

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

ПРОЕКТ

Аудированная консолидированная финансовая отчетность

ОАО "Нефтяная Компания "Роснефть"

*за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2002 и 2001
и Отчет независимой аудиторской фирмы*

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

ОАО «НК «Роснефть»

Аудированная консолидированная финансовая отчетность

За 2002 и 2001 отчетные годы по 31 декабря

Содержание

Отчет независимой аудиторской фирмы.....	2
Аудированная консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированные балансы.....	3
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках.....	4
Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале.....	5
Консолидированные отчеты о движении денежных средств.....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	8

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

Отчет независимой аудиторской фирмы

Акционеру и Совету директоров
ОАО "Нефтяная Компания "Роснефть":

Мы провели аудит прилагаемого консолидированного баланса российского открытого акционерного общества "Нефтяная Компания "Роснефть" и его дочерних предприятий (далее "Компания") по состоянию на 31 декабря 2002 года и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях в акционерном капитале и движении денежных средств за 2002 год. Ответственность за подготовку данной консолидированной отчетности несет руководство Компании. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о данных консолидированных отчетах на основе проведенной аудиторской проверки.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Компании до исправлений начальных остатков по состоянию и за год, окончившийся 31 декабря 2001 года, составленной в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, проводился другой аудиторской фирмой, которая в настоящее время прекратила свое существование. По результатам аудита было выдано безусловно положительное заключение в отношении консолидированной финансовой отчетности Компании по состоянию и за год, окончившийся 31 декабря 2001 года до исправлений начальных остатков, содержащееся в аудиторском отчете от 31 мая 2002 года.

Мы провели аудит в соответствии с общепринятыми в США стандартами аудита. Эти стандарты предусматривают, что аудитор планирует и проводит проверку с тем расчетом, чтобы удостовериться, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на выборочной основе первичных документов, подтверждающих цифры и примечания в консолидированной финансовой отчетности. Аудит также включает оценку применяемых принципов бухгалтерского учета, значительных допущений руководства и принципов составления консолидированной финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточно оснований для нашего заключения.

По нашему мнению, которое основывается на результатах проведенной нами аудиторской проверки, настоящая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, финансовое состояние Компании и дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2002 года, финансовые результаты и движение денежных средств за 2002 год в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Мы также провели аудит исправлений начальных остатков консолидированной финансовой отчетности за 2001 год, описанных в Примечании 3. По нашему мнению, данные исправления обоснованны и отражены должным образом.

Как описано в Примечании 2, Компания ретроспективно отразила изменение в учетной политике в отношении денежных средств, в которые теперь включаются процентные депозиты, ранее учитывавшиеся в составе краткосрочных финансовых вложений.

ЭРНСТ ЭНД ЯНГ (СНГ) ЛИМИТЕД (подпись по оригиналу)

15 июня 2003 года

ОАО «НК Роснефть»

Консолидированные балансы
на 31 декабря 2002 и 2001 гг.

(В тысячах долларов США)

	Прим.	2002	2001 исправленный
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	278 231	160 174
Краткосрочные финансовые вложения	5	368 699	258 034
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной задолженности на сумму 39 516 и 83 883 долларов США, соответственно	6	639 893	420 535
Товарно-материальные запасы, нетто	7	275 109	216 385
Расходы будущих периодов		51 408	24 465
Итого оборотные средства		1 613 340	1 079 593
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения, нетто	8	392 176	157 657
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	9	2 063 165	1 902 843
Прочие основные средства, нетто	10	820 959	891 604
Незавершенное строительство	11	303 048	267 968
Прочие внеоборотные средства		1 213	876
Итого внеоборотные средства		3 580 561	3 220 948
Итого активы		5 193 901	4 300 541
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочная задолженность:			
Кредиторская задолженность и резервы предстоящих расходов	12	501 429	327 353
Краткосрочные кредиты банков и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	13	283 992	452 987
Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	14	77 671	78 943
Прочая краткосрочная задолженность		–	5 852
Итого краткосрочная задолженность		863 092	865 135
Расходы на рекультивацию земель	15	140 591	131 148
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	13	1 181 618	456 941
Задолженность по отложенным налогам	18	58 527	99 066
Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях	16	756 931	843 553
Итого задолженность		3 000 759	2 395 843
Акционерный капитал:			
Обыкновенные акции (акции, объявленные и выпущенные в обращение: 88 733 312 шт. в 2002 и 2001 гг.)	17	19 430	19 430
Привилегированные акции (акции, объявленные и выпущенные в обращение: 1 446 047 шт. в 2002 и 2001 гг.)	17	247	247
Нераспределенная прибыль		2 173 465	1 885 021
Итого акционерный капитал		2 193 142	1 904 698
Итого задолженность и акционерный капитал		5 193 901	4 300 541

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

ОАО «НК Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках
За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг.

(В тысячах долларов США)

	Прим.	2002	2001
Выручка от реализации			
Реализация нефти и газа		1 245 271	936 634
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		1 118 763	1 134 000
Вспомогательные услуги и прочая реализация		314 699	251 823
Итого		2 678 733	2 322 457
Операционные расходы			
Себестоимость:			
Себестоимость реализации нефти и газа		185 205	156 409
Себестоимость реализации нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		325 551	416 293
Себестоимость вспомогательных услуг и прочей реализации		182 087	168 653
Итого себестоимость		692 843	741 355
Коммерческие и административные расходы		243 354	234 583
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		308 737	227 898
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		6 517	44 222
Износ, истощение и амортизация		282 410	274 249
Налоги, за исключением налога на прибыль		450 237	201 991
Итого		1 984 098	1 724 298
Прибыль от основной деятельности		694 635	598 159
Прочие доходы (расходы)			
Проценты к получению		48 882	24 749
Проценты к уплате		(82 262)	(56 748)
(Убыток)/прибыль от реализации прочих основных средств		(3 903)	12 656
(Убыток)/прибыль от реализации доли инвестиций в других компаниях		(14 342)	282 160
Доля в прибыли (убытках) зависимых предприятий		(2 030)	11 290
Прочие (расходы), нетто		(92 386)	(110 027)
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий		(21 472)	(94 503)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(32 938)	20 740
Итого прочие доходы		(200 451)	90 317
Прибыль до налогообложения		494 184	688 476
Налог на прибыль	18	(170 461)	(209 721)
Чистая прибыль		323 723	478 755

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

ОАО «НК Роснефть»

Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале
За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг.

(В тысячах долларов США)

	Обыкновенные акции	Привилегиро- ванные акции	Нераспределенная прибыль	Акционерный капитал
Остаток на 31 декабря 2000 г. (исправленные начальные остатки)	19 430	247	1 406 266	1 425 943
Чистая прибыль за год	–	–	478 755	478 755
Остаток на 31 декабря 2001 г. (исправленные начальные остатки)	19 430	247	1 885 021	1 904 698
Чистая прибыль за год			323 723	323 723
Дивиденды объявленные по обыкновенным акциям			(35 279)	(35 279)
Остаток на 31 декабря 2002 г.	19 430	247	2 173 465	2 193 142

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств
За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг.

(В тысячах долларов США)

	2002	2001 исправленный
Хозяйственная деятельность		
Чистая прибыль	323 723	478 755
Отрицательная курсовая разница, рассчитанная на остаток денежных средств	9 777	1 320
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:		
Операции в неденежной форме	(4 796)	(60 176)
Убыток/(прибыль) от выбытия и снижения стоимости активов	34 854	(344 863)
Доля в прибыли (убытках) зависимых предприятий	2 030	(11 290)
Отложенный налог на прибыль	(40 539)	4 376
Увеличение резерва по рекультивации земель	9 443	27 601
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	6 517	44 222
Износ, истощение и амортизация	282 410	274 249
Уменьшение резерва по сомнительной задолженности	(44 367)	(647)
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий	21 472	94 503
Изменения в операционных активах и пассивах:		
Увеличение дебиторской задолженности	(174 991)	(86 125)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(58 581)	17 487
Увеличение расходов будущих периодов	(26 943)	(40 262)
Увеличение прочих внеоборотных активов	(337)	-
Увеличение кредиторской задолженности и резерва предстоящих расходов	196 443	58 436
Уменьшение задолженности по налогу на прибыль и прочим налогам	(1 272)	(45 565)
(Уменьшение)/увеличение прочих долгосрочных обязательств	(5 852)	24 759
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности	528 991	436 780
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты и вложения в разведочное бурение	(419 533)	(397 495)
Средства от реализации основных средств	12 395	8 976
Реализация краткосрочных финансовых вложений	276 358	-
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(389 913)	(158 425)
Денежные средства, использованные для приобретения дополнительной доли участия в дочерних предприятиях	(116 074)	(400 973)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений	7 599	381 181
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(270 025)	(101 996)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(899 193)	(668 732)

ОАО «НК Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств
За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. (продолжение)

(В тысячах долларов США)

Финансовая деятельность

Поступление краткосрочных кредитов	42 680	–
Выплата краткосрочных кредитов	(211 675)	(105 941)
Поступление долгосрочных кредитов	1 122 676	901 527
Выплата долгосрочных кредитов	(397 999)	(433 958)
Дивиденды, выплаченные по привилегированным акциям дочерних предприятий	(22 367)	(23 102)
Дивиденды, выплаченные по обыкновенным акциям	(35 279)	(21 060)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	498 036	317 466
Увеличение денежных средств	127 834	85 514
Денежные средства в начале года	160 174	75 980
Эффект от курсовых разниц	(9 777)	(1 320)
Денежные средства в конце года	278 231	160 174

Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств

Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	70 904	63 713
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	160 034	216 695

Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме

Взаимозачеты по налогу на прибыль	23 090	–
Капитальные расходы в неденежной форме	(34 833)	(84 375)
Выбытие активов в неденежной форме	30 037	24 199

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг.

(суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. Общие сведения

Характер деятельности

Основной деятельностью ОАО "Нефтяная Компания "Роснефть" (далее по тексту "Роснефть") и ее дочерних предприятий (далее по тексту совместно именуемых "Компания") является разведка, разработка, добыча и реализация сырой нефти, а также производство, транспортировка и реализация нефтепродуктов в Российской Федерации и за рубежом.

Все активы и пассивы, ранее находившиеся под управлением предприятия "Роснефть", были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее "Государство") в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и пассивов была осуществлена в соответствии с Постановлением № 971 "О преобразовании государственного предприятия "Роснефть" в открытое акционерное общество "Нефтяная Компания "Роснефть" от 29 сентября 1995 г. Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. По состоянию на 31 декабря 2001 г. в собственности Государства в лице Министерства имущественных отношений РФ находилось 100 процентов акций компании "Роснефть".

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства. Закон Российской Федерации № 2395-1 "О недрах" регулирует отношения, связанные с геологической разведкой, использованием и защитой находящихся под землей полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом заниматься разработкой подземных недр можно только при наличии соответствующей лицензии. Лицензия выдается региональным государственным органом и содержит сведения о разрабатываемом участке, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания имеет ряд лицензий, выданных региональными органами власти на разработку нефтегазовых участков и месторождений на территориях, где располагаются ее дочерние предприятия.

Компания реализует нефть в соответствии с общими правилами квотирования экспортных поставок, действующими в отношении всех нефтедобывающих компаний России. Согласно этим правилам экспортные квоты по системе ОАО "АК Транснефть" определяются и устанавливаются Энергетической комиссией при правительстве Российской Федерации в соответствии с законом о равнодоступности к нефтяной трубопроводной системе. В 2002 и 2001 гг. объем поставленной Компанией на экспорт нефти (включая ближнее зарубежье и экспорт минуя систему ОАО "АК Транснефть") составил, соответственно, приблизительно 50 и 43 процентов от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Компании и других российских НПЗ для дальнейшей реализации на внутреннем и внешнем рынках. В целом цена реализации нефти при поставках на экспорт превышает аналогичный показатель на внутреннем рынке, учитывая транспортные расходы, экспортные пошлины, а также другие платежи и сборы.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

В таблице, приведенной ниже, перечислены дочерние предприятия "Роснефти", включенные в консолидированную финансовую отчетность, с указанием принадлежащей ей доли в уставном капитале на 31 декабря 2002 г.:

Название	Основная деятельность	Всего	Голосующие
		акции	акции
		%	%
<u>Разведка и добыча</u>			
ОАО «НК «Роснефть-Пурнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	83.09	90.82
ОАО «НК «Роснефть- Сахалинморнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	63.34	84.30
ОАО «Роснефть-Краснодарнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	51.06	59.29
ОАО «НК «Роснефть- Ставропольнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	71.95	87.75
ОАО «НК «Роснефть-Дагнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	68.70	91.60
ОАО «Роснефть-Грознефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	51.00	51.00
ОАО «НК «Роснефть-Термнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	38.00	50.67
ОАО «Роснефть-Сахалин»	Разведка и разработка нефти и газа	55.00	55.00
<u>Нефтеперерабатывающие предприятия</u>			
ОАО «НК «Роснефть-Туапсинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	39.50	52.70
ОАО «НК «Роснефть-Комсомольский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	77.36	83.30
ОАО «НК «Роснефть-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов	65.42	87.23
<u>Оптовая и розничная торговля нефтепродуктами</u>			
ОАО «НК «Роснефть-АРТАГ»	Торговля нефтепродуктами	38.00	50.67
ОАО «НК «Роснефть-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	64.18	78.59
ОАО «НК «Роснефть – Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	75.42	90.60
ОАО «Роснефть-Каббалкнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	38.00	50.67
ОАО «НК «Роснефть- Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	66.68	88.90
ОАО «НК «Роснефть-Карачаево- Черкесскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	85.99	87.46
ОАО «НК «Роснефть- Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	38.00	50.67
ООО «НК «Роснефть-Краснодарская нефтебаза»	Торговля нефтепродуктами	100.00	100.00
ОАО «НК «Роснефть- Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	45.36	60.47
ОАО «НК «Роснефть- Находканефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	38.00	50.67
ОАО «НК «Роснефть- Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	66.67	86.87
ОАО «НК «Роснефть- Туапсенефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	38.00	50.67
ОАО «НК «Роснефть-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	49.52	66.03
ООО «РН- Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100.00	100.00
ОАО «НК «Роснефть-Ставрополье»	Розничная торговля	75.16	75.16
<u>Прочие</u>			
ООО «РН-Телепорт»	Информационные технологии	99.00	99.00
ОАО «Всероссийский Банк развития регионов России»	Банковские услуги	57.39	57.39
ЗАО «ФК «Роснефть-Финанс»	Финансовые услуги	46.50	46.50
ООО «РН-Перспектива»	Корпоративное управление	99.00	99.00
ООО «Роснефтьтранс»	Транспортные услуги	95.00	95.00
ЗАО «РН-Астра»	Инвестиционная деятельность	99.00	99.00

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Все вышеперечисленные акционерные общества зарегистрированы в Российской Федерации.

В течение 2002 г. Компания увеличила долю своего участия в крупнейших дочерних предприятиях через серию сделок по приобретению дополнительной доли акций общей стоимостью 116 миллионов долларов США. Данные сделки были отражены в учете в соответствии с методом приобретения. По некоторым сделкам доля Компании в чистых активах дочерних предприятий на дату приобретения превышала цену покупки на 26,1 миллионов долларов США. Это превышение было отражено при консолидации отчетности как уменьшение стоимости основных средств, относящихся к добыче нефти и газа (в размере 21,6 миллионов долларов США), и прочих основных средств (в размере 4,6 миллионов долларов США) в соответствии с требованиями Стандарта финансового учета США (SFAS) № 141. По другим сделкам цена приобретения была выше, чем приобретаемая доля в чистых активах дочерних предприятиях. Данные сделки были отражены на консолидированном уровне как увеличение основных средств, относящихся к добыче нефти и газа, на 16,2 миллионов долларов США.

Чистая прибыль Компании за 2002 и 2001 гг. составила 323 723 и 478 755 тысяч долларов. В 2001 году Компания признала доход от реализации части доли в проекте СПП «Сахалин-1» в размере 282 миллиона долларов США, что вызвало значительный рост чистой прибыли.

Политико-экономическая ситуация в России

Российская экономика имеет статус рыночной с 2002 г., но до сих пор сохраняет некоторые черты переходной экономики. Эти черты в прошлом включали в себя высокий уровень инфляции, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредита и капитала и наличие системы валютного контроля, приводящей к неконвертируемости национальной валюты за рубежом. На стабильность и успешное развитие российской экономики будут существенно влиять деятельность Правительства по осуществлению административной, законодательной и экономической реформ.

Иностранная валюта и валютный контроль

Иностранные валюты и, в особенности, доллар США, играют значительную роль в определении экономических параметров многих хозяйственных операций в России.

Основной риск компании, связанный с изменением обменного курса, относится к способности Компании иметь свободные средства в валюте для своевременного погашения своей валютной задолженности. В дополнение к этому колебания обменного курса рубля по отношению к доллару США подвергают Компанию риску, связанному с изменением обменного курса. Компании необходимо поддерживать на определенном уровне реализацию на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов, поскольку расчеты по таким сделкам обычно проводятся в долларах США. Центральный Банк Российской Федерации установил жесткие правила валютного контроля, призванные стимулировать использование рубля в деловом обороте. Эти правила налагают ограничения на конвертацию рубля в свободно конвертируемые валюты и предусматривают обязательную конвертацию валютной выручки в рубли.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики Компании

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности

Компания ведет учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с требованиями российского законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета для представления в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета ("GAAP США").

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от российской финансовой отчетности, поскольку в ней отражены некоторые не зафиксированные в российской финансовой отчетности Компании корректировки, которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с GAAP США. Основные корректировки относятся к (1) отражению в учете доходов; (2) отражению в учете расходов по процентам и прочих операционных расходов; (3) оценке основных средств и начислению износа; (4) пересчету иностранных валют; (5) отложенным налогам на прибыль; (6) поправкам на переоценку нереализуемых активов; (7) отражению в учете временной стоимости денег; (8) отражению в учете реализации доли в месторождениях нефти и газа.

Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности по GAAP США предусматривает использование руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные в балансе суммы активов и обязательств, а также на величину доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Принципы консолидации

В консолидированной отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, в которых Компания владеет непосредственно или через другие компании долей в более чем 50 процентов обыкновенных голосующих акций и на которые оказывает существенное влияние. Все существенные сделки и задолженности между компаниями Группы были исключены. Вложения в другие значимые предприятия, в капитале которых доля Компании колеблется в пределах от 20 процентов до 50 процентов, отражены по методу участия в капитале и распределения прибылей и убытков. Вложения в прочие компании отражены по фактическим первоначальным затратам, скорректированным с учётом их обесценивания.

ЗАО "ФК "Роснефть-Финанс" представлена в консолидированной финансовой отчетности как дочернее предприятие Компании с долей владения менее 50 процентов, однако при этом Компания осуществляет значительный контроль над операциями ЗАО "ФК "Роснефть-Финанс", и поэтому было принято решение консолидировать эту компанию.

