



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

*на 31 декабря 2007 и 2006, и за 2007, 2006 и 2005 гг.
и Заключение независимых аудиторов*

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

на 31 декабря 2007 и 2006, и за 2007, 2006 и 2005 гг.

Содержание

| | |
|---|---|
| Заключение независимых аудиторов | 1 |
| Консолидированная финансовая отчетность | |
| Консолидированные балансы | 2 |
| Консолидированные отчеты о прибылях и убытках | 3 |
| Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале | 4 |
| Консолидированные отчеты о движении денежных средств | 5 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 7 |

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» («Компания») на 31 декабря 2007 и 2006 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2007 года. Ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности лежит на руководстве Компании. Мы несем ответственность за формирование мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок.

Мы провели наши аудиторские проверки в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. В соответствии с этими стандартами мы должны спланировать и провести аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности. В нашу задачу не входило проведение аудита системы внутреннего контроля над составлением финансовой отчетности Компании. Аудит включает в себя рассмотрение системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью как основы разработки процедур аудита, являющихся уместными в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения относительно эффективности работы системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью Компании. Соответственно, мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает в себя выборочную проверку данных для документального подтверждения сумм, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, и раскрытой в ней информации. Кроме этого, аудит включает в себя анализ применяемых принципов бухгалтерского учета и существенных субъективных оценок, сделанных руководством, а также анализ общего представления консолидированной финансовой отчетности. Мы считаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают нам достаточно оснований для выражения нашего мнения.

Как указано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, Компания не представила условные результаты деятельности за 2005, 2006 и 2007 годы, как если бы существенные приобретения завершились на 1 января 2005 года. Такое раскрытие информации необходимо в соответствии с требованиями стандарта SFAS № 141 «Объединение предприятий».

По нашему мнению, за исключением влияния фактов, описанных в предыдущем параграфе, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении Компании на 31 декабря 2007 и 2006 годов, а также о консолидированных результатах ее деятельности и движении ее денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2007 года, в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

7 апреля 2008 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

| | Прим. | На 31 декабря 2007 г. | 2006 г. |
|---|--------|--------------------------|---------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Оборотные средства: | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 998 | 505 |
| Денежные средства с ограничением к использованию | 5 | 34 | 18 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 6 | 338 | 460 |
| Дебиторская задолженность, за вычетом резерва | 7 | 9 785 | 4 850 |
| Товарно-материальные запасы | 8 | 1 926 | 905 |
| Оборотные отложенные налоговые активы | 20 | 156 | 1 135 |
| Авансы выданные и прочие оборотные средства | 9 | 1 731 | 1 589 |
| Итого оборотные средства | | 14 968 | 9 462 |
| Внеоборотные средства: | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 10 | 2 646 | 568 |
| Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 20 и 6, соответственно | | 260 | 110 |
| Основные средства, нетто | 11, 12 | 51 686 | 35 945 |
| Гудвил (деловая репутация) | 13 | 3 789 | 161 |
| Нематериальные активы | 13 | 285 | 7 |
| Внеоборотные отложенные налоговые активы | 20 | 57 | 110 |
| Прочие внеоборотные средства | 14 | 1 114 | 427 |
| Итого внеоборотные средства | | 59 837 | 37 328 |
| Итого активы | | 74 805 | 46 790 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ | | | |
| Краткосрочные обязательства: | | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 15 | 4 035 | 1 998 |
| Краткосрочная задолженность по кредитам и займам | 16 | 15 550 | 6 427 |
| Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам | 18 | 2 346 | 2 472 |
| Обязательства по отложенным налогам | 20 | 118 | 17 |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 75 | 20 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 22 124 | 10 934 |
| Долгосрочные обязательства: | | | |
| Обязательства, связанные с выбытием активов | 21 | 2 130 | 748 |
| Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам | 16 | 11 723 | 7 402 |
| Отложенные налоговые обязательства | 20 | 7 626 | 5 446 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 23 | 2 485 | 160 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 23 964 | 13 756 |
| Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях | | 277 | 225 |
| Акционерный капитал: | | | |
| Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 598 млн. шт. и 10 598 млн. шт. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно) | 17 | 20 | 20 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (по цене приобретения: 1 000 млн. и 0 шт. по состоянию на 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г., соответственно) | | (7 521) | – |
| Добавочный капитал | | 13 075 | 11 352 |
| Нераспределенная прибыль | | 22 866 | 10 503 |
| Итого акционерный капитал | | 28 440 | 21 875 |
| Итого обязательства и акционерный капитал | | 74 805 | 46 790 |

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

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

| | Прим. | За годы, оканчивающиеся 31 декабря | | |
|---|-------|------------------------------------|----------------|---------------|
| | | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
| Выручка от реализации | | | | |
| Реализация нефти и газа | 24 | 29 902 | 23 499 | 16 152 |
| Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти | 24 | 18 531 | 9 250 | 7 374 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | | 783 | 350 | 337 |
| Итого | | 49 216 | 33 099 | 23 863 |
| Затраты и расходы | | | | |
| Производственные и операционные расходы | | 3 870 | 2 197 | 1 623 |
| Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти | | 1 610 | 1 320 | 637 |
| Общехозяйственные и административные расходы | | 1 341 | 757 | 589 |
| Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку | | 4 226 | 3 226 | 2 231 |
| Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа | | 162 | 193 | 164 |
| Износ, истощение и амортизация | | 3 286 | 1 638 | 1 472 |
| Прирост обязательств, связанных с выбытием активов | | 78 | 34 | 35 |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 20 | 10 890 | 6 990 | 5 326 |
| Экспортная пошлина | 19 | 13 032 | 11 140 | 6 264 |
| Итого | | 38 495 | 27 495 | 18 341 |
| Операционная прибыль | | 10 721 | 5 604 | 5 522 |
| Прочие доходы/(расходы) | | | | |
| Проценты к получению | | 214 | 135 | 81 |
| Проценты к уплате | | (1 470) | (724) | (775) |
| Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств | | (119) | (95) | (74) |
| Прибыль/(убыток) от реализации доли инвестиций | | 36 | 3 | (13) |
| Прибыль от реализации доли ЗАО «Севморнефтегаз» | | – | – | 1 303 |
| Доля в прибыли зависимых предприятий | 10 | 23 | 17 | 51 |
| Доходы по дивидендам и от совместной деятельности | | 18 | 15 | 10 |
| Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС» | 7 | 8 970 | – | – |
| Прочие расходы, нетто | | (195) | (320) | (136) |
| (Убыток)/прибыль от курсовых разниц | | (409) | (470) | 245 |
| Итого прочие доходы / (расходы) | | 7 068 | (1 439) | 692 |
| Прибыль до налогообложения и учета доли прочих акционеров | | 17 789 | 4 165 | 6 214 |
| Налог на прибыль | 20 | (4 906) | (540) | (1 609) |
| Прибыль до доли прочих акционеров | | 12 883 | 3 625 | 4 605 |
| Доля прочих акционеров в прибыли дочерних компаний, за вычетом налога | | (21) | (92) | (446) |
| Чистая прибыль | | 12 862 | 3 533 | 4 159 |
| Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль | | 1,30 | 0,37 | 0,46 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.) | | 9 891 | 9 527 | 9 092 |

