



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг.

Содержание

Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.....	1
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированные балансы	2
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе	3
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	4
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	6

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых бухгалтеров об обзоре

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» («Компания») на 30 июня 2009 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, и движении денежных средств за три и шесть месяцев по 30 июня 2009 и 2008 годов. Ответственность за подготовку настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации лежит на руководстве Компании.

Мы провели наш обзор в соответствии со стандартами, выпущенными Американским институтом сертифицированных присяжных бухгалтеров. Обзор промежуточной финансовой информации в основном ограничивается применением аналитических процедур и опросами сотрудников, отвечающих за финансовый и бухгалтерский учет. Он значительно меньше по объему, чем аудит, проводимый в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки стандартами аудита, целью которого является выражение мнения о финансовой информации в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

По итогам проведенного нами обзора мы не выявили никаких существенных изменений, которые следовало бы внести в прилагаемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию для приведения ее в соответствие с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

Ранее мы провели аудит в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, консолидированного баланса Компании по состоянию на 31 декабря 2008 года и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за год по указанную дату, и выпустили безусловно положительное заключение от 2 марта 2009 года по указанной консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, информация, содержащаяся в прилагаемом консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2008 года, во всех существенных аспектах достоверно отражена по отношению к консолидированному балансу, из которого она была получена.

«Эрнст энд Янг» ООО (подпись по оригиналу)

1 сентября 2009 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

(В миллионах долларов США, за исключением данных по акциям)

	30 июня 2009 г. (неаудированные Прим. данные)	31 декабря 2008 г.
АКТИВЫ		
Оборотные средства:		
Денежные средства и их эквиваленты	3 998	1 369
Денежные средства с ограничением к использованию	8	4
Краткосрочные финансовые вложения	4 1 124	1 710
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	5 6 665	6 299
Товарно-материальные запасы	6 1 525	1 427
Отложенные налоговые активы	184	152
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7 1 225	1 846
Итого оборотные средства	11 729	12 807
Внеоборотные средства:		
Долгосрочные финансовые вложения	8 3 550	2 695
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 20 и 15, соответственно	317	326
Основные средства, нетто	9 56 026	55 204
Деловая репутация	10 4 507	4 507
Нематериальные активы, нетто	10 661	679
Отложенные налоговые активы	101	118
Прочие внеоборотные средства	11 1 349	1 177
Итого внеоборотные средства	66 511	64 706
Итого активы	78 240	77 513
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность и начисления	12 3 767	3 096
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	13 9 033	14 084
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	14 1 286	1 094
Отложенные налоговые обязательства	68	115
Прочие краткосрочные обязательства	208	308
Итого краткосрочные обязательства	14 362	18 697
Обязательства, связанные с выбытием активов	1 754	1 896
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	13 12 774	10 081
Отложенные налоговые обязательства	5 116	5 371
Прочие долгосрочные обязательства	18 1 555	1 870
Итого долгосрочные обязательства	21 199	19 218
Капитал:		
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращении: 9 598 млн шт. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г.)	15 20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров:		
- незаложенные (по цене приобретения: 1 000 млн шт. и 505,07 млн шт. на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г., соответственно)	13 (7 521)	(3 799)
- находящиеся в залоге (по цене приобретения: 0 шт. и 494,93 млн шт. на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г., соответственно)	-	(3 722)
Добавочный капитал	13 108	13 108
Прочий совокупный убыток	2 (34)	(40)
Нераспределенная прибыль	36 408	33 336
Итого акционерный капитал	41 981	38 903
Неконтролируемые доли	698	695
Итого капитал	42 679	39 598
Итого обязательства и капитал	78 240	77 513

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе

(В миллионах долларов США, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, Закончив- шихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации					
Реализация нефти и газа	21	5 696	11 767	9 884	20 458
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	21	4 933	8 994	8 753	16 359
Вспомогательные услуги и прочая реализация		318	373	574	685
Итого		10 947	21 134	19 211	37 502
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		1 027	1 086	1 847	2 106
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		489	772	784	1 541
Общехозяйственные и административные расходы		366	431	676	789
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		1 251	1 402	2 503	2 783
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		117	49	197	123
Износ, истощение и амортизация		1 012	1 076	1 992	2 030
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		22	31	41	71
Налоги, за исключением налога на прибыль	17	1 932	4 535	3 279	8 125
Экспортная пошлина	16	2 191	5 807	4 033	10 285
Итого		8 407	15 189	15 352	27 853
Операционная прибыль		2 540	5 945	3 859	9 649
Прочие доходы/(расходы)					
Проценты к получению		81	95	188	169
Проценты к уплате		(74)	(163)	(239)	(502)
Убыток от реализации и выбытия основных средств		(35)	(30)	(50)	(26)
Прибыль/(убыток) от реализации доли инвестиций		13	(3)	18	(4)
Доля в (убытках)/прибылях зависимых предприятий	8	(26)	14	16	126
Дивиденды и (убытки)/доходы от совместной деятельности		(6)	(4)	(6)	2
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(113)	(26)	8	(28)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(391)	(14)	407	(166)
Итого прочие доходы/(расходы)		(551)	(131)	342	(429)
Прибыль до налогообложения		1 989	5 814	4 201	9 220
Налог на прибыль	17	(396)	(1 470)	(523)	(2 306)
Чистая прибыль		1 593	4 344	3 678	6 914
Минус: чистый убыток/(прибыль), относящийся к неконтролируемым долям		19	(32)	(6)	(38)
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти		1 612	4 312	3 672	6 876
Прочая совокупная прибыль/(убыток)	2	7	(7)	6	(16)
Совокупный доход		1 619	4 305	3 678	6 860
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль					
		0,17	0,45	0,38	0,72
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)					
		9 598	9 598	9 598	9 598

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	Прим.	6 месяцев,	6 месяцев,
		закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		3 678	6 914
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:			
Эффект от курсовых разниц		(698)	211
Износ, истощение и амортизация		1 992	2 030
Затраты по непродуктивным скважинам		78	91
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		50	26
Доход по отложенному налогу на прибыль		(21)	(502)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		41	71
Доля в прибылях зависимых предприятий		(16)	(126)
(Прибыль)/убыток от реализации доли инвестиций		(18)	4
Приобретение торговых ценных бумаг		(314)	(80)
Реализация торговых ценных бумаг		11	43
Увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным		12	10
Прибыль от списания векселей	13	(149)	–
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(672)	878
Увеличение товарно-материальных запасов		(98)	(428)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием		(4)	(10)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных средств		621	77
Увеличение прочих внеоборотных средств		(19)	(331)
Уменьшение/(увеличение) долгосрочных банковских кредитов выданных		4	(131)
(Уменьшение)/увеличение процентов к уплате		(21)	58
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		158	180
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам		479	453
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		(352)	(60)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4 742	9 378

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудированные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(3 387)	(4 247)
Затраты на покупку лицензий		–	(47)
Средства от реализации основных средств		14	17
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(1 934)	(1 300)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(31)	(2)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		1 976	21
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		1	1
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(41)	(159)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(808)	(13)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		1	5
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		–	8
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств		–	(12)
Передача денежной маржи по сделке РЕПО	13	(315)	–
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО	13	1 208	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 316)	(5 728)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов		155	2 889
Выплата краткосрочных кредитов		(6 395)	(5 891)
Поступление долгосрочных кредитов		6 571	3 625
Выплата долгосрочных кредитов		(2 098)	(1 366)
Дивиденды выплаченные миноритарным акционерам дочерних компаний		(1)	–
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 768)	(743)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(342)	2 907
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		1 369	998
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(29)	44
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода		998	3 949
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств			
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов		482	502
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		222	367
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		545	1 960
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме			
Взаимозачеты по налогу на прибыль	5	288	1 046

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг.

(все суммы в таблицах в миллионах долларов США, если не указано иное)

1. Характер деятельности

Основной деятельностью Открытого Акционерного Общества (далее по тексту «ОАО») «Нефтяная Компания «Роснефть» (далее по тексту «Роснефть») и ее дочерних предприятий (далее по тексту совместно именуемых «Компания» или «Группа») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом.

