состоит в том, что 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 Группы в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев (для основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2001 года учитывался стоимостной критерий более 100 МРОТ за единицу).

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 18.05.2002 года), основные средства Группы в сводной бухгалтерской отчетности показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 1072.
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.
- по объектам, стоимостью до 10000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 и до 01.01.2006 года, разрешено их единовременное списание при принятии 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, отражаются в учете и отчетности в составе основных средств, по ним начисляется амортизация. Основные средства, нахождение которых в запасе не обусловлено технологической необходимостью, отражаются в учете и отчетности в составе вложений во внеоборотные активы.

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. В сводной бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм начисленной амортизации.

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).

Переданная в эксплуатацию специальная одежда обособленно учитывается в составе материалов. Стоимость такой специальной одежды погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации.

4. Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную 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 после перехода права собственности.
 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, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Использование этой прибыли на капитальные вложения отражается в учете аналитическими записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и в отчетности остаток по строке «Нераспределенная прибыль» 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. Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов капитализируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и в последующем приводят к образованию геологоразведочных активов (кроме капитализированных затрат по бурению поисково/разведочных скважин, давших промышленный приток нефти, которые признаются добычными активами). Геологоразведочные активы оцениваются по фактическим затратам и учитываются на счете 06 «Геологоразведочные активы».
- Амортизация геологоразведочных активов осуществляется способом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации).
- Амортизация геологоразведочных активов включается в себестоимость добычи нефти и газа на всех месторождениях, принадлежащих к географическому сегменту по местам расположения добычных активов, к которому принадлежит и объект геологоразведочных активов.
- На этапе добычи все затраты по геологоразведочным работам (кроме разведочного бурения) признаются расходами по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость добычи нефти и газа.
- Ежегодно, в конце отчетного года, геологоразведочные активы должны проверяться на обесценение (уменьшение стоимости активов).

Информация об изменениях в учетной политике, введенных с 01.01.2007 года

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

1. Исходя из последней редакции пункта 4 ПБУ 6/01 внесены изменения в части учета основных средств:
 - 1.1. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. Учетной политикой на 2006 год предусматривался порядок, по которому объект признавался основным средством не ранее начала использования в производстве и для управленческих нужд.
 - 1.2. Все объекты основных средств, находящиеся в запасе, амортизируются в общеустановленном порядке. В учетной политике на 2006 год была предусмотрена такая возможность только по объектам, находящимся в аварийном, страховом, технологическом запасе.
2. В целях обеспечения единообразного расчета величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности установлены следующие критерии:
 - 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 2006 год было установлено, что резерв создается в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга.

3. Исходя из требований Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 156н и № 154н внесены дополнения в раздел курсовых разниц, в том числе, об учете суммовых разниц в порядке, предусмотренном для курсовых разниц.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В сводной отчетности Группы 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 Группы, 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.

(млн. руб.)

Группы объектов ОС	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.01.06г.	Амортизация на 01.01.06г.	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.06г.	Амортизация на 31.12.06г.
Здания и сооружения	166 322,7	57 684,5	241 842,3	87 277,3
Машины, оборудование, транспортные средства	50 717,8	21 574,5	68 364,1	21 723,7
Прочие виды (земельные участки, инструмент и т.д.)	2 985,6	1 603,4	2 892,1	1 419,1
Всего	220 026,1	80 862,4	313 098,5	110 420,1

Увеличение остаточной стоимости основных средств произошло, главным образом, за счет ввода объектов строительства в эксплуатацию, приобретения нового оборудования и транспортных средств.

Стоимость основных средств, полученных в аренду Группой на начало года составляла 35 303,5 млн. рублей, а на конец года эта величина составила 26 924,9 млн. рублей. Сумма платы за арендованные компаниями Группы основные средства в 2006 году составила 2 954,1 млн. рублей.

Незавершенное капитальное строительство увеличилось за отчетный период на 45,64 % или на 16 551,2 млн. руб. (с 46 098,3 млн. руб. до 62 650,2 млн. руб.). Увеличение произошло за счет роста программы бурения и обустройства новых скважин, реализации проектов строительства 3-х танкеров.