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 2007, 2006 и 2005 гг.

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

| | Количество акций (млн. шт.) | Обыкновен- ные акции | Добавочный капитал | Выкуплен- ные акции | Нераспреде- ленная прибыль | Акционерный капитал |
|---|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Остаток на 31 декабря 2004 г. | 9 092 | 20 | 19 | – | 3 296 | 3 335 |
| Чистая прибыль и совокупный доход за год | – | – | – | – | 4 159 | 4 159 |
| Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям | – | – | – | – | (61) | (61) |
| Остаток на 31 декабря 2005 г. | 9 092 | 20 | 19 | – | 7 394 | 7 433 |
| Чистая прибыль и совокупный доход за год | – | – | – | – | 3 533 | 3 533 |
| Эмиссия обыкновенных акций в ходе первичного публичного размещения (см. Примечание 17) | 285 | – | 2 115 | – | – | 2 115 |
| Эмиссия обыкновенных акций в ходе Обмена акций (см. Примечание 17) | 1 221 | – | 9 218 | – | – | 9 218 |
| Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям | – | – | – | – | (424) | (424) |
| Остаток на 31 декабря 2006 г. | 10 598 | 20 | 11 352 | – | 10 503 | 21 875 |
| Чистая прибыль и совокупный доход за год | – | – | – | – | 12 862 | 12 862 |
| Выкуп акций | (1 000) | – | – | (7 521) | – | (7 521) |
| Отражение финансового результата транзакции со связанной стороной под общим контролем (см. Примечание 17) | – | – | 1 745 | – | – | 1 745 |
| Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям, и прочие распределения акционерам | – | – | (22) | – | (499) | (521) |
| Остаток на 31 декабря 2007 г. | 9 598 | 20 | 13 075 | (7 521) | 22 866 | 28 440 |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

| | Прим. | За годы, оканчивающиеся 31 декабря | | |
|--|-------|------------------------------------|--------------|--------------|
| | | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
| Операционная деятельность | | | | |
| Чистая прибыль | | 12 862 | 3 533 | 4 159 |
| Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности: | | | | |
| Эффект от курсовых разниц | | 365 | 392 | (115) |
| Прибыль от реализации доли в ЗАО «Севморнефтегаз» | | – | – | (1 303) |
| Износ, истощение и амортизация | | 3 286 | 1 638 | 1 472 |
| Затраты по непродуктивным скважинам | | 93 | 20 | 17 |
| Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств | | 119 | 95 | 74 |
| Отложенный налог на прибыль | 20 | 1 058 | (1 845) | (79) |
| Прирост обязательств, связанных с выбытием активов | 21 | 78 | 34 | 35 |
| Доля в прибыли зависимых предприятий | 10 | (23) | (17) | (51) |
| (Прибыль) / убыток от реализации инвестиций | | (36) | (3) | 13 |
| Увеличение / (уменьшение) резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным | | 21 | (10) | 4 |
| Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий | | 21 | 92 | 446 |
| Доход в результате конкурсного производства | | | | |
| ОАО «НК «ЮКОС» | 7 | (8 970) | – | – |
| Получение денежных средств в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС» | 7 | 11 007 | – | – |
| Приобретение торговых ценных бумаг | | (367) | (181) | (71) |
| Реализация торговых ценных бумаг | | 501 | 9 | 75 |
| Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений: | | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности | | (4 745) | (1 192) | (1 353) |
| Увеличение товарно-материальных запасов | | (161) | (91) | (297) |
| (Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограниченным к использованию | | (16) | 5 | 2 |
| Увеличение авансов выданных и прочих оборотных средств | | (444) | (231) | (626) |
| (Увеличение)/уменьшение прочих внеоборотных средств | | (197) | (124) | 6 |
| Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных | | (164) | (41) | (23) |
| Увеличение процентов к уплате | | 123 | 36 | 158 |
| Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений | | 1 505 | 678 | (8) |
| Увеличение/(уменьшение) обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам | | 1 228 | (338) | 414 |
| (Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств | | (34) | 131 | 5 |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 17 110 | 2 590 | 2 954 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