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями и порядком, установленными российским законодательством в области бухгалтерского учета и налогообложения. Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, скорректированных для представления в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета («ГААП США»).

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и подготовлена в соответствии с ГААП США, применяющимися в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, определением Положения APB № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» (APB 28), и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2008 г., например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания привела раскрытие информации в случае наступления существенных событий после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2008 г. Руководство полагает, что приведенные раскрытия достаточны для того, чтобы представленная информация не вводила пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2008 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год, заканчивающийся 31 декабря 2009 г. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит информацию, обновленную по 1 сентября 2009 г. включительно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отличается от российской финансовой отчетности, поскольку в ней отражены некоторые неучтенные в российской финансовой отчетности Компании корректировки, которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с ГААП США. Основные корректировки относятся к: (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) пересчету иностранных валют; (4) отложенным налогам на прибыль; (5) поправкам по резервам на снижение стоимости активов; (6) отражению в учете временной стоимости денег; (7) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (8) принципам консолидации; (9) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (10) отражению в учете обязательств, связанных с выбытием активов; (11) объединению компаний и деловой репутации (гудвиллу)/отрицательной деловой репутации; (12) учету производных финансовых инструментов.

Определенные данные консолидированного баланса на 31 декабря 2008 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г., были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период согласно стандарта финансового учета («SFAS») № 160 «Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности – изменение ARB № 51», которое Компания применила перспективно с 1 января 2009 г., за исключением требований отражения и раскрытия в отчетности (см. ниже «Изменения в учетной политике»).

Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США предусматривает необходимость использования руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные в балансе суммы активов и обязательств, а также на величину доходов и расходов за отчетный период. Значительные оценочные данные и допущения могут включать в себя: оценку экономической обоснованности запасов для добычи нефти и газа; достаточность прав, окупаемость и срок полезного использования долгосрочных активов и инвестиционных вложений; обесценение деловой репутации; создание резервов по сомнительным долгам; обязательства, связанные с выбытием активов; условные обязательства по налогам и судебным разбирательствам; обязательства по защите окружающей среды; признание и раскрытие гарантий и прочих условных обязательств; оценка справедливой стоимости; возможность продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды; классификация долговых обязательств. Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

Руководство Компании определило, что доллар США является функциональной валютой и валютой отчетности по стандартам ГААП США. Денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по официальному курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались, где возможно, по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения конкретных операций.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе в строку «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц».

На 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. официальные обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), составляли 31,29 рублей за 1 доллар США и 29,38 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые шесть месяцев 2009 и 2008 гг. составляли 33,07 рублей за 1 доллар США и 23,94 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 1 сентября 2009 г. официальный обменный курс составлял 31,84 рублей за 1 доллар США.

Пересчет активов и обязательств в доллары США для целей настоящей финансовой отчетности не означает, что Компания может реализовать или погашать в долларах США балансовую стоимость данных активов и обязательств. Также это не означает, что Компания может вернуть или распределить балансовую стоимость капитала в долларах США между акционерами.

Принципы консолидации

В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, контролируемых компаний и компаний с переменным участием, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные операции и остатки по расчетам между компаниями Группы были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, однако миноритарные акционеры наделены существенными правами на участие в управлении. Доля Компании в чистой прибыли или убытке компаний, учитываемых по методу участия в капитале, также включает эффект от постоянного снижения справедливой стоимости вложений, признанного в течение периода. Вложения в прочие компании отражены по фактическим первоначальным затратам, скорректированным с учетом их обесценения, если таковое имеется.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Объединение компаний

С 1 января 2009 г. Компания ведет учет своих приобретений согласно положениям SFAS № 141 (пересмотренное) «Объединения компаний» и SFAS № 160 «Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности – изменение ARB № 51» (см. ниже «Изменения в учетной политике») по методу покупки и отражает приобретенные активы и обязательства, а также неконтролируемую долю в приобретенной компании, по справедливой стоимости на дату приобретения. При определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств необходимо использование руководством собственных суждений, что обычно подразумевает использование оценочных данных и существенных допущений, включая допущения в отношении будущих притоков и оттоков денежных средств, ставок дисконтирования, сроков использования лицензий и прочих активов, рыночных коэффициентов и прочих факторов.

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация (гудвилл) представляет собой на дату приобретения превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролируемой доли в приобретенной компании над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов. Превышение справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов над суммой переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролируемой доли в приобретенной компании подлежит отражению на дату приобретения в составе прибыли в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Для компаний, вложения в которые учитываются по методу участия в капитале, превышение стоимости приобретения доли в указанных компаниях над справедливой стоимостью приобретенной доли чистых активов по состоянию на дату приобретения рассматривается в качестве вмененного гудвилла.

В соответствии с требованиями SFAS № 142 «Деловая репутация и прочие нематериальные активы» деловая репутация и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Вместо этого они оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости не реже чем раз в год. Обесценение деловой репутации признается в случае превышения ее текущей стоимости над справедливой. Тест на обесценение состоит из двух этапов. На первом этапе сравнивается справедливая стоимость производственного сегмента и его текущая стоимость, включающая деловую репутацию. Если справедливая стоимость производственного сегмента превышает его текущую стоимость, то обесценения деловой репутации не произошло. В обратном случае выполняется второй этап теста – определяется убыток от обесценения в сумме превышения текущей стоимости производственного сегмента над его справедливой стоимостью. Сумма убытка не может превышать текущую стоимость деловой репутации. Последующее восстановление ранее признанного убытка не допускается.

Нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезного использования, амортизируются с применением линейного метода в течение периода, наименьшего из срока их полезного использования и срока, установленного законодательством.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

SFAS № 107 «Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов» определяет справедливую стоимость финансовых инструментов как сумму денежных средств, на которую может быть обменен инструмент в сделке, совершаемой в текущий момент и по согласию обеих сторон, а не по принуждению или при продаже в случае ликвидации.

Финансовые активы и финансовые обязательства, отраженные в прилагаемых консолидированных балансах, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные займы и прочие краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Компания, используя доступную рыночную информацию, оценки руководства и подходящую методологию оценок, определила приблизительную справедливую стоимость финансовых инструментов.

Налог на прибыль

Компания придерживается положений АРВ № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» для определения эффективной налоговой ставки. Эффективная налоговая ставка представляет собой наилучшую оценку прогнозируемой годовой налоговой ставки, которая применяется к налогооблагаемой прибыли за текущий отчетный период. Данная ставка рассчитывается исходя из действующей ставки налога (20%), оценки годового эффекта постоянных разниц и возмещения определенных отложенных налоговых активов. В течение отчетного года прогнозная эффективная налоговая ставка может варьироваться.

Производные финансовые инструменты

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как прочие оборотные средства, прочие внеоборотные средства, прочие краткосрочные обязательства или прочие долгосрочные обязательства. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с положением SFAS № 133 «Учет производных инструментов и деятельности по хеджированию» («SFAS № 133») признаются в момент возникновения в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Совокупный доход

Компания применяет положения SFAS № 130 «Отражение совокупного дохода в отчетности». Этот стандарт устанавливает правила расчета и отражения совокупного дохода Компании (чистой прибыли, а также всех прочих изменений чистых активов, не связанных с движением средств собственников Компании) и его отдельных статей в консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. в отчетности Компании отражен прочий накопленный совокупный убыток (за вычетом налога) в сумме 34 и 40 млн долл. США, соответственно, который представляет собой нереализованный убыток, возникший в результате переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для реализации.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет контрактов по купле-продаже

Компания применяет решение рабочей группы Комитета по стандартам финансового учета («FASB») по актуальным проблемам («EITF») № 04-13 «Учет операций с одним и тем же контрагентом по покупке и продаже товарно-материальных запасов», которое устанавливает, что две или более отдельных обменных операции с одним и тем же контрагентом, включая операции купли-продажи, должны быть объединены и отражены как одна сделка в целях применения положений APB № 29 «Учет неденежных операций», когда одна операция не может быть осуществлена без совершения другой встречной операции.