Финансовые вложения в проект СРП "Сахалин 1" учитываются по методу участия в уставном капитале и распределения прибылей и убытков. Все расходы, понесенные в рамках данных проектов, отражаются по методу результативных затрат. Износ и амортизация капитализированных затрат, относящихся к доказанным запасам нефти и газа, начисляются по по-тонному методу добычи в разрезе месторождений, исходя из величины доказанных освоенных запасов.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики Компании (продолжение)

Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях

По статье "Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях" в консолидированном балансе отражается процент участия прочих акционеров в уставном капитале дочерних предприятий. Эта доля была определена на основании величины собственного капитала дочерних предприятий, определенной в соответствии с GAAP США. Фактическая рублевая величина, относящаяся к доле прочих акционеров в дочерних предприятиях, может отличаться от данной суммы. Согласно уставу дочерних предприятий Компании, сумма дивидендов по привилегированным акциям должна составлять 10 процентов от чистой прибыли, определенной в соответствии с российским законодательством о бухгалтерском учете.

Пересчет иностранных валют

В качестве функциональной валюты Компании используется российский рубль, поскольку большинство ее доходов, затрат, приобретенных основных средств, долговых обязательств и обязательств по расчетам с клиентами на внутреннем рынке оценивается, оплачивается, погашается или измеряется в данной валюте.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в долларах США согласно SFAS № 52 "Пересчет иностранных валют", применимому к компаниям, осуществляющим свою деятельность в странах с гиперинфляционной экономикой. Операции и остатки, не выраженные изначально в долларах США (преимущественно учтенные в рублях), пересчитаны в доллары США в соответствии с положениями SFAS № 52, применимыми к компаниям, осуществляющим свою деятельность в странах с гиперинфляционной экономикой.

Согласно SFAS № 52, доходы, затраты, капитал и неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческим обменным курсам, действовавшим на даты соответствующих операций. Денежные активы и обязательства пересчитываются по обменным курсам на дату баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных активов и обязательств, не выраженных в долларах США, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Рубль не является полностью конвертируемой валютой за пределами территории Российской Федерации. В самой Российской Федерации официальные обменные курсы ежедневно устанавливаются Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ). В целом, считается, что они достаточно точно отражают рыночные курсы. В связи с ежедневным изменением обменного курса, пересчитанные рублевые активы, обязательства и капитал для целей настоящей финансовой отчетности могут быть реализованы или погашены по курсу, отличному от курса по состоянию на 31 декабря 2002 г.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики Компании (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

На 31 декабря 2002 и 2001 гг. официальные обменные курсы составляли 31,78 рублей за 1 доллар США и 30,14 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 11 июня 2003 г. (последний рабочий день) официальный обменный курс составлял 30,55 рублей за 1 доллар США.

25 ноября 2002 г. Рабочая группа по международной практике Американского института сертифицированных присяжных бухгалтеров приняла решение, согласно которому с 1 января 2003 г. Россия больше не считается страной с гиперинфляционной экономикой для целей SFAS № 52. В настоящее время Компания проводит оценку влияния, которое данное заявление может оказать на ее финансовую отчетность в будущем.

Денежные средства и изменения в учетной политике

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Компания изменила учетную политику в отношении классификации некоторых процентных депозитов по сравнению с учетной политикой в 2001 и предшествующих годах. В настоящее время Компания учитывает процентные банковские депозиты, которые могут быть отозваны по требованию Компании без штрафных санкций, в составе денежных средств в соответствии со SFAS № 95 "Отчет о движении денежных средств".

Компания внесла исправления в отчетность за 2001 г. с целью отражения данного изменения в учетной политике. Данное изменение имело следующий эффект на отчетность предыдущего периода:

	До внесения исправлений	После внесения исправлений
Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2001 г. (не оказало влияния по состоянию на 31 декабря 2000 г.)	127 374	160 174
Краткосрочные финансовые вложения	290 834	258 034
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности в 2001 г.	(701 532)	(668 732)

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики Компании (продолжение)

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по чистой реализационной стоимости, приближающейся к фактической рыночной стоимости такой задолженности, и представлена за вычетом резерва под сомнительную задолженность. Руководство компании формирует специфический резерв по существенным сомнительным долгам, и оценивает размер резерва под прочие задолженности на основании информации по срокам погашения и статистики списаний.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки и материалы, отражаются в балансе по наименьшей величине между средневзвешенной стоимостью приобретения и текущей рыночной стоимостью. Компания создает резерв по устаревшим и неликвидным материалам.

Основные средства, относящиеся к процессу разведки и добычи нефти и газа

Основные средства, относящиеся к процессу разведки и добычи нефти и газа, и расходы, связанные с этим процессом, отражаются по методу учета результативных затрат. Расходы на ведение разведочных работ, исключая стоимость разведочных скважин, списываются на затраты по мере того, как они производятся. Стоимость бурения разведочных скважин, включая стратиграфические, капитализируется до момента подтверждения наличия или отсутствия доказанных запасов, пригодных для промышленной разработки. Если такие запасы не обнаружены, расходы на бурение скважин относятся на затраты по разведке нефти и газа. Нематериальные затраты, относящиеся к эксплуатационным скважинам и к скважинам на месторождениях, не пригодным к промышленной добыче, а также затраты на необходимое оборудование и обустройство нагнетательных скважин при освоении запасов нефти и газа, подлежат капитализации.

Для оценки запасов на 31 декабря 2002 и 2001 гг. Компанией были использованы данные по размерам запасов нефти и газа в соответствии с классификацией запасов в соответствии с ОПБУ США, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы "ДеГольер и МакНотон". Данный отчет был использован Компанией для расчета износа, истощения и амортизации, по основным средствам, относящимся к процессу добычи нефти и газа, за 2002 и 2001 гг. Кроме того, Отчет по запасам также использовался для оценки снижения стоимости долгосрочных активов и требуемого дополнительного раскрытия информации о нефтегазовой деятельности (см. Прим. 23).

Прибыли/убытки от выбытия или продажи основных средств, относящихся к процессу разведки и добычи нефти и газа, по которым начисляется комбинированный износ ("износ, истощение и амортизация"), в финансовой отчетности не учитываются.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики Компании (продолжение)

Учет доли в месторождениях нефти и газа

Компания участвует в соглашениях о разделе продукции (далее по тексту "СРП"), заключенными между различными зарубежными, российскими компаниями и Российской Федерацией. В частности, Компания участвует в СРП "Сахалин 1", по условиям которого Компания занимается разведкой и разработкой ряда нефтегазовых месторождений. Данная деятельность осуществляется в рамках консорциума при участии компаний и регулируется соглашениями между соответствующими участниками консорциума и Российской Федерацией. Руководство деятельностью в рамках СРП осуществляется одним участником, в то время как остальные участники консорциума могут влиять на ключевые решения, при этом деятельность консорциума должна осуществляться в соответствии с положениями соответствующего СРП. Отдельным условием является участие компаний данного СРП в совместной деятельности, в том числе финансировании и разработке проектов. Отдельные положения СРП устанавливают порядок налогообложения и распределение прибылей с Российской Федерацией.

Основным вложением Компании в СРП является участие в СРП "Сахалин 1". На основании доли участия, характера инвестиций и прочих положений, указанных ниже, Компания учитывает данное вложение как прочие вложения в капиталы компаний, поэтому данное вложение отражается Компанией по методу участия в капитале.

В феврале 2001 г. Компания подписала соглашение с ONGC Videsh Ltd ("ONGC") в отношении СРП "Сахалин 1". В соответствии с условиями соглашения и SFAS № 19 "Финансовый учет и отчетность нефтегазодобывающих компаний", регламентирующего передачу прав на нефтяные и газовые месторождения, Компания учитывала соглашение с ONGC как продажу части доли в СРП и учет оставшейся части доли в СРП по методу "финансирование доли". Данное соглашение более подробно описано в Примечании 8. В соответствии со SFAS № 19 Компания признала прибыль от продажи доли участия в СРП "Сахалин 1" и учитывает оставшуюся долю по стоимости вложения. Финансирование доли Компании в соглашении, производимое ONGC, не учитывается Компанией в качестве актива. Чистый доход от основной деятельности, связанной с участием в данном соглашении, будет признан Компанией в той части, которая не учитывается ONGC в качестве погашения инвестиции в СРП "Сахалин 1".

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за минусом накопленной амортизации. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость. При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. В случае продажи или ликвидации основных средств первоначальная стоимость и накопленная амортизация списываются. Полученный доход или убыток включаются в финансовый результат.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики Компании (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов

С 1 января 2002 г. Компанией принят SFAS № 144 "Учет долгосрочных активов при их обесценении или выбытии". SFAS № 144 предусматривает использование метода оценки вероятных взвешенных денежных потоков в отношении активов, при определении величины возможного обесценения которых необходимо учитывать прогнозный диапазон потоков денежных средств, которые данный актив способен генерировать.

Окупаемость стоимости основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа, за минусом накопленного износа оценивается каждый раз, когда происходят события или появляются обстоятельства, указывающие на потенциальное обесценение. Эта оценка включает в себя сравнение балансовой стоимости основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа, с прогнозируемыми недисконтированными будущими потоками денежных средств до налогообложения.

Доходы, используемые при расчете будущих потоков денежных средств до налогообложения, рассчитываются исходя из цен реализации конечному потребителю и запасов нефти и газа.

По участкам недр данный анализ проводится для каждого добывающего управления (НГДУ), которое представляет собой наиболее низкий уровень, для которого производится расчет потоков денежных средств, не зависящих от денежных потоков, генерируемых прочими основными средствами.

Принятый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность за 2002 г.

Износ, истощение и амортизация

Износ, истощение и амортизация основных средств и капитализированных затрат, связанных с добычей нефти и газа, начисляется по по-тонному методу. Руководство Компании рассматривает каждое НГДУ как совокупность входящих в него участков и месторождений с запасами, имеющими определенный срок истощения. Норма амортизации производственных фондов на единицу (тонну, баррель) продукции рассчитываются как отношение чистых амортизируемых активов к оставшимся в земле доказанным и разрабатываемым запасам, добыча которых с учетом существующих технологий представляется экономически выгодной. Для расчета износа и амортизации за год норма амортизации на единицу продукции умножается на величину добытой в течение года нефти.