| | Прим. | За годы, оканчивающиеся 31 декабря | | |
|--|-------|------------------------------------|----------------|----------------|
| | | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
| Инвестиционная деятельность | | | | |
| Капитальные затраты | 11 | (6 240) | (3 462) | (1 944) |
| Приобретение активов | 3 | (540) | – | – |
| Затраты на покупку лицензий | | (90) | (916) | (146) |
| Выплата профинансированной доли в проекте «Сахалин-1» | | – | (1 339) | – |
| Средства от реализации прочих основных средств | | 58 | 27 | 30 |
| Приобретение краткосрочных ценных бумаг, хранящихся до срока погашения | | (219) | (277) | (622) |
| Приобретение краткосрочных ценных бумаг, имеющиеся в наличии для реализации | | (25) | – | – |
| Реализация краткосрочных финансовых вложений, включая | | | | |
| Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения | | 122 | 139 | 628 |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации | | 177 | – | – |
| Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств | 3, 4 | (17 061) | (194) | (366) |
| Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений, включая | | | | |
| Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения | | 28 | 6 | 45 |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации | | 57 | 27 | 93 |
| Выручка от реализации доли в ОАО «Томскнефть» ВНК | 17 | 3 452 | – | – |
| Погашение/(приобретение) права требования | 9 | 483 | (463) | (20) |
| Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая | | | | |
| Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения | | (251) | (50) | (33) |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации | | (46) | (11) | – |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (20 095) | (6 513) | (2 335) |
| Финансовая деятельность | | | | |
| Поступление краткосрочных кредитов | | 14 391 | 2 768 | 977 |
| Выплата краткосрочных кредитов | | (3 731) | (796) | (2 018) |
| Поступление долгосрочных кредитов | | 3 435 | 2 887 | 2 547 |
| Выплата долгосрочных кредитов | | (2 598) | (3 250) | (1 829) |
| Средства, полученные от реализации акций, за вычетом комиссии | 17 | – | 2 115 | – |
| Дивиденды выплаченные и прочие распределения акционерам | | (521) | (424) | (61) |
| Оплата за приобретение собственных акций | | (7 521) | – | – |
| Дивиденды выплаченные миноритариям в дочерних предприятиях | | (15) | (75) | (74) |
| Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности | | 3 440 | 3 225 | (458) |
| Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 455 | (698) | 161 |
| Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода | | 505 | 1 173 | 1 033 |
| Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты | | 38 | 30 | (21) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | | 998 | 505 | 1 173 |
| Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств | | | | |
| Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов) | | 1 152 | 610 | 617 |
| Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль | | 4 267 | 2 157 | 1 636 |
| Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме | | | | |
| Чистые активы дочерних предприятий, переданные миноритарными акционерами в обмен на акции, выпущенные ОАО «НК «Роснефть» | 4 | – | 9 218 | – |
| Взаимозачеты по налогу на прибыль | | – | 1 | 41 |
| Капитальные расходы в неденежной форме | | – | – | (32) |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2007 и 2006, и за 2007, 2006 и 2005 гг.

(суммы в таблицах в млн. долларов США, если не указано иное)

1. Общие сведения

Характер деятельности

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

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «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 обязательств 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. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве взноса в уставный капитал государственной компании ОАО «Роснефтегаз» (см. Примечание 17). По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «Роснефтегаз», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2007 гг. в собственности ОАО «Роснефтегаз» находится 75,16% акций «Роснефти». Снижение доли ОАО «Роснефтегаз» связано с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок («ГДР»), выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 г. (см. Примечание 1, Примечание 3 и Примечание 17).

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 до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологической разведкой, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, заниматься разработкой подземных недр можно только при наличии соответствующей лицензии. Лицензия выдается компетентными органами власти Российской Федерации и содержит сведения о разрабатываемом участке, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания имеет ряд лицензий, выданных компетентными органами власти Российской Федерации на геологическое изучение и разработку нефтегазовых участков и месторождений на территориях, где располагаются ее дочерние предприятия.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

В силу ограниченной пропускной способности системы ОАО «АК «Транснефть», количество нефти, которое может быть экспортировано по системе «Транснефть» для каждой нефтяной компании определяется и устанавливается Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов в соответствии с законом о равнодоступности к нефтяной трубопроводной системе. Кроме того, Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. За 2007, 2006 и 2005 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 61%, 70% и 62% от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Компании и других российских НПЗ для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

1 октября 2006 года Компания провела реорганизацию, в процессе которой состоялось присоединение ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Пурнефтегаз», ОАО «Селькупнефтегаз», ОАО «Северная Нефть», ОАО «НК «Роснефть» - Краснодарнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Ставропольнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Сахалинморнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Комсомольский НПЗ», ОАО «НК «Роснефть» - Туапсинский НПЗ», ОАО «НК «Роснефть» - Архангельскнефтепродукт», ОАО «НК «Роснефть» - Находканефтепродукт» и ОАО «НК «Роснефть» - Туапсенефтепродукт» (в отдельности именуемые «Присоединяемое предприятие» или совместно - «Присоединяемые предприятия») к ОАО «НК «Роснефть» и конвертация акций по установленным коэффициентам, одобренным акционерами указанных компаний («Обмен акций»). Основной целью присоединения было создание более эффективной корпоративной и управленческой структуры с единым центром прибыли. Присоединяемые предприятия с 1 октября 2006 года были исключены из Единого государственного реестра юридических лиц. В ходе Обмена акций Роснефть передала миноритарным акционерам Присоединяемых предприятий свои обыкновенные акции взамен на обыкновенные и привилегированные акции Присоединяемых предприятий. Акции каждого Присоединяемого предприятия были обменены в соответствии с согласованной сторонами пропорцией (см. Примечание 4).

В декабре 2006 года Федеральная налоговая служба зарегистрировала изменения в Устав Компании, связанный с увеличением уставного капитала Компании, произошедшего в результате Обмена акций.