6. Нематериальные активы и деловая репутация

В состав нематериальных активов включены: типовые проекты на АЗС, товарные знаки, лицензии на право пользования недрами, патенты, прочие.

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.

(млн. руб.)

Нематериальные активы (в показатель не включена деловая репутация)	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
На 01.01.2006г.	3 803,0	38,5 %	3 764,5
На 31.12.2006г.	5 028,5	7,7 %	4639,3

Существенно снизилась деловая репутация, отражаемая в бухгалтерско

м балансе отдельной строкой – с 349 147,9 млн. руб. на 01.01.2006 г. до 89 608,9 млн. руб. на 31.12.2006 г. (на 259 539,0 млн. руб.), рассчитываемая по российским стандартам бухгалтерского учета как разница между балансовой стоимостью финансовых вложений в Дочерние общества у Головной Компании и долей, принадлежащих Головной Компании в чистых активах (капитале) Дочерних компаний на дату осуществления операции по приобретению акций. Уменьшение деловой репутации стало следствием двух факторов:

Фактор	Влияние на изменение деловой репутации %
Выбытие деловой репутации вследствие присоединения Дочерних компаний к Головной Компании	- 111,0
Прочее изменение (прирост долей участия Головной Компании в дочерних обществах, учитываемых в составе финансовых вложений, изменения в составе или долей участия в дочерних обществах второго уровня подчинения и т.д.)	+11,0

7. Материально – производственные запасы

Состав запасов по Группе приведен в таблице.

(млн. руб.)

Наименование	На 01.01.2006г.	На 31.12.2006г.
Сырье и материалы	11 625,1	17 549,6
Затраты в незавершенном производстве	10 427,4	8 785,3
Готовая продукция и товары для перепродажи	10 998,7	19 492,8
Товары отгруженные	958,0	872,0
Расходы будущих периодов	5 759,4	4 453,1

Прочие запасы	1,4	1,3
Всего	39 770,0	51 154,1

Основными видами запасов сырья и материалов являются:

- Трубы;
- Стройматериалы;
- Химическая продукция;
- Запасные части (к энергоагрегатам, спецтехнике, прочему оборудованию);
- Кабель;
- Оборудование (запорная арматура, КИП, прочие);
- Нефтепродукты для собственного использования;
- Инструмент и оснастка.

Большая часть этих материально-производственных запасов имеет сроки хранения до 3-х месяцев.

Компании Группы ведут непрерывную работу по оптимизации объемов материально-производственных запасов. Так, на 2007 год поставлены следующие основные задачи по оптимизации показателей запасов:

- Установление нормативов запасов и их оборачиваемости по строке 211 баланса на 2007 год;
- Разработка графиков снижения объема запасов в 2007 год;
- Максимальное вовлечение имеющихся запасов материально-технических ресурсов в основную и инвестиционную деятельность;
- Формирование заявок по закупкам материально-технических ресурсов с учетом имеющихся запасов материально-технических ресурсов;
- Проведение инвентаризаций и подготовка перечня невостребованных в производстве материально-технических ресурсов для дальнейшей их реализации, утилизации или списания;
- Усиление контроля за процессом приобретения материально-технических ресурсов с целью недопущения их не использования в производстве.

В соответствии с учетной политикой в составе расходов будущих периодов отражены расходы, произведенные Компаниями Группы в текущем и предыдущих отчетных периодах, но относящихся 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 Компаний Группы.

8. Финансовые вложения

Инвестиции в финансовые вложения оцениваются в отчетности компаний Группы учета по сумме фактических затрат. Сумма долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2006 года составила 53 009,9 млн. рублей и увеличилась по отношению к началу года (37 875,5 млн. рублей) на 40,0 % (данный показатель по правилам консолидации не включает финансовые вложения Головной Компании в Дочерние общества).