Будущие затраты на ликвидацию скважин и демонтаж нефтегазодобывающего оборудования, включая затраты на рекультивацию земель, рассчитываются на основе по-тонного метода и включаются в сумму износа, амортизации и истощения.

Начисление амортизации и износа на объекты основных средств, не относящихся к разведке и добыче нефти и газа, производится линейным методом исходя из норм амортизации, определенных на основании сроков их полезного использования.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики Компании (продолжение)

Износ, истощение и амортизация (продолжение)

При этом применялась комбинированная методика начисления износа на группы зданий, машин и оборудования, обладающих одинаковыми экономическими характеристиками по следующим нормам:

<u>Группы основных средств</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
Здания и сооружения	15-45 лет
Машины и оборудование	20-30 лет
Транспортные средства и прочие объекты основных средств	3-12 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

Капитализация процентов

Капитализация процентов по кредитам производилась в тех случаях, когда данные кредиты были получены для осуществления капитального строительства и приобретения объектов основных средств. Эти расходы капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. В 2002 и 2001 гг. Компания капитализировала, соответственно, 24,5 миллионов долларов США и 12,6 миллионов долларов США процентов по кредитам и займам.

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, краткосрочные и долгосрочные инвестиции, дебиторскую и кредиторскую задолженность, краткосрочные займы и прочие краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. Бухгалтерский учет признания и определения стоимости данных элементов раскрывается в соответствующих принципах бухгалтерского учета, которые констатируются в данном Примечании.

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

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики Компании (продолжение)

Налог на прибыль

Компания не является консолидированным налогоплательщиком по российскому законодательству. Налог на прибыль исчислялся исходя из балансовой прибыли в соответствии с требованиями РПБУ и скорректированной с учетом влияния расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и налоговых льгот. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные обязательства и активы по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией по "методу обязательств" в соответствии со SFAS № 109 и отражают налоговые последствия в будущих периодах на основе существующей налоговой ставки, вызванные разницей между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой, позволяя оперативно реагировать и отражать в отчете о прибылях и убытках изменения в законодательстве по налогу на прибыль, включая изменения в величине налоговой ставки. Оценочный резерв под отложенный налоговый актив формируется в том случае, когда у руководства компании имеются серьезные основания считать, что указанный налоговый актив не сможет быть реализован в будущем.

Признание доходов и расходов

Реализация признается в момент перехода права собственности от продавца к покупателю, цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, нефть и газ, а также продукты нефтепереработки считаются реализованными в момент их отгрузки покупателям. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности реализация отражена за минусом налогов и таможенных платежей. Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и не существует никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Расходы, связанные с остановкой в работе нефтеперерабатывающих производств

Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами для основных средств предприятий нефтепереработки, отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены.

Совокупный доход

С 1 января 1998 г. Компания ввела в учетную политику положения стандарта SFAS № 130 "Отражение совокупного дохода в отчетности". Этот стандарт устанавливает правила расчета и отражения совокупного дохода Компании (чистой прибыли плюс всех прочих изменений чистых активов, не связанных с движением средств владельцев Компании) и его отдельных статей в финансовой отчетности. По результатам 2002 и 2001 гг. совокупный доход был равен чистому доходу Компании.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики Компании (продолжение)

Учет возможных будущих обязательств

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

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее значительное денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, и при этом Компания не дает гарантий по признанию убытка в определенных случаях, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности. Однако в некоторых случаях нетипичные будущие обязательства могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению руководства или юристов, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Перегруппировки статей

Для целей сопоставимости консолидированной финансовой отчетности некоторые суммы, относящиеся к 2001 г., были реклассифицированы в соответствии с презентацией финансовой отчетности за 2002 г. Транспортные расходы были реклассифицированы из коммерческих и административных расходов. Процентные депозиты, которые не содержали штрафных санкций или условия предварительного уведомления о досрочном востребовании, были реклассифицированы из прочих краткосрочных финансовых вложений в прочие денежные средства. Авансы выданные были реклассифицированы из расходов будущих периодов в дебиторскую задолженность.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики Компании (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета

В ноябре 2002 г. Комитет по финансовым и бухгалтерским стандартам США (далее по тексту "FASB") выпустил Положение № 45 "Учет поручителем выданных гарантий и требования раскрытия информации в отношении этих гарантий, включая косвенные гарантии по задолженностям третьих лиц" (далее по тексту "FIN 45"). Положением FIN 45 устанавливается информация, подлежащая раскрытию поручителем в промежуточной и годовой финансовой отчетности, касающаяся взятых им на себя обязательств по выданным гарантиям. Согласно новому положению, поручитель обязан с момента выдачи гарантии признать задолженность в размере реальной стоимости принятых им на себя обязательств. Требования FIN 45, касающиеся количественной оценки и формирования резерва под выданные гарантии, действуют в отношении гарантий, выданных или измененных после 31 декабря 2002 г. Требования раскрытия информации в финансовой отчетности поручителя действуют в отношении финансовой отчетности, охватывающей отчетные периоды, оканчивающиеся на 15 декабря 2002 г.

В январе 2003 г. FASB выпустил Положение № 46 "Консолидация предприятий с переменным участием" (далее по тексту "FIN 46"). Данное положение требует, чтобы предприятия консолидировали существующие зависимые компании с переменным участием, если установлено, что данное предприятие является первостепенным выгодоприобретателем в отношении этих зависимых компаний даже в том случае, когда предприятию не принадлежит большая часть голосующих акций зависимых компаний.

Компания с переменным участием обычно представляет собой предприятие, не имеющее достаточного собственного капитала для финансирования своей деятельности, либо владельцы которого не обладают достаточным правом на вознаграждение и не несут достаточных рисков собственности.

Требования к консолидации, изложенные в FIN 46, вступают в силу немедленно по отношению к предприятиям с переменным участием, созданным после 31 января 2003 г. При этом, если предприятие с переменным участием создано перед 1 февраля 2003 г., требования FIN 46 должны применяться с начала первого промежуточного финансового периода либо первого финансового года, начинающегося после 15 июня 2003 г. Компания пока не оценивала эффект, который может оказать внедрение этого Стандарта на ее финансовые результаты или ее финансовое положение.

В июне 2001 г. FASB принял SFAS № 143 "Учет обязательств, связанных с выбытием активов". В соответствии со SFAS № 143 справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов, должна признаваться в том периоде, в котором эти обязательства возникли, если справедливая стоимость может быть достоверно определена. Издержки, связанные с выбытием активов, капитализируются как часть остаточной стоимости долгосрочных активов. Организация будет определять изменения, возникающие в течение времени, в обязательствах, связанных с выбытием активов, на основе метода расчета процента от суммы обязательств на начало периода. Ставка процента, используемая для определения этих изменений, должна быть эквивалентна ставке процента по безрисковым кредитам, которая существовала в момент первичного определения обязательства.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики Компании (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

Эта сумма должна быть признана как увеличение балансовой стоимости в балансе и как операционные расходы в отчете об операциях. SFAS № 143 применяется для финансового года, начинающегося после 15 июня 2002 г. После начала применения SFAS № 143 Компании необходимо будет признать полную стоимость резерва на рекультивацию земель и увеличить основные средства на соответствующую сумму. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. это может быть отражено как увеличение основных средств на 56,9 миллионов долларов США и 56,2 миллиона долларов США, соответственно, и уменьшение резерва на рекультивацию земель на 4,7 миллионов долларов США и 25,1 миллионов долларов США, соответственно.

В июне 2002 г. FASB выпустил SFAS № 146 "Учет затрат, связанных с операциями по прекращению деятельности". Этот стандарт аннулирует Положение Комиссии по чрезвычайным проблемам (EITF) при FASB № 94-3 "Отражение в учете обязательств по материальным пособиям, выплачиваемым при увольнении, и прочим затратам, связанным с изъятием инвестиций (включая затраты, понесенные в процессе реструктуризации)". Основное различие между новым Стандартом и Положением № 94-3 относится к признанию обязательств по оплате затрат, связанных с операциями реализации или изъятия инвестиций.

Новый Стандарт устанавливает, что обязательства по оплате затрат, связанных с операциями изъятия или реализации инвестиций, должны отражаться в момент понесения обязательств. Согласно Положению № 94-3, обязательства по оплате затрат, связанных с изъятием инвестиций, признавались по факту принятия компанией на себя обязательств по реализации схемы изъятия инвестиций. Новый Стандарт также устанавливает, основой для определения суммы обязательства является рыночная стоимость. SFAS № 146 применяется к операциям по прекращению деятельности, инициированным в период после 31 декабря 2002 г., причем приветствуется более раннее его применение. Менеджмент Компании не ожидает, что внедрение этого стандарта окажет существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

В декабре 2002 г. FASB выпустил SFAS № 148 "Учет вознаграждения в форме акций - Порядок перехода и раскрытия информации". SFAS № 148 устанавливает два альтернативных метода перехода для предприятий, которые по собственной инициативе вводят учет вознаграждения сотрудников в форме акций по справедливой стоимости. Кроме того, данный Стандарт вносит изменения в требования раскрытия информации о методе учета вознаграждения в форме акций. SFAS № 148 применяется в отношении финансовой отчетности за годы, оканчивающиеся после 15 декабря 2002 г. Принятие SFAS № 148 не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Исправление начальных остатков

До 2002 г. Компания учитывала дивиденды по привилегированным акциям дочерних предприятий, причитающиеся прочим акционерам, как уменьшение акционерного капитала. В 2002 г. Компания поменяла учет дивидендов, причитающихся прочим акционерам, а также поменяла учет за предыдущие периоды ретроспективно, что повлияло на долю прочих акционеров в дочерних предприятиях и сумму дивидендов по привилегированным акциям дочерних предприятий. В результате данного исправления, нераспределенная прибыль Компании по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. увеличилась на 36 795 и 19 821 соответственно. Таким образом, консолидированная отчетность предыдущих периодов отражает кумулятивный эффект данного исправления.