В таблице, приведенной ниже, перечислены существенные дочерние предприятия Роснефти, включенные в консолидированную финансовую отчетность, с указанием принадлежащей ей доли в уставном капитале на 31 декабря 2007 г.:

| Название | Основная деятельность | Всего акции | Голос. акции |
|-----------------------------|--|-------------|--------------|
| | | % | % |
| Разведка и добыча | | | |
| ООО «РН-Юганскнефтегаз» | Операторские услуги по добыче нефти и газа | 100,00 | 100,00 |
| ООО «РН-Пурнефтегаз» | Операторские услуги по добыче нефти и газа | 100,00 | 100,00 |
| ООО «РН-Сахалинморнефтегаз» | Операторские услуги по добыче нефти и газа | 100,00 | 100,00 |
| ООО «РН-Краснодарнефтегаз» | Операторские услуги по добыче нефти и газа | 100,00 | 100,00 |
| ООО «РН-Ставропольнефтегаз» | Операторские услуги по добыче нефти и газа | 100,00 | 100,00 |
| ООО «РН-Северная нефть» | Операторские услуги по добыче нефти и газа | 100,00 | 100,00 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

| Название | Основная деятельность | Всего акции | Голос. акции |
|---|--|-------------|--------------|
| | | % | % |
| ЗАО «РН-Астра» | Разработка и добыча нефти и газа | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф» | Разработка и добыча нефти и газа | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Комсомольскнефть» | Разработка и добыча нефти и газа | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Дагнефтегаз» | Разработка и добыча нефти и газа | 81,22 | 94,96 |
| ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть» | Разработка и добыча нефти и газа | 68,70 | 91,60 |
| ОАО «Грознефтегаз» | Операторские услуги по добыче нефти и газа | 51,00 | 51,00 |
| ЗАО «Востокшельф» | Поиск и разведка месторождений | 100,00 | 100,00 |
| ООО «РН-Казахстан» | Поиск и разведка месторождений | 100,00 | 100,00 |
| ООО «РН-Кайганефтегаз» | Поиск и разведка месторождений | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз» | Поиск и разведка месторождений | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз» | Поиск и разведка месторождений | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Ванкорнефть» | Поиск и разведка месторождений | 100,00 | 100,00 |
| ООО «Таймырнефть» | Инвестиционная деятельность | 60,00 | 60,00 |
| ООО «Восток Шмидт Инвест» | Инвестиционная деятельность | 100,00 | 100,00 |
| ООО «Запад Шмидт Инвест» | Инвестиционная деятельность | 100,00 | 100,00 |
| ООО «Восток-Энерджи» | Поиск и разведка месторождений | 51,00 | 51,00 |
| ОАО «Восточно-Сибирская нефтегазовая компания» | Разработка и добыча нефти и газа | 70,78 | 70,78 |
| ООО «Вал Шатского» | Разработка нефти и газа | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Самаранефтегаз» | Разработка и добыча нефти и газа | 100,00 | 100,00 |
| Нефтепереработка и сбыт | | | |
| ООО «РН-Туапсинский НПЗ» | Производство нефтепродуктов | 100,00 | 100,00 |
| ООО «РН-Комсомольский НПЗ» | Производство нефтепродуктов | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт» | Производство нефтепродуктов | 65,42 | 87,23 |
| ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ» | Торговля нефтепродуктами | 38,00 | 50,67 |
| ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 64,18 | 78,59 |
| ООО «РН-Архангельскнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания» | Торговля нефтепродуктами | 88,66 | 92,91 |
| ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 89,50 | 96,61 |
| ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево-Черкесскнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 85,99 | 87,46 |
| ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 83,32 | 90,33 |
| ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 45,38 | 60,51 |
| ООО «РН-Находканефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 66,67 | 86,97 |
| ООО «РН-Туапсенефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 49,52 | 66,03 |
| ООО «РН-Востокнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье» | Торговля нефтепродуктами | 99,49 | 99,49 |
| ООО «РН-Трейд» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Находкинский нефтеналивной морской торговый порт» | Портовый нефтеперевалочный комплекс | 97,51 | 97,51 |
| ЗАО «Экспонефть» | Торговля нефтепродуктами | 45,38 | 60,51 |
| ОАО «Ангарская нефтехимическая компания» | Производство нефтепродуктов | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Ачинский НПЗ ВНК» | Производство нефтепродуктов | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Ангарский завод полимеров» | Производство нефтепродуктов | 100,00 | 100,00 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

| Название | Основная деятельность | Всего акции | Голос. акции |
|---|-----------------------------|-------------|--------------|
| | | % | % |
| ОАО «Куйбышевский НПЗ» | Производство нефтепродуктов | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Новокуйбышевский НПЗ» | Производство нефтепродуктов | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Сызранский НПЗ» | Производство нефтепродуктов | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод» | Переработка газа | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Отраденский газоперерабатывающий завод» | Переработка газа | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Иркутскнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Самаранефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ООО «Самара-Терминал» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Бурятнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 97,48 | 98,88 |
| ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Белгороднефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Брянскнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Воронежнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Липецкнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Орелнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Пензанефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Тамбовнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Ульяновскнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ООО «Ульяновск- Терминал» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО ФПК «КЕДР-М» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «НБА-Сервис» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Гермес-Москва» | Торговля нефтепродуктами | 85,61 | 85,61 |
| ЗАО «Контракт Ойл» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Мытищинская топливная компания» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Ставропольнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| ООО «Ю-Кубань» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 | 100,00 |
| Прочие | | | |
| «Роснефть Интернэшнл Лтд» | Холдинговая компания | 100,00 | 100,00 |
| ЗАО «Роснефтефлот» | Транспортные услуги | 51,00 | 51,00 |
| ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР) | Банковские услуги | 76,47 | 76,47 |
| ЗАО «Сахалинские проекты» | Корпоративное управление | 100,00 | 100,00 |
| ООО «РН-Бурение» | Услуги по бурению | 100,00 | 100,00 |
| | Научные и проектно | | |
| ООО «НК «Роснефть-НТЦ» | изыскательные работы | 100,00 | 100,00 |

Все вышеперечисленные дочерние предприятия, кроме «Роснефть Интернэшнл Лтд», зарегистрированы в Российской Федерации. «Роснефть Интернэшнл Лтд» зарегистрировано в Ирландии.

Иностранная валюта и валютный контроль

Иностранные валюты, в особенности, доллар США и евро, играют значительную роль в определении экономических параметров многих хозяйственных операций в России. В нефтегазовом секторе значительная доля экспортных контрактов, инвестиционной и финансовой деятельности осуществляется в конвертируемой валюте, как правило, в долларах США.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности

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

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

Определенные данные консолидированного баланса на 31 декабря 2006 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2006 и 2005 гг., были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период.

Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП 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. Значительные оценочные данные и допущения могут включать в себя: оценку экономической обоснованности запасов для добычи нефти и газа; достаточность прав, окупаемость и срок полезного использования долгосрочных активов и инвестиционных вложений; обесценение деловой репутации; создание резервов по сомнительным долгам; обязательства, связанные с выбытием активов; условные обязательства по налогам и судебным разбирательствам; обязательства по защите окружающей среды; признание и раскрытие гарантий и прочих условных обязательств; оценка справедливой стоимости; возможность продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды; классификация долговых обязательств. Наиболее существенные из вышеперечисленных допущений связаны с приобретением активов ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 3). Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Пересчет иностранных валют

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках в строку «(Убыток)/прибыль от курсовых разниц».

На 31 декабря 2007 и 2006 гг. официальные обменные курсы установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») составляли 24,55 рублей за 1 доллар США и 26,33 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 7 апреля 2008 г. официальный обменный курс составлял 23,60 рублей за 1 доллар США.

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

Принципы консолидации

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

Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях

Доля прочих акционеров дочерних предприятий в чистых активах и результатах деятельности дочерних предприятий («доля меньшинства») отражается по статье «Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях» в консолидированных балансах и отчетах о прибылях и убытках. Для тех предприятий, в которых Компания имеет контролируемую долю владения и которые понесли убыток в отчетном году, Компания признает 100% убытков, понесенных данным предприятием, когда балансовая стоимость доли меньшинства уменьшена до нуля, кроме тех случаев, когда прочие акционеры приняли на себя обязательства по покрытию убытков. В дальнейшем, если такие предприятия окажутся прибыльными, то Компания признает 100% прибыли данных предприятий до тех пор, пока убытки, ранее понесенные Компанией в части доли прочих акционеров, не покроются соответствующей частью прибыли. После того, как Компания покроет вышеуказанные убытки, признание прибыли осуществляется на основании доли владения предприятиями. Фактическая рублевая величина, относящаяся к доле прочих акционеров в дочерних предприятиях, может отличаться от суммы, указанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

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. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность отражается в размере непогашенных сумм основного долга за вычетом резервов на покрытие потерь по займам и на безнадежную задолженность. По задолженности, погашение или взыскание которой признаны сомнительными, создаются специальные резервы. Расчет резервов предполагает использование суждений и допущений.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

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 рыночной стоимостью. При этом рыночная стоимость не должна превышать чистую стоимость реализации таких товарно-материальных запасов (т.е. стоимость их реализации за вычетом затрат на завершение и продажу) и не должна быть ниже, чем чистая стоимость реализации, уменьшенная на величину маржи.

Финансовые вложения

Все долговые и долевые ценные бумаги Компании классифицируются по трем категориям: торговые ценные бумаги; ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации; бумаги, хранящиеся до срока погашения.

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся в основном для целей их продажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, представляют собой финансовые инструменты, которые Компания намерена и имеет возможность хранить до наступления срока их погашения.

Все остальные ценные бумаги, не относящиеся к вышеуказанным двум категориям, рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые вложения (продолжение)

Торговые ценные бумаги и ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, отражаются по справедливой (рыночной) стоимости. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, отражаются по стоимости, скорректированной на амортизацию. Нереализованные прибыль или убытки по торговым ценным бумагам включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках. Нереализованные прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации, за минусом налогов, отражаются до момента их реализации как самостоятельный элемент совокупного дохода.

Реализованные прибыли и убытки от продажи ценных бумаг, имеющих в наличии для реализации, определяются отдельно по каждому виду ценных бумаг. Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках по методу начисления.

Инвестиции в акции и доли компаний, в которых Компания владеет долей менее 20% и не имеет значительного влияния и которые не котируются на открытом рынке и их рыночная стоимость не может быть рассчитана прямым способом, учитываются по себестоимости.

Если снижение справедливой стоимости инвестиций ниже бухгалтерской носит постоянный характер, то балансовая стоимость инвестиций уменьшается, при этом убыток отражается в учете в сумме такого уменьшения. Инвестиции, учитываемые по себестоимости, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости в случае наступления событий или изменений обстоятельств, способных оказать существенное влияние на справедливую стоимость данных инвестиций. Справедливая стоимость инвестиции основывается на рыночных котировках, если они известны, или на текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, при расчете которых применяются ставки дисконтирования, соответствующие уровню рисков, связанных с данной инвестицией.

Договоры продажи ценных бумаг с правом обратного выкупа и кредитование под залог ценных бумаг

Договоры продажи ценных бумаг с правом обратного выкупа рассматриваются в качестве операций заимствования под обеспечение. Ценные бумаги, реализованные по договорам продажи ценных бумаг с правом обратного выкупа, включены в состав торговых ценных бумаг. Соответствующее обязательство показывается в составе краткосрочной задолженности. Разница между ценой реализации и стоимостью обратного выкупа рассматривается как накопленный процент и признается в течение срока действия договора продажи ценных бумаг с правом обратного выкупа с использованием метода эффективного процента.

Разведка и разработка нефти и газа

Затраты, относящиеся к процессу разведки и разработки нефти и газа отражаются по методу учета результативных затрат, в соответствии со стандартом финансового учета («SFAS») № 19 «Финансовый учет и отчетность нефтегазодобывающих предприятий». Согласно данному методу, затраты на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы и бурение сухих скважин, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Разведка и разработка нефти и газа (продолжение)

Стоимость разведочных скважин (включая стратиграфические) временно капитализируется до тех пор, пока экономические запасы нефти и газа обнаруживаются посредством осуществления программы бурения. Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит нефть в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода как «затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа».

Затраты на разведочное бурение временно капитализируются, в ожидании определения, содержит ли данная скважина доказанные запасы нефти, если одновременно выполняются следующие условия:

- Скважина выявила такие объемы запасов нефти, что после завершения бурения, она может быть переведена в разряд эксплуатационных, с учетом того, что все необходимые капитальные вложения будут осуществлены; и
- Достигнут прогресс в разработке запасов, с учетом того, что Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта.