Описание наиболее значимых вложений в Дочерние общества, включенные в сферу консолидации

ООО «РН-Северная нефть» образовано в 2005 году на базе ОАО «Северная нефть» и осуществляет производственную деятельность на территории Ненецкого автономного округа (НАО) и Республики Коми. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100,00 %. Уставный капитал общества составляет 6 249,9 млн. рублей.

ООО «РН-Пурнефтегаз» образовано в 2005 году на базе ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз» и находится в Ямало-Ненецком автономном округе вблизи города Губкинский. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100,00 %. Уставный капитал общества составляет 8 527,2 млн. рублей.

ООО «РН-Юганскнефтегаз» разрабатывает 25 месторождений в Западной Сибири в Ханты-Мансийском АО. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100,00 %. Уставный капитал общества составляет 14 166,2 млн. рублей.

ООО «РН-Сахалинморнефтегаз» расположено на о.Сахалин. Уставный капитал Общества составляет 2 879,4 млн. рублей. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100,00 %.

Общество ведет свою историю от треста «Сахалиннефть», который с 1928 года осваивает месторождения севера Сахалина. Сегодня «ООО «РН-Сахалинморнефтегаз» - крупнейшее нефтедобывающее предприятие на Дальнем Востоке России.

ООО «РН-Краснодарнефтегаз» образовано в 2005 году на базе ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз». Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100,00 %. Уставный капитал общества составляет 1 986,8 млн. рублей.

ООО «РН-Ставропольнефтегаз» образовано в 2005 году на базе ОАО «НК «Роснефть»-Ставропольнефтегаз». Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100,00 %. Уставный капитал Общества составляет 3 355,1 млн. рублей.

ООО «РН-Комсомольский НПЗ» образовано в 2005 году на базе ОАО «НК «Роснефть»-Комсомольский НПЗ». Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100,00 %. Уставный капитал общества составляет 573,4 млн. рублей.

ООО «РН-Находканефтепродукт» образовано в 2005 году на базе ОАО «НК «Роснефть»-Находканефтепродукт» и является крупнейшим на российском Дальнем Востоке нефтяным терминалом, занимающимся перевалкой, хранением, сбытом и реализацией продуктов нефтепереработки. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100,00 %. Уставный капитал общества составляет 514,4 млн. рублей.

ООО «РН-Архангельскнефтепродукт» образовано в 2005 году на базе ОАО «НК «Роснефть»-Архангельскнефтепродукт» и является крупнейшим предприятием нефтепродуктообеспечения Северо-запада России, занимающимся перевалкой, хранением, сбытом и реализацией продуктов нефтепереработки. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100,00 %. Уставный капитал общества составляет 546,5 млн. рублей.

ООО «РН-Туапсенефтепродукт» образовано в 2005 году на базе ОАО «НК «Роснефть»-Туапсенефтепродукт» и занимается перевалкой, хранением, сбытом и реализацией продуктов нефтепереработки. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100,00 %. Уставный капитал общества составляет 2 048,2 млн. рублей.

ООО «РН-Бурение» занимается буровыми работами. Доля собственности Головной Компании в обществе составляет 100,00 %. Уставный капитал общества составляет 4 374,9 млн. рублей.

Участие в проектах совместной деятельности и СРП, в том числе проекты, финансируемые иностранными партнерами

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 24 160 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 2004 года 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-геологофизических 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 1 228,5 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 811,42 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 добыто 38,7 тыс. тонн нефти (доля ОАО «НК «Роснефть» 19,3 тыс. тонн нефти), пробурено пять разведочных скважин. 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, завершено проведение на структуре сейсморазведочных работ 2D в объеме 452 пог. км и гравимагнитной съемки в объеме 5 700 пог. км, выполнены работы по созданию комплексного геолого-геофизического проекта «Курмангазы», проводится обработка и интерпретация всех имеющихся сейсмоматериалов в объеме 2 085 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 2006 году проведено изучение геологических материалов компании «Western Geko». Проведен анализ подготовительных работ для подписания Соглашения о разделе продукции, проведенных в 2004-2005 годах. Направлено официальное письмо Министру нефтегазовой промышленности Туркмении с предложением о возобновлении работ по подготовке к подписанию Соглашения о разделе продукции.