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря Компания имела следующие денежные средства:

	2002	2001
Денежные средства в кассе и на банковских счетах - рубли	117 557	52 558
Денежные средства на банковских счетах – валюта	24 826	56 968
Процентные депозиты – валюта	100 000	32 800
Денежные эквиваленты и прочие	35 848	17 848
Итого денежные средства и их эквиваленты	278 231	160 174

Процентные депозиты представляют собой банковские депозиты, которые могут быть быстро конвертированы в денежные средства и могут быть востребованы Компанией в любое время без предварительного уведомления и штрафных санкций.

5. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включают:

	2002	2001
Банковские депозиты	244 315	184 556
Прочие	124 384	73 478
Итого краткосрочные финансовые вложения	368 699	258 034

Краткосрочные финансовые вложения состоят, в основном, из банковских депозитов, выраженных преимущественно в рублях, с датой погашения от трех до двенадцати месяцев.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность имела следующую структуру:

	2002	2001
Покупатели и заказчики	182 965	176 289
НДС к возмещению из бюджета	228 951	153 676
Авансы выданные	150 916	75 113
Прочее	116 577	99 340
Минус: резерв по сомнительным долгам	(39 516)	(83 883)
Итого дебиторская задолженность, нетто	639 893	420 535

Дебиторская задолженность за реализованную продукцию выражена главным образом в рублях.

7. Товарно-материальные запасы, нетто

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы (ТМЗ) включают:

	2002	2001
Материалы	178 969	112 024
Сырая нефть	50 253	46 191
Нефтепродукты	45 887	58 170
Итого товарно-материальные запасы, нетто	275 109	216 385

Остаток по статье "Материалы" в основном включает запасные части, строительные материалы и трубы.

8. Долгосрочные финансовые вложения, нетто

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря включают:

	2002	2001
Инвестиции, учтенные по методу долевого участия в капитале		
Проект "Сахалин 1" (СРП)	59 384	59 384
ООО "Полярное сияние"	28 214	22 536
ЗАО "Севморнефтегаз"	150 159	–
ОАО "Архангельскгеолдобыча"	–	7 518
Прочие	–	16 001
Итого	237 757	105 439
Облигации государственного займа	52 338	3 889
Прочие инвестиции, учтенные по исторической стоимости	102 081	48 329
Итого долгосрочные финансовые вложения, нетто	392 176	157 657

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Долгосрочные финансовые вложения, нетто (продолжение)

Проект "Сахалин 1" (СПП)

Одним из условий продажи доли участия ОАО "Роснефть-Сахалин" и ОАО "НК "Роснефть-Сахалинморнефтегаз" в СПП "Сахалин 1" (далее "участники СПП") является финансирование долей участников СПП за счет ONGC. В соответствии с соглашением о продаже доли участия ONGC обязуется обеспечить финансирование в сумме, указанной в соглашении, с учетом согласованной нормой прибыли.

Условия соглашений по методу "финансирования доли" требуют от участников СПП осуществлять оговоренную деятельность и защищать свои интересы, закрепленные СПП "Сахалин 1", в интересах ONGC. При невыполнении данных условий ONGC получает право прекращения финансирования проекта. Кроме того, ONGC наделена правом на 90 процентов из чистого дохода от продажи нефти, распределенной в соответствии с оставшейся долей Компании в СПП, при отсутствии необходимости финансирования оставшейся доли в СПП. Эта доля застрахована правом ONGC на активы и оставшуюся долю в СПП "Сахалин 1". "Роснефть" обязуется возместить расходы ONGC, связанные с невыполнением своими дочерними предприятиями - участниками СПП своих обязательств. Участникам СПП причитается 10 процентов чистого дохода от данного соглашения после полной выплаты доли ONGC с учетом нормы прибыли. После этого доля ONGC полностью переходит участникам СПП. По состоянию на 31 декабря 2002 г. ONGC осуществило финансирование долей участников СПП в сумме 132 523 тысяч долларов США.

В 2001 г. было объявлено коммерческое открытие проекта СПП "Сахалин 1". По состоянию на 31 декабря 2002 г. финансирование оставшейся доли участия в СПП "Сахалин 1" оценивается в сумме приблизительно 2 092,1 миллионов долларов США (неаудированные данные). Добыча нефти предполагается с 2005 г.

ООО "Компания Полярное Сияние" ("КПС")

КПС - общество с ограниченной ответственностью, 50 процентов которого принадлежит "Коноко Тиман-Печора Лимитед", 30 процентов - ОАО "Архангельскгеолдобыча" и 20 процентов - "Роснефть". Основной задачей КПС является разработка месторождения Ардалин Тимано-Печорского бассейна, расположенного в 125 км южнее Баренцева моря за полярным кругом. Разработка месторождения Ардалин была начата в конце 1992 г. Первая нефть была добыта в 1994 г.

ЗАО "Севморнефтегаз"

В январе 2002 г. "Роснефть" через ОАО «НК «Роснефть-Пурнефтегаз», а также Газпром через Росшельф, совместно равными долями учредили ЗАО «Севморнефтегаз». Основным видом деятельности ЗАО «Севморнефтегаз» является разработка нефтегазового месторождения «Приразломное», а также газоконденсатного Штокмановского месторождения соответственно в Печорском и Баренцевом морях. В течение 2002 г. ЗАО «Севморнефтегаз» приобрело платформу, которая была доставлена на территорию Российской Федерации на основании таможенного режима временного ввоза. Срок действия таможенного режима временного ввоза истекает в августе 2003 г. В настоящее время верхнее строение платформы подготовлено к транспортировке в г. Северодвинск на завод "Севмаш" для реконструкции.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Долгосрочные финансовые вложения, нетто (продолжение)

ЗАО "Севморнефтегаз" (продолжение)

Стоимость вложения в акции ЗАО "Севморнефтегаз" составили 17 тысяч долларов США. Доля участия компании в убытках ЗАО "Севморнефтегаз" в 2002 г. составила 97 тысяч долларов США.

В течение 2002 г. "Роснефть" предоставила долгосрочные займы ЗАО "Севморнефтегаз" на финансирование разработки нефтегазового месторождения «Приразломное» в сумме 140 миллионов долларов США со сроком погашения в 2006 году. Дебиторская задолженность ЗАО «Севморнефтегаз» перед Компанией по состоянию на 31 декабря 2002 г. составила 10,3 миллиона долларов США.

ОАО "Архангельскгеолдобыча"

ОАО "Архангельскгеолдобыча" занимается разработкой месторождений и добычей нефти и газа. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. Компания владела 25,50 процентами акций ОАО "Архангельскгеолдобыча". Доля участия компании в убытках ОАО "Архангельскгеолдобыча" в 2002 году превысила первоначальное вложение Компании, поэтому данное вложение по состоянию на 31 декабря 2002 г. равно нулю.

9. Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа

Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, по состоянию на 31 декабря включают:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа	4 187 668	3 943 087
Трубопроводы	87 712	95 931
Итого	<u>4 275 380</u>	<u>4 039 018</u>
Минус: накопленное истощение	<u>(2 212 215)</u>	<u>(2 136 175)</u>
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	<u><u>2 063 165</u></u>	<u><u>1 902 843</u></u>

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие основные средства

По состоянию на 31 декабря прочие основные средства включают:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Буровые платформы	172 852	168 276
Суда для обслуживания буровых платформ	127 139	145 721
Здания	862 494	979 961
Машины и оборудование	628 391	729 289
Транспортные средства	281 843	285 216
Итого	<u>2 072 719</u>	<u>2 308 463</u>
Минус: накопленный износ	<u>(1 251 760)</u>	<u>(1 416 859)</u>
Прочие основные средства по остаточной стоимости	<u><u>820 959</u></u>	<u><u>891 604</u></u>

11. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает ряд строительных проектов, а также поставленное, но не установленное оборудование. По состоянию на 31 декабря 2002 г. незавершенное строительство включало:

	<u>Незавершенные строительные проекты</u>	<u>Оборудование к установке</u>	<u>Итого</u>
Здания и сооружения	75 358	1 708	77 066
Оборудование	4 100	20 219	24 319
Транспортные средства и прочее оборудование	<u>193 288</u>	<u>8 375</u>	<u>201 663</u>
Итого на 31 декабря 2002 г.	<u><u>272 746</u></u>	<u><u>30 302</u></u>	<u><u>303 048</u></u>
Здания и сооружения	60 475	146	60 621
Оборудование	28 615	7 163	35 778
Транспортные средства и прочее оборудование	<u>168 937</u>	<u>2 632</u>	<u>171 569</u>
Итого на 31 декабря 2001 г.	<u><u>258 027</u></u>	<u><u>9 941</u></u>	<u><u>267 968</u></u>

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Кредиторская задолженность и резервы предстоящих расходов

Кредиторская задолженность и резервы предстоящих расходов по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2002	2001
Поставщики и подрядчики	113 740	133 380
Заработная плата и взносы во внебюджетные фонды	37 594	38 102
Авансы полученные	18 044	23 442
Расчеты по дивидендам	22 802	14 151
Векселя к уплате	14 996	11 607
Остатки на счетах	117 136	51 375
Прочие	177 117	55 296
Итого кредиторская задолженность и резервы предстоящих расходов	501 429	327 353

Кредиторская задолженность Компании выражена главным образом в рублях. Остатки на счетах представляют собой остатки на расчетных и депозитных счетах клиентов в банках. Расчеты по дивидендам представляют собой дивиденды по привилегированным акциям прочих акционеров дочерних предприятий Компании.