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные РЕПО»), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе Процентов к уплате или Процентов к получению, соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки.

Изменения в учетной политике

В декабре 2007 г. FASB выпустил положение SFAS № 141 (пересмотренное) «Объединения компаний» («SFAS № 141(R)»), которое в апреле 2009 г. было дополнено FSP FAS 141(R)-1. В этом положении сохранены фундаментальные требования SFAS № 141 по отражению всех объединений компаний по методу покупки и определению покупателя в каждом объединении компаний, при этом сфера применения метода покупки распространена на все операции и обстоятельства, в результате которых получен контроль над компанией. Положение SFAS № 141(R) требует от покупателя признания приобретенных активов, обязательств и неконтролируемой доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения. Данный стандарт отменяет принцип распределения стоимости приобретения, установленный SFAS № 141, согласно которому стоимость приобретения подлежала распределению между приобретенными активами и обязательствами пропорционально их справедливой стоимости. Положение SFAS № 141(R) должно применяться перспективно для объединений компаний, по которым приобретение произошло на или после даты начала первого ежегодного отчетного периода, начинающегося с или после 15 декабря 2008 г. Компания применила SFAS № 141(R) с 1 января 2009 г. Применение SFAS № 141(R) не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В декабре 2007 г. FASB выпустил положение SFAS № 160 «Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности – изменение ARB № 51» («SFAS № 160»). Данное положение дополняет Бюллетень по бухгалтерским исследованиям («ARB») № 51 «Консолидированная финансовая отчетность» в целях повышения релевантности, сопоставимости и прозрачности финансовой информации, которую отчитывающаяся компания представляет в своей консолидированной финансовой отчетности, устанавливая стандарты учета и отчетности неконтролируемой доли в дочерней компании и прекращения консолидации дочерней компании. Положение SFAS № 160 требует отражать неконтролируемую долю, ранее называвшуюся долей меньшинства, отдельной строкой в разделе капитала консолидированного баланса. Оно также требует отдельно отражать в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе сумму чистой прибыли, относящуюся к неконтролируемой доле. Положение SFAS № 160 применяется для отчетных периодов, начинающихся с или после 15 декабря 2008 г. Компания применила SFAS № 160 перспективно с 1 января 2009 г., за исключением требований отражения и раскрытия в отчетности, которые применены ретроспективно за все представленные периоды и не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании. Капитал, относящийся к неконтролируемой доле, на 30 июня 2009 г. существенно не изменился по сравнению с 31 декабря 2008 г.

В марте 2008 г. FASB выпустил положение SFAS № 161 «Раскрытия в отчетности информации по производным инструментам и операциям хеджирования» («SFAS № 161»). Данное положение вносит изменения в требования по раскрытию в отчетности информации по производным инструментам и операциям хеджирования. К компаниям предъявляются повышенные требования по раскрытию следующей информации: (а) как и почему компания использует производные инструменты, (б) как производные инструменты и хеджируемые ими статьи учитываются в соответствии с положением SFAS № 133 и его интерпретациями и (в) как производные инструменты и хеджируемые ими статьи влияют на финансовое положение, финансовый результат и денежные потоки. SFAS № 161 применяется для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 ноября 2008 г. Компания применила SFAS № 161, начиная с 1 января 2009 г. Применение SFAS № 161 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

С 1 января 2008 г. Компания применила стандарт SFAS № 157 «Оценка справедливой стоимости» («SFAS № 157»), который определяет понятие справедливой стоимости, способы ее оценки, а также необходимые раскрытия по оценке справедливой стоимости. Компания воспользовалась правом переноса даты начала применения SFAS № 157 на один год, который был разрешен FSP FAS 157-2 для всех нефинансовых активов и нефинансовых обязательств, за исключением тех, справедливая стоимость которых отражается или раскрывается на повторяющейся основе (не менее одного раза в год). По прошествии разрешенного FSP FAS 157-2 годового переноса срока, Компания с 1 января 2009 г. применила SFAS № 157 по отношению к нефинансовым активам и нефинансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости на неповторяющейся основе, таким как активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости при объединении компаний; тестируемые на обесценение основные средства; нематериальные активы и деловая репутация; первоначальное признание обязательств, связанных с выбытием активов. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., Компания не участвовала в объединении компаний и не признавала обесценения деловой репутации или нематериальных активов. Применение SFAS № 157 в отношении нефинансовых активов и обязательств не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В апреле 2009 г. FASB выпустил FSP FAS 107-1 и APB 28-1 «Раскрытие в промежуточной отчетности информации о справедливой стоимости финансовых инструментов» («FSP FAS 107-1 и APB 28-1»). FSP FAS 107-1 и APB 28-1 применяется ко всем финансовым инструментам, находящимся в сфере действия FAS 107 «Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов» и удерживаемым компаниями, акции которых обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Согласно FSP FAS 107-1 и APB 28-1 компании должны раскрывать информацию о справедливой стоимости финансовых инструментов при публикации промежуточной финансовой отчетности. Данный FSP применяется для промежуточных отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Ранее применение FSP FAS 107-1 и APB 28-1 разрешается для промежуточных отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания применила FSP FAS 107-1 и APB 28-1 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Применение FSP FAS 107-1 и APB 28-1 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В апреле 2009 г. FASB выпустил FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 «Признание и раскрытие в отчетности результатов обесценения, которое не является временным» («FSP FAS 115-2 and FAS 124-2»). FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 меняет требования к признанию обесценения, которое не является временным, в отношении долговых ценных бумаг и требования к раскрытию информации об обесценении, которое не является временным, по долговым и долевым ценным бумагам. Помимо прочего, FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 заменяет текущее требование о том, что если компания-держатель ценной бумаги имеет намерение и возможность продолжать удерживать обесценившуюся ценную бумагу (т.е. ценную бумагу, справедливая стоимость которой ниже ее текущей балансовой стоимости) до момента последующего повышения ее стоимости, то это позволяет рассматривать обесценение как временное, на новое требование, согласно которому если компания-держатель не имеет намерения продать обесценившуюся ценную бумагу и нельзя сказать, что с вероятностью «скорее да, чем нет» компания будет вынуждена продать обесценившуюся ценную бумагу, обесценение может рассматриваться как временное. FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 применяется для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Ранее применение FAS 115-2 и FAS 124-2 разрешается для отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания применила FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Применение FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В апреле 2009 г. FASB выпустил FSP FAS 157-4 «Определение справедливой стоимости в условиях, когда объемы торгов и уровень рыночной активности для активов или обязательств значительно снизился и определение сделок, которые не являются планомерными» («FSP FAS 157-4»). FSP FAS 157-4 предоставляет дополнительное руководство по определению справедливой стоимости в соответствии со стандартом SFAS 157, когда объемы торгов и уровень рыночной активности по данным активам или обязательствам значительно снизились. FSP FAS 157-4 также включает руководство по определению операций, которые не являются планомерными. FSP FAS 157-4 повторно подтверждает цель оценки справедливой стоимости, определенную FAS 157: определение стоимости, за которую актив может быть продан в ходе планомерной сделки (в противоположность принудительной или вынужденной сделке) на отчетную дату в текущих рыночных условиях. В особенности, FSP FAS 157-4 подчеркивает необходимость использования суждения для определения рынка, ранее бывшего активным и перешедшего в разряд неактивного, и для оценки справедливой стоимости в условиях рынка, ставшего неактивным. FSP FAS 157-4 применяется для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Ранее применение FSP FAS 157-4 разрешается для отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания применила FSP FAS 157-4 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Применение FSP FAS 157-4 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В мае 2009 г. FASB выпустил положение SFAS № 165 «События после отчетной даты» («SFAS № 165»). SFAS № 165 устанавливает правила учета и раскрытия в отчетности информации о существенных событиях, которые произошли после отчетной даты, но перед датой публикации, либо датой, когда отчетность была готова к публикации. В основном, события признаются в отчетности, если условия для их появления существовали на отчетную дату, и не признаются, если этих условий не существовало. Для того чтобы отчетность не была неверно истолкована, требуется раскрытие существенных событий, которые не были признаны в отчетности. Положение требует раскрывать в отчетности дату, по которую компания проводила анализ событий после отчетной даты и базис определения даты, по которую проводился анализ – дата публикации отчетности или дата, когда отчетность была готова к публикации. Данное раскрытие преследует цель предупредить пользователей отчетности, что компания не проводила анализ событий после указанной даты в представленной финансовой отчетности. Компания применила положение SFAS № 165, начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., и проанализировала события после отчетной даты до даты публикации данной финансовой отчетности, 1 сентября 2009 г.