В дальнейшем 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 Холдингом «Роснефть» по договорам займа. В 2006 году был предоставлен займ 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.

Приобретения и выбытия профильных активов, изменение долей в уставных капиталах в дочерних обществах

В течение 2006 года Головная Компания приобрела новые профильные активы, увеличила долю Головной Компании в голосующих акциях дочерних и других обществ.

Были приобретены и созданы следующие основные профильные активы:

Приобретены:

- 100,00 % акций ЗАО «Промлизинг» на сумму 10,0 тыс. рублей;
- 97,5 1% обыкновенных акций ОАО «Нефтепорт», по состоянию на 31 декабря 2006 года 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 2006 года составила 731 868 тыс. рублей;
- 2 317 720 обыкновенных акций дополнительных эмиссий ОАО «Дальтрансгаз», доля ОАО «НК «Роснефть» в уставном капитале общества составила 25,00 % + 1 акция, по состоянию на 31 декабря 2006 года фактическая стоимость вложений составила 1 571 302 тыс. рублей.

Созданы:

- ООО «РН – Бурение» - доля ОАО «НК «Роснефть» составила 100,00 %, уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2006 года 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 года фактическая стоимость доли составляет 5 100 тыс. рублей.

В отчетном году проданы пакеты акций (долей в уставном капитале): ООО «Камчатнефтегаз» - 99,9%, ЗАО «ФК «Роснефть-Финанс» - 11,53%.

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

Стоимость краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2006 года составляет: (млн. руб.)

Вид вложений	На 01.01.2006г.	На 31.12.2006г.
Предоставленные займы	6 094,8	11 172,1
Прочие	30 338,3	22 655,7
Всего	36 433,1	33 827,8

9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2006 года краткосрочная задолженность по кредитам Группы составила 37 125,1 млн. рублей (на 01.01.2006 года 23082,5 млн. рублей), долгосрочная задолженность по кредитам Группы составила 373 966,5 млн. рублей (на 01.01.2005 года 289 368,5 млн. рублей).

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

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

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2006 года задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Общая сумма задолженности по процентам, начисленным по кредитам Группы составила 923,8 млн. рублей

По состоянию на 31.12.2006 года краткосрочная задолженность по займам Группы составила 4 714,8 млн. рублей (на 01.01.2006 года 3 842,1 млн. рублей), долгосрочная задолженность по займам Группы составила 21 363,2 млн. рублей (на 01.01.2006 года долгосрочная задолженность составляла 47 824,3 млн.рублей).

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2006 года задолженность по займам отражена с учетом начисленных процентов. Общая сумма задолженности по процентам, начисленным по займам Группы составила 2 556,5 млн. рублей

Средневзвешенная номинальная ставка процента неконсолидированного кредитного портфеля Группы по состоянию на конец 2006 года составила 6,06 % годовых, в то время как на конец 2005 года составляла 7,12 % (без учета гарантий

и проектного финансирования). Уменьшение средневзвешенной ставки кредитного портфеля по сравнению со значением на конец 2005 года, в основном, вызвано установлением нового минимума по стоимости заимствования Компании на международных рынках заемного капитала в размере 0,65% годовых над ставкой ЛИБОР, реализацией программы снижения процентных ставок по действующим синдицированным кредитам. Стоимость выданных обеспечений на 31.12.2006 г. составила 138 687,4 млн. рублей. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Предметы залога (обеспечения)	Доля в общей сумме
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	19,26 %
Поручительства	67,72 %
Векселя	10,12 %
Прочие	2,9 %

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2006 г.	26,33
2005 г.	28,78
2004 г.	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 доходов и расходов. За 2006 год по Группе сумма положительной курсовой разницы составила 34 033,4 млн. рублей, отрицательной курсовой разницы – 9 763,9 млн. рублей (в 2005 году соответственно 12 543,5 млн. рублей и 20 070,4 млн. рублей).