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

На 31 декабря Компания имела краткосрочную задолженность по следующим кредитам:

	2002	2001
Валютные кредиты – доллары США		
Банковские кредиты	–	149 965
Прочие	–	9 055
Рублевые кредиты		
Банковские кредиты	29 853	72 288
Прочие	34 417	25 195
	64 270	256 503
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года		
	219 722	196 484
Итого краткосрочные кредиты и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	283 992	452 987

Кредиты, выраженные в долларах США, в 2001 г. были привлечены под процентную ставку от 10 до 12 процентов. Кредиты, выраженные в рублях в 2002 г. были привлечены под процентную ставку от 10 до 20 процентов, в 2001 г. – от 15 до 20 процентов.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Задолженность по долгосрочным кредитам по состоянию на 31 декабря включает:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Банковские кредиты – доллары США	1 393 747	499 185
Банковские кредиты – рубли	–	146 700
Прочие	7 593	7 540
	<u>1 401 340</u>	<u>653 425</u>
За вычетом доли задолженности, подлежащей погашению в текущем периоде	(219 722)	(196 484)
Всего задолженности по долгосрочным кредитам	<u>1 181 618</u>	<u>456 941</u>

Процентная ставка по кредитам, выраженным в долларах США, в 2002 г. была от ЛИБОР плюс 1,25 процентов до 12,92 процентов, а в 2001 г. от ЛИБОР плюс 1,25 до 12,92 процентов, рублевые кредиты – ЛИБОР плюс 3,9 процентов.

По состоянию на 31 декабря 2002 г. Компания предоставила в качестве обеспечения долгосрочных и краткосрочных кредитов экспортную валютную выручку в сумме 52 429,3 миллиона рублей (1 649,8 миллиона долларов США по курсу на 31 декабря 2002 г.), собственные основные средства, участвующие в процессе добычи нефти и газа по остаточной стоимости 4 202,3 миллиона рублей (132,2 миллиона долларов США по курсу на 31 декабря 2002 г.), векселя на сумму 21 791,1 миллиона рублей (808,8 миллиона долларов США по курсу на 31 декабря 2002 г.), остаток сырой нефти на сумму 21 791,1 миллиона рублей (685,7 миллиона долларов США по курсу на 31 декабря 2002 г.). Векселя были оформлены по требованию российских банков. Владение данными векселями позволяет российским банкам уменьшать резервы на возможные потери по ссудам, создаваемые в соответствии с требованиями Центрального банка Российской Федерации. В случае реализации каким-либо банком своих прав по указанным векселям, соответствующая сумма кредитов в консолидированном балансе Компании будет заменена векселями (при этом активы и обязательства Компании останутся неизменными). Кредитные соглашения содержат ряд аспектов, которых Компания должна придерживаться. Данные аспекты включают следующие обязательства Компании:

- каждые два года проводить независимую проверку плана природоохранных мероприятий (только для ОАО "НК "Роснефть-Сахалинморнефтегаз");
- обеспечивать страхование от убытков, потерь и ответственности стандартным для нефтегазовой промышленности России образом;
- поддерживать определенные финансовые коэффициенты на оговоренном уровне;
- поддерживать годовой объем добычи (только для ОАО "НК "Роснефть-Сахалинморнефтегаз") и экспорта нефти на оговоренном уровне;
- не осуществлять сделки по передаче в аренду, капитальным вложениям, продаже и прочей передаче имущества на суммы, превышающие оговоренные лимиты;
- не выплачивать дивиденды, кроме тех, которые обязательны по законодательству Российской Федерации.

Несоблюдение Компанией любого из перечисленных обязательств влечет за собой риск досрочного погашения всей суммы кредита и начисленных процентов.

В соответствии с условиями одного из долгосрочных кредитных договоров на сумму 148 650 тысяч долларов, общая консолидированная задолженность Компании не должна превысить 1,25 миллиарда долларов США. По состоянию на 31 декабря 2002 г. общая

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

консолидированная задолженность Компании составила 1,47 миллиарда долларов США. В апреле 2003 г. кредиторы Компании согласились изменить значение данного показателя на следующий: 75 процентов консолидированных материальных чистых активов, который по состоянию на 31 декабря 2002 г. составил 2,21 миллиарда долларов США. Это позволило Компании классифицировать задолженность по указанному договору в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2002 г. в качестве долгосрочной.

Долгосрочная задолженность по состоянию на 31 декабря 2002 г. должна погашаться следующим образом:

	<u>2002</u>
2003	219 722
2004	127 680
2005	436 143
2006	356 861
2007 и позже	<u>260 934</u>
Итого долгосрочная задолженность	<u><u>1 401 340</u></u>

14. Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам

По состоянию на 31 декабря задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам имела следующую структуру:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Налог на добавленную стоимость	18 672	20 205
Акцизы	12 454	9 013
Налог на прибыль	11 333	11 144
Прочие	31 224	35 005
Штрафы, пени и проценты	<u>3 988</u>	<u>3 576</u>
Итого задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	<u><u>77 671</u></u>	<u><u>78 943</u></u>

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) был введен в действие с 1 января 2002 г. вместо отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы (включая акцизы и платы за недра), которые с 1 января 2002 г., соответственно, были отменены. Новый налог также изменил ставки экспортных таможенных пошлин. Объектом налогообложения в настоящее время выступают полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации.

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, исчисленная исходя из объема добытых полезных ископаемых и примененного способа оценки. Вся сумма задолженности по НДПИ была выплачена по состоянию на 31 декабря 2002 г.

Российские налоги в 2002 г. включали налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий ("налог на прибыль"), налоги с оборота, отчисления в социальные фонды и ряд других налогов. Кроме того, в 2002 г. Компания уплачивала акцизы, связанные со спецификой отрасли. В отличие от стран с более развитой рыночной экономикой, налоговое законодательство России в отношении данных налогов действует в течение относительно непродолжительного периода времени. Вследствие этого разъяснения по применению данного законодательства зачастую нечетко определены, противоречивы или вообще

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

отсутствуют. Это приводит к возникновению гораздо более существенных налоговых рисков в России, чем в странах с более развитыми системами налогообложения.

15. Расходы на рекультивацию земель

Расходы на рекультивацию земель представляют собой резерв под рублевую оценку стоимости работ по рекультивации земель на месте скважин и других производственных объектов.

Оценка данных обязательств Компанией производилась на основе затрат на рекультивацию земель, произведенных в 2002 и 2001 гг., и будет корректироваться в будущем. Вместе с тем значительное влияние на размер данных обязательств могут оказать изменения в экологическом законодательстве РФ и практике его применения, в связи с чем будущие фактические затраты, связанные с выполнением данных обязательств, могут отличаться от отраженных в отчетности.

В 2002 и 2001 гг., соответственно, Компания дополнительно включила 9,4 миллиона долларов США и 27,6 миллиона долларов США данного резерва в состав истощения, износа и амортизации.

16. Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях

Доли прочих акционеров в дочерних предприятиях Компании по состоянию на 31 декабря включают:

Компания	2002		2001	
	Доли меньшин- ства	Доли меньшин- ства в чистых активах	Доли меньшин- ства	Доли меньшин- ства в чистых активах
	%		%	
ОАО "НК "Роснефть-Пурнефтегаз"	16.91	154 859	24.72	211 364
ОАО "НК "Роснефть-Сахалинморнефтегаз"	36.66	224 389	37.10	228 986
ОАО "Роснефть-Краснодарнефтегаз"	48.94	75 385	49.09	68 738
ОАО "НК "Роснефть-Ставропольнефтегаз"	28.05	21 650	49.28	39 003
ОАО "НК "Роснефть-Туапсенефтепродукт"	62.00	101 985	62.00	75 841
ОАО "НК "Роснефть-Комсомольский НПЗ"	22.64	12 065	22.94	11 950
ОАО "НК "Роснефть-Туапсинский НПЗ"	60.50	22 940	60.50	15 647
Прочие		143 658		192 024
Итого		756 931		843 553

17. Акционерный капитал

Акционерный капитал представляет собой объявленный капитал Компании согласно учредительным документам.

В случае если выплачиваются дивиденды по обыкновенным акциям, дивиденды по привилегированным акциям не могут быть меньше дивидендов по обыкновенным акциям.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Акционерный капитал (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. 100 процентов обыкновенных и привилегированных акций Компании принадлежало государству. В соответствии с российским законодательством о бухгалтерском учёте прибыль для выплаты дивидендов ограничена прибылью текущего периода, нераспределенной прибылью и прочими доходами в рублях после соответствующих вычетов. Совет директоров Компании объявил дивиденды по обыкновенным акциям в размере 48,91 и 35,28 миллионов долларов США по курсу на соответствующую дату объявления за 2002 и 2001 гг. соответственно.

18. Налог на прибыль

Глава 25 "Налог на прибыль организаций" (далее "Глава 25") нового Налогового кодекса РФ вступила в силу с 1 января 2002 г. Начиная с 2002 года, прибыль российских юридических лиц облагается по ставке 24 процента. С 1 января 2002 г. налоговое законодательство стало более либеральным, позволяя вычитать из налоговой базы больше категорий расходов, чем до вступления в силу Главы 25. Согласно новым положениям, расходы, вычитаемые из налогооблагаемой базы, должны быть документально оформлены и экономически обоснованы. Учет амортизационных начислений для целей расчета налога на прибыль также стал более либеральным с 1 января 2002 г. В 2002 г. налогоплательщики впервые были обязаны вести регистры налогового учета.