Компания оценивает прогресс в разработке запасов, экономическую и операционную эффективность проекта на базе регулярных обзоров, учитывая следующие факторы:

- Первое, если уже выполняется или твердо планируется дополнительное разведочное бурение или прочие разведочные работы (сейсмические работы, другие поисково-разведочные работы), то Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта. Поисково-разведочные работы считаются твердо запланированными, только в том случае, если они включены в бюджет поисково-разведочных работ, составленный на три года вперед. По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была несущественна.
- В случае если поисково-разведочные работы были завершены, определение экономической и операционной эффективности проекта принимает в расчет то, что затраты на разработку происходят в текущем периоде, ожидается получение разрешения от органов власти или третьих лиц, доступность средств переработки и транспортировки нефти ожидает подтверждения. По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была несущественна.

В случае если проект признается экономически выгодным, он переходит в стадию разработки, в противном случае затраты списываются на расходы периода.

Затраты, включая «внутренние», относящиеся к бурению и оборудованию эксплуатационных скважин, включая сухие, а также затраты на необходимое оборудование и обустройство нагнетательных скважин при освоении запасов нефти и газа, подлежат капитализации. Компания показывает эти затраты в составе основных средств, относящихся к процессу разведки и добычи нефти и газа.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом 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. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

Износ, истощение и амортизация

Истощение капитализированных затрат на приобретение активов, связанных с добычей нефти и газа, относящихся к доказанным запасам, начисляется по по-тонному методу исходя из всех доказанных запасов. Истощение прочих капитализированных затрат, связанных с добычей нефти и газа, начисляется по по-тонному методу исходя из доказанных разрабатываемых запасов. Руководство Компании рассматривает каждое нефтегазодобывающее управление («НГДУ») как оптимальный уровень детализации для такого расчета.

На затраты, связанные с приобретением прав на недоказанные запасы, амортизация не начисляется. Эти затраты реклассифицируются в затраты, относящиеся к доказанным запасам, в момент соответствующей реклассификации резервов. Затраты, связанные с приобретением прав на недоказанные запасы, подлежат анализу на предмет обесценения. В случае признания такого обесценения данные затраты списываются на расходы соответствующего периода.

Начисление амортизации и износа на объекты основных средств, не относящихся к разведке и добыче нефти и газа, производится линейным методом в течение срока их полезного использования.

При этом износ начисляется по группам 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 | 30-35 лет |
| Машины и оборудование | 15 лет |
| Транспортные средства и прочие объекты | 6 лет |
| Суда для обслуживания буровых платформ | 20 лет |
| Буровые платформы | 20 лет |

Участие в совместной деятельности

Совместная деятельность представляет собой соглашение, в котором две и более компании (участники) осуществляют совместную деятельность, являющуюся предметом общего контроля. Общий контроль существует только в случае, когда стратегические, финансовые и операционные решения по ведению совместной деятельности принимаются единогласно всеми участниками. Совместное предприятие представляет собой совместную деятельность, организованную в форме зарегистрированной компании, партнерства или иной организационно-правовой форме в целях совместного ведения экономической деятельности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Участие в совместной деятельности (продолжение)

Финансовые результаты, активы и обязательства совместной деятельности, в качестве юридического лица, включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность по методу участия в капитале. Метод участия в капитале предполагает оценку инвестиций в совместную деятельность по стоимости финансовых вложений, увеличенной на изменение доли чистых активов с момента создания совместного предприятия, за минусом распределенной прибыли и за вычетом обесценения финансовых вложений. Консолидированные отчеты о прибылях и убытках включают долю Компании в доходах и расходах от совместной деятельности.

Компания прекращает применение метода участия в капитале в момент потери совместного контроля или значительного влияния на деятельность совместного предприятия, или в момент когда участие в совместном предприятии переводится в категорию инвестиций для перепродажи.

Неразделяемые доли в совместных нефтегазовых проектах без образования юридического лица учитываются по методу пропорциональной консолидации.

Часть прямого долевого участия в проектах по совместной деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, может быть передана другим участникам этих проектов или третьим сторонам. В таких случаях на основании SFAS № 19 учет вложений в проекты по совместной деятельности ведется по методу «финансирования доли», когда сторона договора, принимающая часть доли, соглашается нести все затраты по бурению скважин, обустройству и эксплуатации месторождений. Принимающая сторона также наделяется правом на всю выручку от добытых углеводородов, за вычетом долей других участников проекта, до тех пор пока все ее затраты, включая определенную договором норму прибыли, не будут возвращены. По наступлении этого момента передающая сторона начинает принимать участие в операционных затратах и прибыли.

Обесценение долгосрочных активов

Долгосрочные активы, включая участки с доказанными запасами нефти и газа, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости в соответствии с SFAS № 144 «Учет обесценения стоимости и выбытия активов».

Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, оцениваются каждый раз, когда происходят события или появляются обстоятельства, указывающие на потенциальное снижение стоимости. Если возмещение балансовой стоимости основных средств с использованием метода недисконтированных будущих потоков денежных средств не ожидается, то в финансовой отчетности отражается обесценение основных средств. Величина обесценения определяется на основании расчетной справедливой стоимости основных средств, которая в свою очередь определяется путем дисконтирования будущих чистых денежных потоков или в соответствии с текущими рыночными ценами на данные основные средства, если они доступны. Приведенная стоимость будущих денежных потоков от нефтяных и газовых месторождений основывается на максимально обоснованных оценках руководством будущих цен, которые определяются на основании недавних фактических цен и публикуемых цен по форвардным сделкам, которые применяются к прогнозируемым объемам добычи на отдельных месторождениях с дисконтированием в соответствии с уровнем предполагаемых рисков.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Под прогнозируемыми объемами добычи понимаются запасы, включая вероятные, которые предполагается извлечь с использованием известного объема капитальных затрат. Объемы добычи и цены соответствуют внутренним планам и прогнозам, а также другим данным публикуемой отчетности. Допущения в отношении будущих цен и затрат, используемых при оценке основных средств на предмет обесценения, отличаются от допущений, используемых в стандартной процедуре дисконтирования чистых денежных потоков, связанных с доказанными запасами нефти и газа.