Налоговая задолженность

Компании Группы являются самостоятельными налогоплательщиками. Налоговые обязательства компаний Группы отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2006 году составили:

налог на прибыль – 24% (для компаний, расположенных в отдельных регионах, применяются пониженные ставки налога (до 20 %);

налог на добавленную стоимость – 18%.

В Отчете о прибылях и убытках по строке «Текущий налог на прибыль», помимо налога на прибыль за 2006 год дополнительно отражены:

Налог на вмененный доход (5,9 млн. рублей);

Возврат из бюджета сумм налога на прибыль, начисленных в предыдущие отчетные периоды (696,2 млн. рублей).

По состоянию на 31.12.2006 года задолженность Группы по налогам в бюджет по данным бухгалтерского учета составила 49 893,0 млн. рублей, задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 688,5 млн. рублей.

В 2006 и 2005 гг. ОАО «Юганскнефтегаз» и в 2005 г. ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтебгаз» уплачивали налог на прибыль в бюджет субъектов Российской Федерации по ставке, пониженной на 3,5-4%, в связи с использованием льгот по налогу на прибыль, установленных региональным законодательством. В соответствии с законами, льгота предоставляется предприятиям, добывающим нефть и (или) газовый конденсат, реализующим на территории регионов программы капитальных вложений, согласованные с администрацией регионов, участвующим в реализации региональных программ.

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 Группы полагает, что расчет налоговых обязательств предприятиями Группы 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.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность Группы на 01.01.2006 года составляла 171 501,8 млн. рублей. За 2006 год задолженность увеличилась на 169 443,8 млн. рублей (на 98,80 %) и составила 340 945,6 млн. рублей на 31.12.2006 года (по строкам 230 и 240 бухгалтерского баланса).

Под задолженность, которая, по мнению руководства Группы, является сомнительной, по результатам проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности был создан соответствующий резерв. В консолидированном балансе Группы дебиторская задолженность показана за вычетом соответствующего резерва.

Кредиторская задолженность Группы на 01.01.2006 года составляла 129 236,1 млн. рублей. За 2006 год задолженность уменьшилась на 17 238,3 млн. рублей (на 13,34 %) и составила 111 997,8 млн. рублей на 31.12.2006 года (по строке 620 бухгалтерского баланса).

В целях снижения риска неплатежей был заключен ряд соглашений по проведению взаимозачетов, средствами погашения задолженности в которых являлись товары, услуги, используемые в производстве, векселя, государственные ценные бумаги.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Группы представляет собой капитал Головной Компании.

По состоянию на 31 декабря 2006 года уставный капитал ОАО «НК «Роснефть» составил 105 981 778,17 рублей и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рубль каждая.

06.12.2006 года были зарегистрированы изменения № 3 в Устав Головной Компании в связи с регистрацией отчетов об итогах выпуска дополнительных акций, размещенных в связи с присоединением ряда Дочерних обществ (консолидацией). В результате уставный капитал Головной Компании составил 105 981 778,17 рублей.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Группы включает также суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал Группы представляет собой консолидированный резервный капитал (совокупность резервных капиталов), образованный в соответствии с учредительными документами Компаний Группы за вычетом доли меньшинства.

Добавочный капитал Группы представляет собой консолидированный добавочный капитал компаний Группы за вычетом доли меньшинства.

Нераспределенная прибыль

В консолидированном (сводном) бухгалтерском балансе отдельно показана нераспределенная прибыль и непокрытый убыток отчетного года. Общая величина нераспределенной прибыли прошлых лет за вычетом суммы непокрытого убытка прошлых лет на 31.12.2006 года составила 44 065,4 млн. рублей. Общая величина нераспределенной прибыли отчетного года за вычетом убытка отчетного года по состоянию на 31.12.2006 года составила 261 302,7 млн. рублей. В результате проведенной реорганизации Компании произошло выбытие деловой репутации. В разделе «Капитал» бухгалтерского баланса отражен убыток (96144,2 млн.руб..) от выбытия деловой репутации, который сформировался в результате реорганизации 12 ДАО.