Начисления по налогу на прибыль в прилагаемом консолидированном отчёте о прибылях и убытках на 31 декабря составляют:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Начисленный налог на прибыль	211 000	184 478
Отложенный налог на прибыль	(40 539)	25 243
Итого налог на прибыль	<u>170 461</u>	<u>209 721</u>

Сумма резерва под налог на прибыль представляет собой налог на прибыль, начисленный по результатам деятельности Компании и её дочерних акционерных обществ. Компания не является налогоплательщиком по консолидированной отчетности, и каждое дочернее предприятие предоставляет отдельную декларацию в соответствующие налоговые органы. Поскольку отложенный актив по налогу на прибыль представляет собой теоретическую расчетную величину и никогда не будет фактически получен, под весь отложенный актив по налогу на прибыль был создан резерв.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Налог на прибыль (продолжение)

Временные разницы, возникающие между данными российской отчетности, налоговым данными и настоящей консолидированной финансовой отчетностью, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Резерв на рекультивацию земель	33 742	3 230
Дебиторская задолженность	9 484	11 142
Кредиторская задолженность	5 445	–
Обесценение ТМЗ	5 094	4 355
Долгосрочные финансовые вложения	1 518	1 624
Краткосрочные финансовые вложения	31	–
Прочее	–	4 510
	<u>55 314</u>	<u>24 861</u>
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	<u>(20 053)</u>	<u>(24 861)</u>
Отложенный актив по налогу	<u>35 261</u>	<u>–</u>
Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Основные средства и прочее	<u>(93 788)</u>	<u>(99 066)</u>
Отложенное обязательство по налогу Долгосрочные финансовые вложения	<u>(93 788)</u>	<u>(99 066)</u>
Чистое отложенное обязательство по налогу	<u>(58 527)</u>	<u>(99 066)</u>

Хотя Компания не является единым налогоплательщиком на основе консолидированной отчетности, расчётная сумма налога на прибыль соотносится с фактическими расходами за годы, оканчивающиеся 31 декабря, следующим образом:

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Налогооблагаемая прибыль	494 184	688 476
Ставка налога на прибыль	24,00%	35,00%
Расчётный налог на прибыль	<u>118 604</u>	<u>240 967</u>
Добавить (исключить) влияние следующих факторов:		
Доля прочих акционеров в доходах	5 153	29 213
Участие в прибыли зависимых предприятий	487	(846)
Изменение величины резерва под отложенный актив по налогу на прибыль	(4 808)	35 895
Льготы по капитальным вложениям	–	(92 772)
Постоянные разницы, возникающие вследствие следующего:		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, нетто	48 889	1 733
Перенесенный убыток	(2 417)	–
Курсовые разницы	7 905	(6 265)
Прочие	(3 352)	1 796
Налог на прибыль	<u><u>170 461</u></u>	<u><u>209 721</u></u>

19. Условные обязательства и возможные убытки

Программы по разработке месторождений геологоразведке и переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий

Компания и ее подразделения вовлечены в программы по разработке месторождений и геологоразведке, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Руководство оценивает общую сумму расходов в 536,3 миллионов долларов США (неаудированные данные) для добывающих и геологоразведочных подразделений и 108,3 миллионов долларов США (неаудированные данные) для перерабатывающих и сбытовых подразделений в следующем году. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от вышеприведенных оценок.

По состоянию на 31 декабря 2002 г. в отношении указанных программ заключены контракты по заказам на сумму 173,0 миллионов долларов США (неаудированные данные).

Финансирование предстоящих затрат планируется в основном за счет собственных средств. Наряду с этим Компания занимается поиском внешних источников финансирования. По мнению руководства, Компания получит все необходимое финансирование для завершения существующих и планируемых проектов.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется по мере осуществляемого Правительством Российской Федерации перехода от командной к рыночной экономике.

В 2002 г. в Российской Федерации был принят новый Налоговый кодекс, в который внесены существенные изменения по сравнению с действовавшими ранее положениями.

Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения налоговых инспекторов на местах, а также должностных лиц Центрального Банка и Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и федеральными налоговыми органами, а также между Центральным банком и Министерством финансов.

В настоящее время действует весьма 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 превышать сумму неотраженного налога.

По мнению Компании, она уплатила или начислила все применимые налоги. В случаях, когда порядок создания резерва по налогам был не вполне ясным, Компания начисляла налоговые обязательства исходя из максимально обоснованных оценок руководства. Политика Компании заключается в начислении потенциальных обязательств в том отчетном периоде, когда убыток является вероятным, а его сумма поддается обоснованному расчету.

Вопросы защиты окружающей среды

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

Страхование

Компания осуществляет страхование своих активов, используя страховые схемы с участием компаний Группы, которые, в свою очередь, перестраховываются в крупных западных компаниях. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. сумма страхового обеспечения по указанным активам составила 925 миллионов долларов США и 3,1 миллиарда долларов США, соответственно.

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

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Инвестиции в проект «Сахалин 1» (СРП)

У Компании существуют обязательства по финансированию оставшейся доли в проекте "Сахалин 1". Последующие этапы проекта будут финансироваться из денежных средств проекта, а также посредством финансирования, предоставленного ONGC как указано в Примечание 8.

Объекты социальной сферы

В собственности Компании находятся объекты социальной сферы, предназначенные для использования сотрудниками Компании. Согласно Указу Президента РФ о приватизации государственных предприятий, Компания должна будет практически безвозмездно передать объекты социальной сферы на баланс местных администраций. Поскольку Компания фактически не имеет прав собственности на данные объекты, они не отражены в ее консолидированной финансовой отчетности.

Расходы Компании социального характера составили 55,49 миллионов долларов США и 87 миллионов долларов США в 2002 и 2001 гг., соответственно.

Расходы на благотворительность

Расходы на благотворительность в течение 2002 г. производились в различных регионах России, в которых Компания осуществляет деятельность, и составили 77,5 миллионов долларов США. Расходы на благотворительность учтены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Участие в Каспийском трубопроводном консорциуме

6 февраля 1997 г. Компания через СП "Роснефть-Шелл Каспиан Венчур Лимитед", совместное предприятие "Роснефти" и "Шелл-Каспиан", в котором Компания имеет 51 процентов участия, подписала соглашение с восемью нефтегазовыми компаниями и государственными структурами России и Казахстана о создании Каспийского трубопроводного консорциума ("КТК"). Целью консорциума является проектирование, финансирование, прокладка и эксплуатация нефтепровода от месторождений в Западном Казахстане через Россию в порт Новороссийск. "Роснефть-Шелл" имеет 7,5 процента участия в КТК. По состоянию на 15 июня 2003 года Компания не оплатила свою долю участия в СП "Роснефть-Шелл Каспиан Венчур Лимитед".

Договор между "Роснефть" и "Шелл-Каспиан" подписан в форме соглашения, при котором "Шелл-Каспиан" оплачивает расходы Компании, относящиеся к участию в КТК, и приобретает право на участие во всей выручке до тех пор, пока все расходы не будут возмещены, после чего Компания будет участвовать в затратах и выручке. Компания признает долю в выручке, операционных расходах и последующих затратах на разработку только после полного расчета со стороны КТК (то есть, когда "Шелл-Каспиан" окупает свои затраты).

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Участие в Каспийском трубопроводном консорциуме (продолжение)

В октябре 2001 г. КТК был введен в эксплуатацию. Терминал получил первую нефть в августе 2001 г. и сможет работать с объемом в 28 миллионов тонн в год (неаудированные данные) с последующим возможным увеличением до 67 миллионов тонн в соответствии с плановыми показателями. Трубопровод перекачивает порядка 600 тысяч баррелей в день (неаудированные данные) на Запад из Тенгиза и других месторождений в Западном Казахстане через Россию.

Гарантии выданные

По состоянию на 31 декабря 2002 г. Компания предоставила ряд гарантий дочерним предприятиям и третьим лицам. Большинство гарантий были выданы "Роснефтью" за дочерние предприятия в качестве обеспечения полученных ими кредитов банков, включенных в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банком по первому требованию исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку любую сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты, причитающихся от заемщика банку. Все платежи, которые Компания должна осуществить по предоставленной гарантии осуществляются без какого-либо зачета или встречного требования. Обязательства Компании по выданным гарантиям действительны при любом изменении гарантированных обязательств. Компания не имеет права первого требования.

После уплаты и полного удовлетворения всех сумм в соответствии с гарантией Компания имеет право осуществить свои права на суброгацию своей части всех соответствующих прав банка в отношении заемщика в соответствии с кредитным договором.

Максимальная сумма возможных платежей в соответствии с выданными гарантиями составляет 369 миллионов долларов США. Гарантии, выданные Компанией, включают в себя:

Название банка	Имя Заемщика	Максимально возможная сумма платежа	Сумма непогашенной задолженности по состоянию на 31 декабря 2002 г.
ABN AMRO	Люсиль-2 С.А.	150 000	150 000
ABN AMRO	Люсиль-1 С.А.	150 000	94 200
ЕБРР	ОАО "НК "Роснефть-Сахалинморнефтегаз"	90 000	56 500
Министерство финансов РФ (через МБРР)	ОАО "НК "Роснефть-Пурнефтегаз"	75 070	46 260
Министерство финансов РФ (через ЕБРР)	ОАО "НК "Роснефть-Пурнефтегаз"	50 361	29 423
ВБРР	ОАО "Бошняковский угольный разрез"	3 187	3 187
ABN AMRO	"Роснефть Америка"	700	700
Всего		519 318	380 270

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Прочие условные обязательства

По мнению руководства, сумма возможных будущих обязательств, не отраженных в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, является незначительной и не окажет существенного влияния на финансовое состояние Компании в будущем.

20. Пенсионное обеспечение

Компания и ее дочерние предприятия производят отчисления в государственный Пенсионный фонд РФ. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Компания не имеет каких-либо программ выплат уволенным работникам и иных льгот, требующих начисления соответствующих резервов.

В 2000 г. Группой был создан корпоративный Пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Пенсионный план требует ежемесячных пенсионных взносов работодателя, рассчитанных исходя из утвержденного минимального размера оплаты труда.

Пенсионные выплаты участникам производятся из средств, накопленных на индивидуальных счетах; Компания не несет расходов, требующих соответствующих накоплений, по выплатам уволенным работникам.