Новые правила бухгалтерского учета

В июне 2009 FASB выпустил SFAS № 166 «Учет передачи финансовых активов – изменения к стандарту SFAS № 140», («SFAS № 166») и SFAS № 167 «Изменения к Интерпретации FIN 46 R» («SFAS № 167»). SFAS № 166 вносит изменения в положение SFAS № 140 «Учет передачи и обслуживания финансовых активов и погашение финансовых обязательств», и требует раскрытия дополнительной информации о передаче финансовых активов, включая операции секьюритизации и операции, в которых компания продолжает нести риски, связанные с переданными финансовыми активами. SFAS № 166 упраздняет концепцию «квалифицируемых компаний специального назначения», меняет требования к прекращению признания финансовых активов, а также требует дополнительного раскрытия информации. SFAS № 167 вносит изменения в интерпретацию FIN 46 R «Консолидация компаний с переменным участием» и меняет требования к порядку, когда компания с переменным участием должна быть включена в консолидированную отчетность. Определение, должна ли компания с переменным участием быть включена в консолидированную отчетность, основывается, помимо прочего, на предназначении компании с переменным участием и ее структуре, а также на возможности компании-бенефициара управлять теми аспектами деятельности, которые в наибольшей степени влияют на результаты экономической деятельности компании с переменным участием. Положения SFAS № 166 и SFAS № 167 должны применяться для первых годовых и промежуточных отчетных периодов, которые начинаются после 15 ноября 2009 г. Компания будет применять SFAS № 166 и SFAS № 167 для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 31 декабря 2009 г. Руководство Компании еще не определило какое влияние SFAS № 166 и SFAS № 167 могут оказать на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

В июне 2009 г. FASB выпустил SFAS № 168 «Кодификация бухгалтерских стандартов и иерархия общепринятых принципов бухгалтерского учета – замена положения SFAS № 162» («SFAS № 168»). SFAS № 168 введет в действие Кодификацию бухгалтерских стандартов («Кодификация») в качестве единого официального источника правил ГААП США. Кодификация заменит все существующие положения, регламентирующие бухгалтерский учет и отчетность, кроме выпущенных Комиссией по ценным бумагам и биржам США (SEC), по состоянию на 15 сентября 2009 г. Компания будет применять SFAS № 168, начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2009 г. Компания должна будет пересмотреть ссылки на стандарты ГААП США в своей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Кодификацией.

3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	215	412
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	601	830
Депозиты	165	21
Прочее	17	106
Итого денежные средства и их эквиваленты	998	1 369

Денежные средства на счетах в иностранной валюте представляют собой, в основном, средства в долларах США.

Депозиты Компании выражены, главным образом, в рублях и представляют собой преимущественно банковские депозиты, которые могут быть быстро конвертированы в денежные средства и востребованы Компанией в любое время без предварительного уведомления и штрафных санкций.

При управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания, в основном, сотрудничает с российскими дочерними банками международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения включают:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Краткосрочные займы выданные	1	1
Займы связанным сторонам	11	8
Сделки обратного РЕПО	94	–
Структурированные депозиты (Примечание 22)	200	–
Денежная маржа по сделке РЕПО (Примечание 13)	–	893
Векселя, хранящиеся до срока погашения	69	600
Торговые ценные бумаги		
Векселя	89	1
Государственные и корпоративные облигации	245	76
Прочие	13	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	87	22
Банковские депозиты	315	105
Итого краткосрочные финансовые вложения	1 124	1 710

Сделки обратного РЕПО, обеспечены торговыми ценными бумагами, которые Компания имеет право перепродать или перезаложить, имеющими справедливую стоимость на 30 июня 2009 г. в сумме 94 млн долл. США и включающими в себя ценные бумаги, перезаложенные по сделкам РЕПО, на сумму 22 млн долл. США (см. Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2008 г. в состав векселей, хранящихся до срока погашения, входил беспроцентный вексель крупного государственного российского банка со сроком предъявления не ранее 31 июля 2009 г. Во втором квартале 2009 г. данный вексель был продан государственному российскому банку. Номинальная процентная ставка по прочим рублевым краткосрочным векселям, хранящимся до срока погашения, составляет 15%.

По состоянию на 30 июня 2009 г. в состав торговых ценных бумаг входят векселя, процентные ставки по которым составляют от 14,25% до 14,5%, и беспроцентные дисконтные векселя, эффективные процентные ставки по которым составляют от 12,77% до 14,32%.

Справедливая стоимость денежных ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности.

В состав государственных и корпоративных облигаций входят облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, Министерством Финансов Российской Федерации и муниципальные облигации. По состоянию на 30 июня 2009 г. муниципальные облигации на сумму 27 млн долл. США были переданы в залог по сделкам РЕПО (см. Примечание 13).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4. Краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

В состав ценных бумаг, имеющих в наличии для реализации, входят государственные и корпоративные облигации. Государственные облигации представляют собой облигации, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации со сроками погашения от июля 2010 г. до августа 2018 г. и номинальными процентными ставками от 6,1% до 10,0% и муниципальными ценными бумагами со сроками погашения от июня 2012 г. до июня 2014 г. и номинальными процентными ставками от 8,0% до 16,0%. Корпоративных облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от сентября 2009 г. до июля 2016 г. и процентными ставками от 7,55% до 10,0%.

Банковские депозиты представляют собой, в основном, депозиты, выраженные в долларах США с процентной ставкой 7,25% и сроком погашения более трех месяцев. Оставшаяся часть банковских депозитов представляет собой депозиты, выраженные в российских рублях с процентными ставками от 14,25% до 19,5% и сроком погашения более трех месяцев.

5. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Покупатели и заказчики	2 877	1 785
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	1 993	1 907
Расчеты по прочим налогам	641	1 349
Ссудная задолженность банка Компании	1 014	1 007
Приобретенная дебиторская задолженность	55	74
Прочее	226	311
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(141)	(134)
Итого дебиторская задолженность, нетто	6 665	6 299

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков выражена, главным образом, в долларах США. Риск неплатежеспособности дебиторов снижается путем использования аккредитивов. Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке происходит на условиях получения Компанией банковской гарантии погашения дебиторской задолженности контрагентов.

В первом квартале 2009 г. Компании произведен возврат входящего в состав статьи «Расчеты по прочим налогам» на 31 декабря 2008 г. налога на прибыль путем возврата на расчетные счета и проведения зачетов в счет уплаты текущих платежей по налогам (см. Примечание 14) на общую сумму 8,4 млрд руб. (247,5 млн долл. США по среднему за первый квартал 2009 г. курсу). Во втором квартале 2009 г. Компании произведен возврат входящих в состав статьи «Расчеты по прочим налогам» налога на прибыль, налога на добычу полезных ископаемых и акциза путем возврата на расчетные счета и проведения зачетов в счет уплаты текущих платежей по налогам (см. Примечание 14) на общую сумму 7,0 млрд руб. (215,9 млн долл. США по среднему за второй квартал 2009 г. курсу). Во втором квартале 2009 г. Компании произведен возврат входящего в состав статьи «Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета» налога на добавленную стоимость путем возврата на расчетные счета на общую сумму 8,1 млрд руб. (251,0 млн долл. США по среднему за второй квартал 2009 г. курсу).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Материалы	457	478
Сырая нефть и газ	337	252
Нефтепродукты	731	697
Итого товарно-материальные запасы	1 525	1 427

Остаток по статье «Материалы» в основном включает запасные части. Статья «Нефтепродукты» включает таковые как для реализации, так и для внутреннего использования.