На величину нераспределенной прибыли повлияли прочие доходы и расходы, в состав которых вошли.

Доходы:

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

поступления от продажи основных средств и иных активов;

проценты, полученные за предоставленные займы;

проценты за использование банками денежными средствами Группы;

кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;

штрафы, пени, полученные по хозяйственным договорам;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

положительные курсовые и суммовые разницы;

прочие доходы.

Расходы:

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

налоги, включаемые в состав операционных расходов;

проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

суммы дебиторской задолженности по которым срок исковой давности истек;

штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий договоров;

убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

отрицательные курсовые и суммовые разницы;

прочие расходы.

Доля прочих акционеров в дочерних компаниях

По статье «Доля меньшинства» в сводном бухгалтерском балансе отражается величина капитала Дочерних обществ, принадлежащая прочим акционерам. Доля меньшинства была определена исходя из величины капитала Дочерних обществ по состоянию на 31.12.2006 года и доли уставного капитала, не принадлежащей Головной Компании. Таким образом, для Дочерних обществ при расчете доли меньшинства использован процент не принадлежащих Головной Компании обыкновенных и привилегированных акций – поскольку и те и другие акции удостоверяют право владельца на часть имущества акционерного общества (ст. 32 Закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 года № 208-ФЗ).

При расчете доли меньшинства за величину капитала дочернего общества принимается итог раздела «Капитал и резервы» его бухгалтерского баланса за минусом статей «Фонд социальной сферы» и «Целевые финансирование и поступления».

Чистые активы

Чистые активы Группы на конец 2006 года составили 339 425,8 млн. рублей. Уменьшение чистых активов по сравнению с началом 2006 года (352 421,7 млн. рублей) составило 12 995,9 млн. рублей или 3,69 %. Чистые активы Группы на 31.12.2006 г. на 339 319,8 млн. рублей превышают ее уставный капитал.

Прибыль на одну акцию, выплата дивидендов

Количество и номинальная стоимость акций

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

Чистая прибыль Группы за 2006 год составляет 261 302,7 млн. руб. Чистая прибыль на одну акцию Головной Компании за 2006 год ожидается в размере 24,65 руб./акц.

Сумма дивидендов

Дивиденды по акциям определяются Советом Директоров Головной Компании и утверждаются на ежегодном общем собрании акционеров. Размер дивидендов по акциям Головной Компании за 2006 год будет предварительно определен Советом директоров Компании в конце мая 2007 года.

По итогам работы за 2005 год Головная Компания выплатила дивиденды в сумме 11 336 млн. рублей.

Суммы выплат вознаграждения членам Советов директоров и Ревизионных комиссий дочерних и зависимых обществ за 2006 год составили 70,2 млн.руб.

События, произошедшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2006 год произошли следующие существенные события:

Судебные разбирательства

1. В январе 2007 года арбитражным судом, образованным в соответствии с правилами ЮНСИТРАЛ в Брюсселе, вынесено решение по иску Тоталь ЕП Ванкор к Англо-Сибирской нефтяной компании (АСНК) об исполнении обязательств по реализации опциона на приобретение у АСНК 60%-ной доли участия в ООО «Таймырнефть», исполнении преимущественных прав в отношении 40%-ной доли участия в ООО «Таймырнефть», проданной компании «Стимул Трейдинг» или, в качестве альтернативного варианта, о возмещении убытков на сумму 709 млн. долларов США.

Указанным решением с АСНК в пользу Тоталь ЕП Ванкор в качестве компенсации за неисполнение обязательств по договору опциона в отношении доли участия в ООО «Таймырнефть» взыскано 116 368 640 долларов США убытков с процентами в размере 6,5% годовых, начисляемых с 31.12.2004 до даты платежа, а также судебные расходы в сумме 2 512 045 долларов США и вознаграждение арбитрам - 250 000 долларов США .

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. долларов США по гарантийному соглашению, предоставленному в пользу ОАО «НК «ЮКОС» в отношении кредита на сумму 1 600 млн. долларов США.