Данный пенсионный план попадает под определение SFAS № 87 "Учет пенсий работодателями" как пенсионный план с фиксированными взносами.

В 2002 и 2001 гг. Компания перечислила в Пенсионный Фонд 8,2 миллиона долларов США и 7,8 миллионов долларов США соответственно.

21. Информация о производственных сегментах

Ниже приводится информация об основных направлениях деятельности Компании в 2002 и 2001 гг. в соответствии с требованиями SFAS № 131 "Раскрытие информации о направлениях деятельности предприятия и другой аналогичной информации". Компания определяет производственные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании на основании данных российского бухгалтерского учета, выраженных в рублях. Для целей настоящей консолидированной отчетности такие данные по каждому сегменту были пересчитаны в доллары США. 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. К сегменту корпоративных финансов и прочих видов деятельности отнесены банковские и финансовые услуги, услуги по бурению, доходы от сдачи в аренду судов, услуги по разработке программного обеспечения и прочие виды деятельности.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Основные аспекты учётной политики применительно к каждому из сегментов соответствуют учётной политике, установленной в российском бухгалтерском учете и применявшейся в скорректированном виде при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Операции по реализации товаров и услуг между сегментами осуществляются по ценам, согласованным между Компанией и ее дочерними предприятиями. Дебиторская задолженность по операциям между сегментами имеет характер обычной задолженности по торговым операциям. Компания и ее дочерние общества осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Выручка Компании от экспорта сырой нефти составили 1 126,0 миллионов долларов США и 666 миллионов долларов США в 2002 и 2001 гг. соответственно.

Показатели производственных сегментов за 2002 г.:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Финансы и прочие виды деятельности	Сводные данные
Выручка	2 291 310	1 432 286	197 862	3 921 458
За вычетом внутрисегментных операций	(836 832)	(319 770)	(86 123)	(1 242 725)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 454 478	1 112 516	111 739	2 678 733
Операционная прибыль	169 405	497 252	27 979	694 635
Процентные доходы	(15 416)	(13 043)	(20 423)	(48 882)
Процентные расходы	38 914	30 183	13 165	82 262
Убыток / (прибыль) от участия в зависимых компаниях	(288)	2 054	264	2 030
Износ, амортизация и истощение запасов	230 201	47 786	4 423	282 410
Налог на прибыль	68 514	76 074	25 873	170 461
Вложения, учитываемые по методу участия в капитале	126 141	78 961	32 655	237 757
Капитальные вложения	(274 641)	(135 128)	(9 764)	(419 533)
Итого активов	3 481 670	1 189 204	523 027	5 193 901

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2001 год:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Финансы и прочие виды деятельности	Сводные данные
Выручка	2 604 110	548 085	15 023	3 167 218
За вычетом внутрисегментных операций	(811 074)	(32 654)	(1 033)	(844 761)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 793 036	515 431	13 990	2 322 457
Операционная прибыль	387 315	202 790	8 054	598 159
Процентные расходы	51 596	2 527	2 625	56 748
Прибыль/убыток от участия в зависимых компаниях	13 598	(2 308)	–	11 290
Износ, амортизация и истощение запасов	258 799	15 450	–	274 249
Налог на прибыль	179 374	19 480	10 867	209 721
Вложения, учитываемые по методу участия в капитале	75 527	–	29 912	105 439
Капитальные вложения	(392 531)	(63 140)	(12 016)	(467 687)
Итого активов	3 591 994	426 690	281 857	4 300 541

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление кредитными рисками

По мнению руководства Компании, в связи с отсутствием рыночной стоимости дебиторской задолженности, расчет справедливой (рыночной) стоимости дебиторской задолженности не представляется возможным. Руководство Компании считает, что дебиторская задолженность, отраженная за вычетом резерва по сомнительным долгам, будет возмещена в течение приемлемого периода времени в полном размере. Балансовая стоимость прочих финансовых инструментов равна их рыночной стоимости.

В связи с текущей деятельностью Компания подвержена воздействию ряда финансовых рисков, включая валютные, процентные и кредитные риски.

Компания осуществляет управление этими рисками и регулярно отслеживает степень их влияния. Компания не использует хеджирование или производные финансовые инструменты.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. События после отчетной даты

Увеличение уставного капитала

10 апреля 2003 г. уставный капитал Компании был увеличен путем размещения дополнительных обыкновенных акций. Министерство имущественных отношений Российской Федерации осуществило взнос в уставный капитал Компании путем передачи судна «Исполин», которое находится в процессе реконструкции. Общее количество размещенных обыкновенных акций составило 742 381 штук на общую сумму 19 181 тысяча долларов США (по курсу на дату вноса).

Приобретение ОАО "Северная Нефть"

24 апреля 2003 г. Совет директоров Компании одобрил сделку по приобретению 100 процентов обыкновенных акций нефтяной компании ОАО "Северная Нефть". По состоянию на дату данной консолидированной финансовой отчетности расчеты по сделке не были завершены.

Приобретение "Англо-Сибирской Нефтяной Компании"

4 апреля 2003 г. "Роснефть" сделала предложение о покупке 100 процентов акций Англо-Сибирской Нефтяной Компании (АСНК). По состоянию на дату данной консолидированной финансовой отчетности расчеты по сделке не были завершены.

Приобретение ООО "Комсомольское НГДУ"

5 января 2003 г. Компания завершила приобретение 100 процентов доли участия в ООО "Комсомольское НГДУ" за 900 тысяч долларов США, основной функцией которого будет разработка Комсомольского месторождения

Получение кредитов

В январе - апреле 2003 г. Компания произвела выборку 100 миллионов долларов США по долгосрочному кредитному договору с одним из российских банков, заключенному в 2002 году. В январе 2003 г. Компания получила еще один кредит от того же банка в сумме 150 миллионов долларов США.

В апреле 2003 г. Компания получила кредит в рамках кредитного договора с одним из международных банков в размере 70 миллионов долларов США. По состоянию на 15 июня 2003 г. данный кредит полностью погашен.

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (аудит данной информации не проводился)

В соответствии со SFAS № 69 "Раскрытие информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа", Компания предоставляет дополнительную информацию о своих операциях, связанных с нефтегазодобывающей деятельностью. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что некоторые из представленных данных могут быть неточными и представлять собой лишь приблизительные суммы, что объясняется использованием при подготовке данной информации субъективных оценок. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты. Вся деятельность Компании осуществляется на территории России, т.е. в пределах одной географической зоны.

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

	На 31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Доказанные запасы нефти и газа	4 275 380	3 948 203
Недоказанные запасы нефти и газа	–	90 815
Накопленная амортизация, износ, истощение и оценочные резервы	(2 212 215)	(2 136 175)
Чистые капитализированные затраты	2 063 165	1 902 843

Затраты, связанные с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа

	2002	2001
Затраты на приобретение запасов нефти и газа	10 452	–
Затраты на геологоразведочные работы	6 517	44 222
Затраты на разработку	433 027	348 309
Итого затраты	449 996	392 531

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

	2002	2001
Доходы		
Выручка от реализации	1 245 271	936 634
Передача нефти и газа	836 832	317 663
Итого доходов	2 082 103	1 254 297
Затраты на добычу (не включая налоги)	647 689	316 722
Затраты на геологоразведочные работы	6 517	44 222
Износ, истощение и амортизация	230 201	258 799
Налоги, кроме налога на прибыль	403 242	193 484
Налог на прибыль	84 276	179 374
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	710 178	261 696

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (аудит данной информации не проводился) (продолжение)

Передача нефти и газа представляет собой передачу сырой нефти для обработки дочерним предприятиям Компании. Стоимость такой нефти определяется в соответствии с ценой сырой нефти на российском рынке.

Информация об объемах запасов

Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут извлечены из определенных месторождений в будущих периодах при существующих экономических и производственных условиях. Доказанные запасы включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, еще не опробованных или не проверенных на их экономическую выгоду.

Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи. В результате специфической отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг., представлены в следующей таблице.

	31 декабря	
	2002	2001
	<i>тыс. барр.</i>	<i>тыс. барр.</i>
Запасы на начало года	2 188 279	1 169 867
Увеличение запасов, открытие новых запасов и пересмотр предыдущих оценок	647 783	1 122 340
Добыча	(100 463)	(103 928)
Запасы на конец года	2 735 599	2 188 279
Доказанные разрабатываемые запасы	1 802 978	1 400 807

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (аудит данной информации не проводился) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями SFAS № 69. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа рассчитываются на основе применения цен на нефть и газ на конец года к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в договорах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут существовать те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов). Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с использованием 10,0 процента коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблицах ниже информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов не являются точными и изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка, предписываемая вышеуказанным SFAS № 69, требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

	2002	2001
Поступление денежных средств будущих периодов	50 586 019	21 115 913
Затраты будущих периодов на освоение и добычу	(30 296 722)	(14 391 356)
Налог на прибыль будущих периодов	(3 666 991)	(1 137 982)
Чистые денежные потоки будущих периодов	16 622 306	5 586 575
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(12 139 107)	(3 587 994)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	4 483 199	1 998 581

ОАО "НК Роснефть"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (аудит данной информации не проводился) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)

Основные причины изменений в стандартизированной оценке чистых дисконтированных денежных потоков будущих периодов

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	1 998 581	2 149 604
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(452 235)	(744 091)
Увеличение запасов, открытие новых запасов и изменение оценок	2 046 644	(1 316 858)
Изменение будущих затрат на освоение	(789 365)	(441 817)
Затраты на освоение за период	(433 027)	(348 309)
Пересмотр предыдущих данных о запасах	2 506 602	1 390 755
Чистое изменение налога на прибыль	407 001	104 091
Увеличение дисконта	313 656	261 601
Прочие	(1 114 658)	943 605
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на конец года	<u>4 483 199</u>	<u>1 998 581</u>