7. Авансы выданные и прочие оборотные средства

Авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Авансы выданные поставщикам	479	651
Авансы выданные таможенным брокерам	463	683
Страховые платежи	16	6
Таможенные расходы	211	415
Прочие	56	91
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	1 225	1 846

Таможенные расходы представляют собой, в основном, расходы по предоплате экспортной пошлины по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 16).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

8. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения включают:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
ОАО «Томскнефть» ВНК	1 540	1 475
ООО «Компания Полярное Сияние»	90	94
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	20	19
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	213	218
ЗАО «Влакра»	109	109
ОАО «Кубаньэнерго»	81	94
Прочие	175	164
Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	2 228	2 173
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
ОАО «ТГК-11»	12	7
Долгосрочные векселя	3	4
<i>Депозиты в банке, контролируемом государством – доллары США</i>	801	–
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Облигации государственного займа	31	29
Долгосрочные займы выданные	–	1
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	458	467
<i>Инвестиции, учитываемые по себестоимости</i>	17	14
Итого долгосрочные финансовые вложения	3 550	2 695

Долларовые депозиты в банке, контролируемом государством, были размещены в июне 2009 г. на срок 2 года по ставке 8% годовых с правом досрочного изъятия, наступающим через шесть, девять и двенадцать месяцев после даты размещения.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

Доля в прибылях/(убытках) существенных инвестиций, учтенных по методу участия в капитале, включает следующее:

	Доля в прибылях/(убытках) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
	Доля владения (в процентах) на 30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудированные данные)
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	9	41
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	(5)	(9)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	1	2
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	65	92
ОАО «Дальтрансгаз»	–	–	(1)
Прочие	различная	(54)	1
Итого доля в прибылях/(убытках)		16	126

9. Основные средства

Основные средства включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	30 июня 2009 г. (неаудиру- ванные данные)	31 декабря 2008 г.	30 июня 2009 г. (неаудиру- ванные данные)	31 декабря 2008 г.	30 июня 2009 г. (неаудиру- ванные данные)	31 декабря 2008 г.
Геологоразведка и добыча	57 338	54 876	(12 669)	(11 163)	44 669	43 713
Переработка, маркетинг и сбыт	12 993	12 777	(3 626)	(3 300)	9 367	9 477
Прочие виды деятельности	2 543	2 510	(553)	(496)	1 990	2 014
Итого основные средства	72 874	70 163	(16 848)	(14 959)	56 026	55 204

10. Деловая репутация и нематериальные активы

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. деловая репутация включает в себя превышение цены приобретений дополнительных долей в различных предприятиях сегмента переработки и сбыта и сегмента нефтедобычи в сумме 3 793 млн. долл. США и 714 млн. долл. США, соответственно, над справедливой стоимостью соответствующей доли в чистых активах.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

10. Деловая репутация и нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы компании включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Права аренды земельных участков	718	718	(71)	(53)	647	665
Прочие	20	19	(6)	(5)	14	14
Итого нематериальные активы	738	737	(77)	(58)	661	679

11. Прочие внеоборотные средства

Прочие внеоборотные средства включают:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	88	178
Авансы, выданные под капитальное строительство	771	739
Авансы, выданные за товарные знаки «Сочи 2014»	94	–
Отложенные расходы по аренде	155	–
Затраты на выпуск долговых обязательств	107	118
Предоплаченное страхование	12	14
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 20)	22	23
Сделка процентный SWAP (Примечание 22)	15	–
Прочие	85	105
Итого прочие внеоборотные средства	1 349	1 177

Отложенные расходы по аренде представляют убыток, возникший вследствие модификации договора лизинга в договор операционной аренды. Данная сумма подлежит амортизации в течение пяти лет.

12. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Поставщики и подрядчики	1 407	1 432
Заработная плата и аналогичные начисления	460	405
Авансы полученные	233	268
Расчеты по дивидендам	601	2
Остатки на счетах клиентов банка	861	763
Резервы предстоящих расходов	83	71
Прочие	122	155
Итого кредиторская задолженность и начисления	3 767	3 096

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	25	608
Банковские кредиты – рубли	21	2 639
Клиентские депозиты – иностранная валюта	197	149
Клиентские депозиты – рубли	170	213
Векселя к уплате	32	1 598
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС»	1 393	687
Займы – рубли	348	309
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС» – рубли	630	650
Обязательства по сделкам РЕПО	44	1 916
	2 860	8 769
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	6 173	5 315
Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	9 033	14 084

По состоянию на 30 июня 2009 г. средневзвешенные процентные ставки по краткосрочным кредитам, привлеченным в иностранной валюте и в российских рублях, составляли 1,26% и 12,64%, соответственно.

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 15,0% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 0,01% до 13,3% годовых.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 30 июня 2009 г. составила 9,6%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС», в основном, представляют собой заемные средства, первоначально привлеченные от компаний, которые входили в состав группы ЮКОС на дату выпуска векселей. Векселя, в основном, подлежат уплате по предъявлению, и ставка по ним составляет от 0% до 18% годовых. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2009 г. векселя к уплате, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, были реклассифицированы в состав краткосрочных займов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Займы, выраженные в рублях, представляют собой беспроцентные займы, привлеченные от компаний, учитываемых по методу участия в капитале.

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК «ЮКОС», включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступил в конце 2007 г. (см. Примечание 20).

В июне 2008 г. Группа реализовала 412,86 млн казначейских акций ОАО «НК «Роснефть», на условиях сделки с обратным выкупом РЕПО, в оплату которых были получены денежные средства в сумме 2,35 млрд долл. США от синдиката международных банков. Срок обратного выкупа акций составил не более одного года, и на выкупную сумму начислялся процент по ставке 5,76% годовых. Исходя из условий договора, данная операция была отражена в настоящем консолидированном балансе как обеспеченный займ. В 2008 г. в связи с возникновением требования о внесении дополнительного обеспечения Группа произвела передачу 82,07 млн казначейских акций ОАО «НК «Роснефть», а также выплатила денежные средства на сумму 1,39 млрд долл. США, из которых 0,5 млрд долл. США были зачтены в счет погашения суммы полученного займа. В июне 2009 г. Компания произвела обратный выкуп всех казначейских акций ОАО «НК «Роснефть» за 1,86 млрд долл. США за вычетом денежной маржи в сумме 118 млн долл. США.

Во втором квартале 2009 г. Компания получила денежные средства по сделкам РЕПО и отразила данную операцию как обеспеченный займ. На 30 июня 2009 г. обязательства по сделкам РЕПО составили 1,3 млрд руб. (44 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2009 г.) и были обеспечены государственными облигациями, принадлежащими Компании и имеющими справедливую стоимость 27 млн долл. США, и облигациями, приобретенными по сделке обратного РЕПО и имеющими справедливую стоимость 22 млн долл. США, которые Компания имела право перепродать или перезаложить (см. Примечание 4).

Долгосрочная задолженность включает:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	16 721	11 645
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	2 041	2 641
Займы – доллары США	5	9
Займы – рубли	18	18
Клиентские депозиты – иностранная валюта	37	15
Клиентские депозиты – рубли	118	91
Векселя к уплате	6	48
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС»	1	929
	18 947	15 396
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	(6 173)	(5 315)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	12 774	10 081

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

В январе 2009 г. Роснефти был предоставлен синдицированный банковский кредит в объеме 1,35 млрд долл. США сроком на 15 месяцев с плавающей процентной ставкой. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти.

В феврале 2009 г. Роснефть согласовала основные условия привлечения долгосрочного кредита от иностранного банка в сумме до 15 млрд долл. США с плавающей процентной ставкой, сроком на 20 лет. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти. Во втором квартале 2009 г. Роснефть получила денежные средства в сумме 5 млрд долл. США по данному кредитному соглашению.