Слушания по данному арбитражному разбирательству завершились в июле 2006г. ОАО «НК «Роснефть» считает требования «Моравел Инвестментс Лимитед» необоснованными, поскольку в марте 2006 года 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.

В апреле 2007 г. вынесено промежуточное решение арбитража об отказе в удовлетворении иска «Моравел Инвестментс Лимитед» к ОАО «Юганскнефтегаз», окончательное решение ожидается в мае 2007 г.

3. 28 февраля 2007 г. Арбитражным судом г. Москвы принято решение по иску ОАО «НК «ЮКОС» к Росимуществу, ООО «Байкалфинансгруп», ОАО «НК «Роснефть», ОАО «Газпромнефть», ОАО «ГАЗПРОМ» и Минфину России о признании недействительным аукциона по продаже 43 обыкновенных именных акций ОАО «Юганскнефтегаз», договора купли-продажи, заключенного по результатам аукциона, истребовании у ООО «Байкалфинансгруп» и передаче ОАО «НК «ЮКОС» 43 акций ОАО «Юганскнефтегаз», а также о взыскании солидарно с ответчиков убытков в сумме 388 320 968 474 рублей.

Указанным решением в удовлетворении исковых требований ОАО «НК «ЮКОС» отказано в полном объеме.

Привлеченные средства (кредиты)

1. В феврале 2007 года Головная Компания заключила 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.

2. 15 марта 2007 года Советом Директоров ОАО « НК «Роснефть» одобрены сделки, связанные с привлечением Головной Компанией 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),

привлекательное 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».

Изменения в составе долгосрочных вложений

1. 18 января 2007 года в МИФНС № 46 по г. Москве было зарегистрировано ООО «Трубопроводный консорциум «Бургас-Александруполис», доли участия в котором распределены следующим образом: ОАО «АК «Транснефть» - 33,34 %; ОАО «НК «Роснефть» - 33,33 %; ОАО «Газпром нефть» - 33,33 %.
2. 26 января 2007 года Головная компания приобрела 55 331 951 шт. обыкновенных именных акций ОАО «Охинская ТЭЦ», что составляет 85,61 % от уставного капитала общества, по цене 11,37 рублей за одну акцию.
3. 12 января 2007 года реализовано 2000 шт. обыкновенных акций ОАО «АНТЭК-инвест» (16,53 % от УК) за 49 216,2 тыс. рублей.
4. 27 марта 2007 года ООО «РН-Развитие», в котором ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100% долевого участия, было признано победителем аукциона по продаже 1 млрд. (9,44%) обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть» и векселей ОАО «Юганскнефтегаз» (по которым обязанным является ОАО «НК «Роснефть», как правопреемник ОАО «Юганскнефтегаз»), принадлежавших ОАО НК «ЮКОС». Цена покупки лота составила 197 840 млн. рублей, или 194,282 руб. за 1 акцию, учитывая, что номинальная стоимость векселей составляет 3 558,3 млн. рублей.

По оценке руководства Группы, акции Головной Компании являются высоколиквидным активом с высоким потенциалом роста и хорошим объектом для инвестиций, который принесет выгоду акционерам Головной Компании. В дальнейшем Головная Компания намерена использовать приобретенные акции для обмена на профильные активы в России и за рубежом.