Группировка активов для целей начисления износа производится исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, которые большей частью независимы от денежных потоков по другим группам активов – как правило, для активов, связанных с разведкой и добычей, таким уровнем является месторождение, для перерабатывающих активов – весь перерабатывающий комплекс, для станций обслуживания – площадка. Долгосрочные активы, предназначенные руководством для использования в течение периода, не превышающего один год, отражаются в учете по амортизированной или справедливой стоимости, в зависимости от того, какая величина меньше, минус коммерческие затраты.

Стоимость приобретения основных средств с недоказанными запасами нефти и газа проходит регулярную оценку на предмет обесценения, и рассчитанное обесценение, при наличии такового, относится на расходы.

Объединение компаний

Компания ведет учет своих приобретений по методу покупки. Стоимость приобретений относится на реальные активы, включая нематериальные активы и обязательства, оцененные по справедливой стоимости. Анализ справедливой стоимости активов и обязательств предусматривает использование руководством оценочных данных и существенных допущений, включая допущения в отношении будущих притоков и оттоков денежных средств, ставок дисконтирования, сроков использования лицензий и прочих активов, рыночных коэффициентов и прочих факторов.

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация (гудвилл) представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов. Превышение справедливой стоимости приобретенной доли чистых активов над стоимостью их приобретения представляет собой отрицательный гудвилл и распределяется на приобретенные внеоборотные активы, за исключением инвестиций и отложенных налоговых активов, в результате чего их стоимость может снизиться до нуля.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Деловая репутация и прочие нематериальные активы (продолжение)

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

В соответствии с требованиями SFAS № 142 «Деловая репутация и прочие нематериальные активы» деловая репутация и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Вместо этого они оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости не реже чем раз в год.

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

Активы для продажи

Компания учитывает активы для продажи в соответствии с SFAS №144 «Учет обесценения или выбытия внеоборотных активов». Внеоборотный актив (группа выбытия), подлежащий продаже, классифицируется как актив для продажи в том периоде, в котором выполняются все критерии, характеризующие его предназначение для продажи, и отражается по меньшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Внеоборотный актив не амортизируется в течение всего срока его классификации как актива для продажи.

Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 178 млн., 109 млн. и 79 млн. долл. США в 2007, 2006 и 2005 гг., соответственно.

Договоры лизинга и аренды

Договоры финансового лизинга, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на объект лизинга, капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо (если она ниже первоначальной стоимости) по текущей стоимости минимальных лизинговых платежей. Лизинговые платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры лизинга и аренды (продолжение)

Износ капитализированных лизинговых активов начисляется в течение расчетного срока полезного использования актива или срока лизинга (в зависимости от того, какой из них меньше), кроме случаев, когда капитализация арендуемых активов основана на условиях договора лизинга, предусматривающих переход к Компании права собственности на арендуемые активы по окончании срока лизинга или предоставляющие возможность Компании выкупить арендуемые активы по очень выгодной цене. В этих случаях капитализированные активы амортизируются в течение расчетных сроков полезного использования активов независимо от срока лизинга.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционного лизинга. Платежи по договорам операционного лизинга равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках в течение срока лизинга.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Описание активов и потенциальных обязательств приводится ниже:

Геологоразведка и добыча – Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием следующих активов: скважины, оборудование и прилегающие площади, установки по сбору и первичной переработке нефти, товарный парк и трубопроводы до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и других необходимых действий. Расчет обязательства по ликвидации активов делается в соответствии с положениями SFAS № 143 «Учет обязательств, связанных с выбытием активов».

Нефтепереработка и сбыт – Данный сегмент деятельности включает в себя переработку нефти, реализацию через морские терминалы и прочие пункты сбыта, розничную реализацию. Деятельность Компании по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Данные производственные комплексы используются Компанией на протяжении нескольких десятилетий. Руководство Компании полагает, что с учетом специфики срок полезного использования данных комплексов определить невозможно, несмотря на то, что некоторые компоненты таких комплексов и оборудование имеют определенные сроки полезного использования. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Компания использует морские и прочие сбытовые терминалы, включая розничную сеть, в соответствии с нормативными документами органов местного самоуправления и договорами лизинга. Данные документы, как правило, устанавливают требования по ликвидации последствий от использования данных активов, включая демонтаж оборудования, рекультивацию земель и т.п. Оценка обязательств, связанных с выбытием активов, учитывает вышеуказанные требования.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

Согласно SFAS № 143, при измерении обязательств, связанных с выбытием активов, в качестве компонента ожидаемых затрат должна учитываться расчетная цена, которая может быть затребована и с высокой степенью вероятности получена третьим лицом для отражения неопределенности и непредвиденных обстоятельств, связанных с обязательствами (эта расчетная цена в некоторых случаях именуется надбавкой за рыночный риск). Пока в нефтегазовой отрасли редки случаи готовности кредитоспособных третьих лиц принять на себя (за цену, поддающуюся определению) данный вид риска по крупным нефте- и газодобывающим объектам и трубопроводам. Соответственно, учитывая, что определение надбавки за рыночный риск может носить произвольный характер, Компания исключила ее из расчетных оценок согласно SFAS № 143.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Налог на прибыль

В российском законодательстве отсутствует концепция «консолидированного налогоплательщика», таким образом, Компания не является консолидированным налогоплательщиком для целей исчисления налога на прибыль, так как каждая компания Группы платит налог самостоятельно. Налог на прибыль исчислялся исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией по «методу обязательств» в соответствии с SFAS № 109 «Учет налога на прибыль» и отражают налоговые последствия в будущих периодах на основе эффективной 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 величины налоговой ставки. Оценочный резерв под отложенный налоговый актив формируется в том случае, когда у руководства Компании имеются серьезные основания считать, что указанный налоговый актив вероятнее всего не сможет быть реализован в будущем.