Процентные ставки по долгосрочным кредитам, выраженным в иностранной валюте, составляют от ЛИБОР плюс 0,5% до ЛИБОР плюс 3,25% годовых. Обеспечением по данным кредитам, в основном, являются экспортные поставки нефти.

На 30 июня 2009 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% годовых с ежемесячным погашением. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 20).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 3,0% до 14,3% годовых, и от 3,0% до 12,1% годовых по депозитам в иностранной валюте.

Векселя к уплате включают в себя векселя, эффективная процентная ставка по которым составляет от 11,0% до 14,17% годовых. Векселя подлежат погашению, в основном, в 2009 г. и учитываются по амортизируемой стоимости.

Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – в основном, представляют собой заемные средства, первоначально привлеченные от компаний, которые входили в состав группы ЮКОС на дату выпуска векселей. Ставка по векселям составляет от 0% до 12% годовых. Срок погашения наступает, в основном, в 2010–2014 гг. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости. В 1 полугодии 2009 г. Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 149 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих доходов. По состоянию на 30 июня 2009 г. векселя к уплате, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, были реклассифицированы в состав краткосрочных займов.

В основном, долгосрочные банковские кредиты обеспечены экспортными контрактами на поставку сырой нефти. Как правило, условия заключения таких договоров предоставляют кредитору прямое право требования в отношении выручки по договорам, которая должна перечисляться напрямую на транзитные валютные счета Компании (в долларах США) в указанных банках, в случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности.

Ряд кредитных соглашений содержат ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания, как заемщик, обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2009 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 30 июня 2009 г. приведен ниже:

	(неаудированные данные)
До 31 декабря 2009 г.	3 771
2010 г.	4 686
2011 г.	2 704
2012 г.	2 009
2013 г.	777
2014 г. и позже	5 000
Итого долгосрочная задолженность	18 947

14. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам включают:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	744	393
Налог на добавленную стоимость	240	244
Акцизы	149	138
Налог на доходы физических лиц	19	20
Налог на имущество	57	66
Налог на прибыль	–	113
Прочие	77	120
Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	1 286	1 094

Обязательства по вышеуказанным налогам включают соответствующую текущую часть долгосрочной реструктуризированной задолженности (см. Примечание 18).

15. Акционерный капитал

19 июня 2009 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2008 г. в сумме 20,3 млрд руб. или 1,92 руб. на одну акцию, что составляет 654 млн долл. США или 0,06 доллара США на одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату утверждения дивидендов. Из них 600 млн долл. США относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

16. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>				
Экспортная пошлина	1 669	4 665	3 057	8 115
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>				
Экспортная пошлина	522	1 142	976	2 170
Итого экспортная пошлина	2 191	5 807	4 033	10 285

17. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	3 месяца, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)
Текущий налог на прибыль	346	1 704	544	2 808
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	50	(234)	(21)	(502)
Итого налог на прибыль	396	1 470	523	2 306

Одним из наиболее существенных факторов, приводящих расчетное значение налога на прибыль до фактического расхода, является эффект курсовых разниц.

По состоянию на 30 июня 2009 г. Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. На основании анализа Компания считает, что большинство налоговых позиций, указанных в декларации по налогу на прибыль, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, с вероятностью скорее да, чем нет, выдержат проверку налоговых органов, что подтверждается результатами проведенных проверок деклараций по налогу на прибыль.

В первом полугодии 2009 г. налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2005–2008 гг. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании. Налоговые годы или периоды до 2005 г. не подлежат проверкам.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

17. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Следующая таблица показывает изменение обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. и 2008 г.:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудированные данные)
Обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль на начало отчетного периода	14	18
Увеличение обязательств по нереализованным налоговым выгодам прошлых лет	4	31
Уменьшение обязательств по нереализованным налоговым выгодам, связанное с расчетами с налоговыми органами	(7)	—
Обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль на конец отчетного периода	11	49

Общая сумма нереализованных налоговых выгод, которые в случае признания, повлияют на эффективную ставку налога на прибыль, составляет 4 млн долл. США и 31 млн долл. США на 30 июня 2009 г. и 2008 г., соответственно.

Начисленные обязательства по пеням и штрафам по налогу на прибыль составили 277 млн долл. США и 302 млн долл. США на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г., соответственно. Суммы уменьшения пеней в размере 5 млн долл. США и доначисления в размере 22 млн долл. США были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. и 2008 г., соответственно.

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	1 508	4 007	2 494	7 083
Акцизы	233	298	417	611
Налог на имущество	59	67	107	131
Прочие	132	163	261	300
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	1 932	4 535	3 279	8 125

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

18. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	1 376	1 611
Обязательства по долгосрочной аренде	34	86
Доходы будущих периодов	54	63
Обязательства перед муниципальными органами по мировым соглашениям	82	91
Прочие	9	19
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 555	1 870

В феврале и марте 2008 г. Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности. План реструктуризации предусматривает выплату суммы задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет, начиная с марта 2008 г. Сумма выплат без учета процентов составила 2 683 млн рублей (82,8 млн долларов США по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат) и 2 324 млн рублей (98,7 млн долларов США по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. и 2008 г., соответственно.

Компания намерена предпринять все возможное, что зависит от действий самой Компании, чтобы в полном объеме соблюдать общие требования плана реструктуризации.

19. Операции со связанными сторонами

В ходе основной хозяйственной деятельности Компания регулярно взаимодействует с другими предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации. Такими предприятиями являются ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», бывшие подразделения РАО «ЕЭС», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. указаны в таблицах ниже:

	За 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2008 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации и доходы		
Реализация нефти и газа	69	89
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	122	136
Вспомогательные услуги и прочая реализация	55	19
Проценты к получению	14	19
	260	263
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы	146	138
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	1 339	1 715
Прочие расходы	27	33
Проценты к уплате	99	122
Банковская комиссия	6	6
	1 617	2 014
Прочие операции		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	505	–
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	31	–
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	1	–
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	2 996	1 123
Депозиты размещенные	993	1 422
Депозиты погашенные	95	93
	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	143	617
Дебиторская задолженность	74	158
Авансы выданные и прочие оборотные средства	197	278
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	1 093	105
	1 507	1 158
Обязательства		
Кредиторская задолженность	29	28
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	2 044	5 211
	2 073	5 239

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций и остатков со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых Правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. указаны в таблицах ниже:

	За 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2008 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации и доходы		
Реализация нефти и газа	12	25
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	38	138
Вспомогательные услуги и прочая реализация	165	164
Проценты к получению	8	4
Доход от дивидендов	15	27
	238	358
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы	104	101
Покупка нефти и нефтепродуктов	536	313
Прочие расходы	47	127
Проценты к уплате	–	2
	687	543
Прочие операции		
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	110	12
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	61	253
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	4	6
Кредиты/займы выданные	8	80
Погашение кредитов/займов выданных	2	137
	185	488
	30 июня 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	13	132
Авансы выданные и прочие оборотные средства	15	15
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	227	214
	255	361
Обязательства		
Кредиторская задолженность	178	213
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	333	297
	511	510

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Кроме того, нормы законодательства и их трактование, правоприменение и судебное право продолжают изменяться. В числе прочих норм законодательства и прочих ограничений существенное влияние на отрасль деятельности Компании оказывают следующие вопросы: права на недропользование, защита окружающей среды, рекультивация земли и ликвидация последствий деятельности, транспортировка и экспорт, корпоративное управление, налогообложение и прочее.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях, тем не менее, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулированы. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует жесткий режим начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Принципы определения цены и ценообразования вступили в юридическую силу в 1999 году. В соответствии с указанными принципами налоговый орган вправе вынести решение о доначислении налога и пени применительно к контролируемым сделкам, если цена сделки отклоняется от рыночной на 20%. К контролируемым сделкам относятся сделки между взаимосвязанными сторонами и некоторые виды сделок между независимыми сторонами, такие как внешнеторговые сделки и сделки, в рамках которых цены отклоняются более чем на 20%.