Налоги

1. 31 октября 2006 года 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 2002 год в размере 163,1 млн. рублей. 22 января 2007 г. Девятый арбитражный апелляционный суд постановлением от 22 января 2007 г. оставил без изменения решение Арбитражного суда г. Москвы о признании недействительным решения Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 от 12.05.2006 г. №52/554/1 в части отказа ОАО «Юганскнефтегаз» в увеличении убытка за 2002 г.
2. 13 февраля 2007 г. Арбитражный суд Архангельской области вынес решение о признании недействительным решения Межрайонной инспекции ФНС России №7 по Архангельской области №09-12/6056дсп о доначислении ОАО «НК «Роснефть», являющейся правопреемником ОАО «НК «Роснефть»-Архангельскнефтепродукт», налогов, пени и штрафа в общей сумме 144,9 млн. рублей.
3. 20 марта 2007 г. Арбитражным судом г. Москвы было принято решение по заявлению ОАО «Юганскнефтегаз» (правопреемник ОАО «НК «Роснефть») о признании недействительным решения Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 о взыскании налога в сумме 1 044 373 500 руб. за счет денежных средств налогоплательщика. Указанным решением требования Компании, являющейся правопреемником ОАО «Юганскнефтегаз», удовлетворены в полном объеме.
4. 6 апреля 2007 г. Арбитражный суд г. Москвы по результатам рассмотрения дела после направления судом кассационной инстанции на новое рассмотрение вынес решение о признании недействительным требования Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 от 25.11.2005 года № 765 об уплате пеней, начисленных на задолженность по налогам ОАО «Юганскнефтегаз» за второе полугодие 2004 года в размере 955,1 млн. рублей.

Условные обязательства и возможные убытки

На отчетную дату и дату составления отчетности существовало несколько существенных условных фактов, последствиями которых могут быть условные убытки или условные обязательства.

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: 11 233,0 млн. рублей – сумма займа; 1 702,9 млн. рублей – начисленные проценты; 0,9 млн. долларов США – арбитражные сборы и судебные издержки.

ОАО «НК «Роснефть» считает, что имеются основания для отмены указанных решений и поэтому в феврале 2007 г. обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлениями об отмене решений МКАС при ТПП РФ..

19.12.06 суд Амстердама по ходатайству Yukos Capital S.a.r.l в связи последующим обращением за приведением в исполнение решений МКАС в Нидерландах наложил обеспечительный арест на денежные средства, которые будут поступать в адрес ОАО «НК «Роснефть» в рамках исполнительного производства в Нидерландах. В марте 2007 года Компания «Yukos Capital S.a.r.l.» направила петицию в суд Амстердама (Нидерланды) о признании и приведении в исполнение решение МКАС при ТПП РФ на территории иностранного государства.

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 запасных частей, поставленных по договору поставки от 27.10.1994 года №114-01-797, в сумме 3,9 млн. долларов США (105,3 млн. 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, «подлинник» 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 0,9 млн. долларов США, плюс проценты и пени, который ОАО «Юганскнефтегаз» обязуется выплатить не позднее 31.12.2001 года. 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.

«Kyklop spol S.r.o.» в установленные судом сроки не оплатил арбитражную пошлину, в связи с чем возможно прекращение производства по делу. ОАО «НК «Роснефть» считает заявленные требования необоснованными и продолжит защиту своих прав и законных интересов в следующем отчетном периоде.

Имеет место возможность возникновения ряда других убытков, величина которых, по мнению руководства Группы, является несущественной.

Аффилированные лица

В течение 2006 года основной объем операций с аффилированными лицами Головной Компании приходился на внутригрупповые операции, которые при консолидации отчетности исключаются. Операции с другими аффилированными лицами составляют несущественную величину.

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 (брутто) (млн.руб.)

Нефть	690 178,4
Газ	7 852,7
Нефтепродукты	271 638,3
Прочая реализация	14 771,5
ВСЕГО	984 440,9

	Выручка (брутто) (млн.руб.)	
	Внутренний рынок	Экспорт
Нефть	38 256,2	651 922,2
Газ	7 852,7	
Нефтепродукты	127 611,9	144 026,4
Прочая реализация	14 771,5	
ВСЕГО	188 492,3	795 948,6

В течение 2006 года Компания экспортировала 90,53 % общего количества реализованной нефти и 58,20 % общего объема реализованных нефтепродуктов.

В статью «Прочая реализация» вошли: реализация ТМЦ, услуги процессинга, услуги по строительству, научно-исследовательские и геологоразведочные работы.

Прочие аспекты деятельности Группы

Вопросы защиты окружающей среды

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

Страхование

Группа 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.

Руководитель

Главный бухгалтер