Российские принципы определения рыночных цен отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов определения рыночных цен налоговые органы могут оспорить цены, примененные компаниями Группы, и предложить их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может иметь негативные последствия для финансового положения Группы и результатов ее операционной деятельности. Руководство Компании полагает, что подход, принятый в отношении налоговых последствий определения рыночных цен, является рациональным и не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании. В процессе своей деятельности Компания различными способами финансирует свои дочерние предприятия, что может привести к определенным налоговым рискам. Руководство Компании считает, что связанные с этим налоговые позиции Компании устойчивы и не окажут существенного негативного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты операций Компании.

В 2008–2009 гг. налоговые органы проводили налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2006–2007 гг. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В настоящее время Компания оспаривает ряд решений налоговых органов о доначислении и отказе в возмещении налога на добавленную стоимость в размере 7 963 млн руб. (254 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2009 г.) и акциза в размере 7 685 млн руб. (246 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2009 г.)

Руководство Компании полагает, что последствия данных исков не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое состояние или результаты деятельности Компании. В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционные обязательства

Компания и ее подразделения вовлечены в программы по разработке месторождений и геологоразведке, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджеты данных проектов формируются на годовой основе. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджетах.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Вопросы защиты окружающей среды

В силу специфики деятельности, Роснефть и ее дочерние общества подпадают под действие федерального законодательства об охране окружающей среды. Большая часть финансовых обязательств в сфере экологии возникает как результат выбросов вредных веществ в атмосферу, сброса загрязняющих веществ на рельеф местности и размещение отходов. Выплаченные суммы, включая штрафные санкции и иные обязательства за загрязнение окружающей среды, Компания считает незначительными в масштабах своей деятельности.

В своей операционной деятельности Компания стремится соответствовать международным стандартам по охране окружающей среды и постоянно контролирует соответствие данным стандартам. В целях улучшения природоохранной деятельности, Компания предпринимает ряд мероприятий по уменьшению отрицательного воздействия текущей деятельности на окружающую среду.

В Российской Федерации законодательство, регулирующее защиту окружающей среды, находится в стадии развития, и Компания оценивает свои обязательства в соответствии с ним.

В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью обязательства Компании, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в законодательство.

Тем не менее, руководство Компании считает, что при условии сохранения существующего законодательства Компания не имеет вероятных обязательств, которые необходимо было бы доначислить сверх сумм, уже отраженных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и которые могут иметь существенное негативное влияние на консолидированные результаты хозяйственной деятельности или на финансовое состояние Компании.

Объекты социальной сферы

Компания обязана обеспечивать функционирование объектов социальной сферы, которые не находятся в собственности Компании и не показаны в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, предназначенных для использования сотрудниками Компании.

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 13 млн долл. США и 24 млн долл. США за первые шесть месяцев 2009 и 2008 гг., соответственно. Данные расходы учтены в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Пенсионное обеспечение

Компания и ее дочерние предприятия производят отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы и относятся на затраты по мере начисления.

Компания делает взносы в корпоративный пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Условия корпоративного пенсионного фонда соответствуют плану с заранее определенными взносами. За первые шесть месяцев 2009 и 2008 гг. Компания перечислила в корпоративный пенсионный фонд по 50 млн долл. США в каждом из указанных периодов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Страхование

Компания осуществляет страхование своих активов в компании ОАО «Росно» и ОАО «Согаз», связанной стороне.

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 18 856 млн долл. США и 21 750 млн долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 30 июня 2009 г. Компания имеет гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров, в основном для дочерних обществ. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку любую сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

Все платежи, которые Компания должна осуществить по предоставленным гарантиям, осуществляются без какого-либо зачета или встречного требования. Обязательства Компании по выданным гарантиям действительны при любом изменении гарантированных обязательств. После уплаты и полного удовлетворения всех сумм в соответствии с гарантиями Компания имеет право осуществить свои права на передачу своей части всех соответствующих прав банка в отношении заемщика в соответствии с кредитными договорами. В случае если Компания осуществляет платеж по гарантии, у нее возникает право обратного требования этого платежа у дебитора.

В январе 2007 г. ООО «РН-Юганскнефтегаз» заключило договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Энерго», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 декабря 2010 года в сумме 1,5 млрд рублей (48 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2009 г.). В первом квартале 2009 года данный договор поручительства был продлен до 31 декабря 2012 года.

В 2007–2008 гг. Компания успешно отстояла свою позицию в различных судебных инстанциях, касающуюся недействительности гарантий по кредиту в первоначальной сумме 1 600 млн долл. США, предоставленных ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК в отношении задолженности ОАО «НК «ЮКОС» перед компанией «Моравел Инвестментс Лимитед». Данное обстоятельство вместе с тем фактом, что вся соответствующая задолженность или ее подавляющая часть была возвращена основному кредитору, позволило Компании заключить, что риск какого-либо неблагоприятного исхода в отношении данного вопроса маловероятен.

Судебные разбирательства

В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против Компании и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в сумме 12,9 млрд рублей (412 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2009 г.) Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,6 млрд руб. (115 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2009 г.).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

В 2007 г. Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений МКАС в Нидерландах. Районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение указанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала апелляцию и 28 апреля 2009 г. Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. Компания обжаловала решение Апелляционного суда Амстердама в Верховном Суде Нидерландов.

Насколько известно Компании, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» не предпринимала попыток привести в исполнение решение МТП против ОАО «Самаранефтегаз». Кроме того, в 2007 г. были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре. Слушания данных исков планируются во второй половине 2009 г.

Компания продолжает признавать обязательства по данным займам в консолидированной отчетности (см. Примечание 13) и полагает, что присуждение выплат сверх признанных сумм возможно, но не может быть достоверно оценено.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах против ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1 286 млн руб. (41 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2009 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 22 млн долл. США за вычетом резерва в размере 19 млн долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 11).

Компания также является истцом в арбитражном процессе против ОАО «Национальный банк Траст» (далее «Траст»), касающемся возмещения по депозитарному договору. Судебным заседанием первой инстанции от 30 июня 2008 г. требования Роснефти в отношении Траста были удовлетворены в полном объеме. Суд апелляционной инстанции 30 декабря 2008 г. оставил данное решение без изменений. Постановлением суда кассационной инстанции от 23 июля 2009 г. указанные судебные акты отменены, дело направлено на новое рассмотрение в арбитражный суд первой инстанции. Тем не менее, Компания продолжает полагать, что максимальный размер возможного убытка ограничен суммами, отраженными в консолидированном балансе, в размере 1 179 млн рублей (38 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2009 г.)

Во второй половине 2008 г. и первой половине 2009 г. Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые компании, входящие в Группу, нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Общая сумма административных штрафов, наложенных на Компанию в связи с данными решениями антимонопольных органов, на дату выпуска отчетности составляет 2 142 млн руб. (68 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2009 г.). Компания производит обжалование в судебном порядке ряда решений о нарушении Компанией антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа и полагает, что осуществление выплат по части указанных административных штрафов возможно, но окончательная сумма не может быть достоверно оценена. См. также Примечание 23.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Компания и ее дочерние предприятия вовлечены в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

Лицензионные соглашения

В соответствии с лицензионными и другими соглашениями, заключенными с региональными властями, Компании требуется поддерживать на определенном уровне расходы на здравоохранение, безопасность труда, защиту окружающей среды, а также капитальные расходы. Как правило, данные расходы включены в оперативные и капитальные бюджеты, и отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены в соответствии с существующей учетной политикой в части соответствующих расходов и затрат.

Поставки нефти

В январе 2005 г. Компания заключила долгосрочный контракт до 2010 г. с Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорацией на экспортную поставку сырой нефти в равных годовых количествах в общем объеме 48,4 млн тонн, на стандартных коммерческих условиях определения цены при поставках сырой нефти.

В апреле 2009 г. Роснефть заключила долгосрочный контракт с ОАО «АК «Транснефть» на поставку сырой нефти в период с 2011 г. по 2030 г. в равных годовых количествах в общем объеме 120 млн тонн на условиях определения цены при поставках сырой нефти по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

21. Информация о производственных сегментах

Ниже приводится информация о производственных сегментах деятельности Компании в соответствии с требованиями SFAS № 131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации». Компания определяет производственные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент геологоразведки и добычи занимается разведкой, освоением месторождений и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративные активы распределены в состав сегмента геологоразведки и добычи и сегмента переработки, маркетинга и сбыта пропорционально выручке данных сегментов. К категории прочих видов деятельности отнесены услуги по бурению, строительству, а также банковские, финансовые услуги и прочие виды деятельности. В основном вся деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации. Также географические регионы в Российской Федерации имеют по существу похожие экономические и нормативные условия. В связи с этим, Компания не раскрывает отдельно географические сегменты.

Основные аспекты учетной политики применительно к каждому из производственных сегментов соответствуют учетной политике, применявшейся при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Операции по реализации товаров и услуг между производственными сегментами осуществляются по ценам, согласованным между Роснефтью и ее дочерними предприятиями.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

21. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающиеся 30 июня 2009 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	255	10 216	476	–	10 947
Межсегментная реализация	2 163	853	1 276	(4 292)	–
Итого выручка от реализации	2 418	11 069	1 752	(4 292)	10 947
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	492	849	175	–	1 516
Износ, истощение и амортизация	796	174	42	–	1 012
Операционная прибыль	1 081	4 702	1 049	(4 292)	2 540
Итого прочие расходы, нетто					(551)
Прибыль до налогообложения					1 989

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающиеся 30 июня 2008 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	634	20 200	300	–	21 134
Межсегментная реализация	2 822	763	1 178	(4 763)	–
Итого выручка от реализации	3 456	20 963	1 478	(4 763)	21 134
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	658	1 016	184	–	1 858
Износ, истощение и амортизация	834	202	40	–	1 076
Операционная прибыль	1 722	8 335	651	(4 763)	5 945
Итого прочие расходы, нетто					(131)
Прибыль до налогообложения					5 814

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

21. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев, оканчивающиеся 30 июня 2009 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	454	17 926	831	–	19 211
Межсегментная реализация	3 785	1 605	2 424	(7 814)	–
Итого выручка от реализации	4 239	19 531	3 255	(7 814)	19 211
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	906	1 405	320	–	2 631
Износ, истощение и амортизация	1 568	345	79	–	1 992
Операционная прибыль	1 732	8 007	1 934	(7 814)	3 859
Итого прочие доходы, нетто					342
Прибыль до налогообложения					4 201

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев, оканчивающиеся 30 июня 2008 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 076	35 919	507	–	37 502
Межсегментная реализация	5 372	1 536	2 424	(9 332)	–
Итого выручка от реализации	6 448	37 455	2 931	(9 332)	37 502
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	1 228	2 077	342	–	3 647
Износ, истощение и амортизация	1 606	356	68	–	2 030
Операционная прибыль	3 055	14 468	1 458	(9 332)	9 649
Итого прочие расходы, нетто					(429)
Прибыль до налогообложения					9 220

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

21. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Расшифровка выручки в разрезе реализации на внутреннем и внешнем рынках представлена ниже, при этом классификация экспортной выручки основана на стране регистрации иностранного покупателя.

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация нефти и газа				
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	4 164	8 424	7 153	14 434
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	1 111	2 489	1 957	4 346
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	318	707	577	1 338
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	20	51	34	127
Реализация газа на внутреннем рынке	83	96	163	213
Всего реализация нефти и газа	5 696	11 767	9 884	20 458
Реализация нефтепродуктов				
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	1 653	2 841	2 914	5 229
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	1 183	2 012	2 045	3 598
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	20	186	70	376
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на внутреннем рынке	2 021	3 813	3 640	6 882
Реализация нефтехимической продукции	56	142	84	274
Всего реализация нефтепродуктов	4 933	8 994	8 753	16 359

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

Начиная с 1 января 2008 г., Компания применяет SFAS № 157, который определяет справедливую стоимость как цену, которая может быть получена за актив или уплачена за передачу обязательства на основном или наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства в результате совершенной должным образом сделки между участниками рынка на дату оценки. SFAS № 157 также устанавливает иерархию справедливой стоимости, которая предусматривает максимально возможное использование компанией поддающихся наблюдению данных при определении справедливой стоимости.

SFAS № 157 определяет три уровня данных, которые могут быть использованы для определения справедливой стоимости:

Уровень 1 – Котировочные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств, которые отчитывающаяся компания имеет возможность использовать на дату оценки. Активным рынком для актива или обязательства признается рынок, на котором сделки с активами или обязательствами осуществляются достаточно регулярно и в достаточном объеме для того, чтобы предоставлять информацию по ценам на постоянной основе.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

Уровень 2 – Поддающиеся наблюдению данные, не попавшие в Уровень 1, такие как котировочные цены на аналогичные активы и обязательства, котировочные цены на рынках, которые не являются активными, или оценки с помощью моделей, или другие данные, которые можно наблюдать или которые можно подкрепить наблюдаемыми рыночными данными.

Уровень 3 – Не поддающиеся наблюдению данные для оценки активов или обязательств по справедливой стоимости. Эти данные отражают собственные оценки Компании в отношении оценок, которые могли бы использовать участники рынка при определении стоимости актива или обязательства.

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 30 июня 2009 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	120	227	–	347
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	43	44	–	87
Внеоборотные средства				
Производные финансовые инструменты	–	15	–	15
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	12	3	–	15
Всего активов по справедливой стоимости	175	289	–	464
Обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(150)	–	(150)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(150)	–	(150)

Рынок для ряда финансовых активов не является активным. В соответствии с требованиями FSP FAS 157-3 «Определение справедливой стоимости финансового актива в условиях отсутствия активного рынка для данного актива» для определения справедливой стоимости таких активов были использованы наблюдаемые данные Уровня 2.

Компания в процессе осуществления своей деятельности подвержена различным финансовым рискам, в частности валютным рискам, рискам изменения цен на товары, рискам изменения процентной ставки и кредитным рискам. Компания управляет этими рисками и отслеживает их влияние на постоянной основе.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Руководство Компании считает, что дебиторская задолженность, отраженная за вычетом резерва по сомнительным долгам, будет возмещена в течение приемлемого периода времени в полном размере. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. составила 17 090 млн долл. США и 14 153 млн долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

Большую часть выручки Компания получает в долларах США. Кроме того, большая часть финансовой и инвестиционной деятельности, расчетов по обязательствам и договорам также осуществляется в долларах США. Однако значительная часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, осуществляются в рублях. В результате Компания подвержена валютному риску.

Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с увеличением процентных расходов по полученным кредитам. Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно SFAS № 133.

В декабре 2007 г. Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 30 июня 2009 г. и на 31 декабря 2008 г. в сумме 149,9 млн долл. США и 189,8 млн долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 39,9 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.

В декабре 2008 г. Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированном балансе на 30 июня 2009 г. в составе прочих внеоборотных средств (см. Примечание 11) и на 31 декабря 2008 г. в составе прочих долгосрочных обязательств в сумме 14,5 млн долл. США и 0,8 млн долл. США и, соответственно. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 15,3 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

В июне 2009 г. Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 200 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекающим в сентябре 2009 г. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. В соответствии с положением SFAS № 133 встроенный опцион был отделен от основного контракта и отражен по справедливой стоимости в консолидированном балансе в сумме 0,3 млн долл. США в составе прочих оборотных активов (см. Примечание 7), а изменение справедливой стоимости было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 0,3 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.

Справедливая стоимость сделок процентный SWAP и встроенного опциона базируется на оценочных суммах, которые Компания выплатила бы или получила бы в случае завершения контрактов по состоянию на 30 июня 2009 г.

23. События после отчетной даты

В июле 2009 г. ФАС России дополнительно признала ОАО «НК «Роснефть» нарушившим отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. На дату публикации настоящей отчетности решение ФАС России Компанией получено не было. Компания считает, что размер и вероятность возникновения расходов по уплате штрафов, связанных с данным нарушением, не может быть достоверно определена до получения официального решения.