Компания учитывает неопределенные налоговые позиции в соответствии с FIN 48 «Учет неопределенности по налогу на прибыль» начиная с 1 января 2007 года. Принятие FIN 48 оказало незначительный эффект на консолидированную финансовую отчетность.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Использование производных финансовых инструментов

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

Признание доходов

Реализация признается в момент перехода права собственности от продавца к покупателю, когда цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и прочим платежам. В сумму выручки от реализации включены акцизы и таможенные пошлины (см. Примечание 19).

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 на транспортировку

Транспортные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках представляют собой все расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов, осуществленную по системе трубопроводов «Транснефть», а также железнодорожным и другими видами транспорта. Транспортные расходы включают в себя все прочие расходы на погрузку и подготовку.

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

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

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты на охрану окружающей среды включаются в состав расходов или капитализируются в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются без применения дисконтирования, если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Гарантии

Справедливая стоимость гарантий определяется и включается в состав обязательств в момент выдачи гарантии. Первоначальная сумма гарантий в последующем корректируется по мере изменения суммы основного обязательства. Расходы, относящиеся к такому изменению, включаются в соответствующие строки консолидированных отчетов о прибылях и убытках в зависимости от сущности выданных гарантий. В момент, когда возникает высокая вероятность возникновения обязательств по выданным гарантиям, начисляются обязательства, при условии что эти обязательства можно оценить с высокой степенью надежности, основываясь на текущих фактах и обстоятельствах.

Совокупный доход

Компания применяет положения SFAS № 130 «Отражение совокупного дохода в отчетности». Этот стандарт устанавливает правила расчёта и отражения совокупного дохода Компании (чистой прибыли, а также всех прочих изменений чистых активов, не связанных с движением средств собственников Компании) и его отдельных статей в финансовой отчетности. На 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов Компания не имела существенных совокупных прибылей, и поэтому совокупная прибыль за 2007, 2006 и 2005 годы равна чистой прибыли.

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 таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее 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, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Акцизы показываются развернуто в составе выручки и налогов, кроме налога на прибыль, тогда как налог на добавленную стоимость показан свернуто в составе налогов, кроме налога на прибыль.

Новые стандарты учета

В сентябре 2006 г. FASB выпустил стандарт SFAS № 157 «Оценка справедливой стоимости». Данный стандарт определяет понятие справедливой стоимости, способы ее оценки, а также необходимые раскрытия по оценке справедливой стоимости. SFAS 157 применяется в случаях, когда другие стандарты требуют или разрешают использование оценки по справедливой стоимости. Данный стандарт не устанавливает дополнительных требований по применению оценки по справедливой стоимости. В феврале 2008 года FASB выпустил FSP SFAS № 157, разрешающий перенос даты начала применения стандарта по отношению ко всем нефинансовым активам и обязательствам, за исключением тех, стоимость которых отражается или раскрывается на повторяющейся основе (не менее одного раза в год). Компания будет применять положения SFAS № 157 в отношении финансовой отчетности за год, начинающийся 1 января 2008 г., с учетом исключений, разрешенных указанным выше FSP. Компания ожидает, что SFAS № 157 не окажет существенного влияния на ее консолидированную отчетность, за исключением необходимости дополнительных раскрытий в отчетности.

В феврале 2007 г. FASB выпустил стандарт SFAS 159 «Отражение переоценки финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках». Данный стандарт дает возможность всем организациям на определенную дату принять решение об измерении по справедливой стоимости некоторых видов финансовых инструментов. При этом организация должна отражать нереализованные прибыли и убытки по таким финансовым инструментам в составе прибыли (или другого показателя, если организация не отражает прибыль) на каждую последующую отчетную дату, и относить на прибыль в момент возникновения все сопутствующие затраты и платежи, связанные с данными финансовыми инструментами. Положения стандарта распространяются на финансовую отчетность за финансовый год, начинающийся после 15 ноября 2007 г. Компания будет применять положения данного стандарта в отношении финансовой отчетности за финансовый год, начинающийся 1 января 2008 г. Руководство Компании не ожидает, что данный стандарт окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2007 года FASB выпустил FSP FIN № 39-1 «Поправка интерпретации FIN № 39» («FSP FIN № 39-1»), в котором внес изменение в параграф 10 FIN № 39 «Сворачивание сумм, связанных с определенными контрактами» («FIN № 39») с целью разрешить отчитывающейся организации, которая является участником генерального соглашения о взаимозачете, сворачивать дебиторскую и кредиторскую задолженность по оплате или получению денежных средств, связанные с изменением справедливой стоимости производных инструментов, которые уже были отражены свернуто в соответствии с тем же самым генеральным соглашением о взаимозачете согласно параграфу 10. Данное мнение также внесло поправку в параграф 3 FIN № 39, заменяющую термины «условные контракты» и «контракты обмена» на более широкое понятие «производные контракты», введенное положением SFAS № 133. FSP FIN № 39-1 применяется к отчетным периодам, начинающимся после 15 ноября 2007 года, более раннее применение допускается. Компания ожидает, что FSP FIN № 39-1 не окажет существенного влияния на ее консолидированную отчетность.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты учета (продолжение)

В декабре 2007 г. FASB выпустил положение SFAS № 141 (пересмотренное) «Объединения компаний» («SFAS № 141 (R)»). В этом положении сохранены фундаментальные требования SFAS № 141 по отражению всех объединений компаний по методу покупки и определению покупателя в каждом объединении компаний, при этом сфера применения метода покупки распространена на все операции и обстоятельства, в результате которых получен контроль над компанией. Положение SFAS № 141 (R) должно применяться перспективно для объединений компаний, по которым приобретение произошло на или после даты начала первого ежегодного отчетного периода, начинающегося с или после 15 декабря 2008 г. Более раннее применение запрещено. Компания будет применять положения данного стандарта в отношении консолидированной финансовой отчетности за отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2009 г. Данный стандарт не окажет существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании до момента существенного приобретения.

В декабре 2007 г. FASB выпустил положение SFAS № 160 «Доли меньшинства в консолидированной финансовой отчетности» («SFAS № 160»). Данное положение дополняет Бюллетень по бухгалтерским исследованиям («ARB») № 51 «Консолидированная финансовая отчетность» в целях повышения релевантности, сопоставимости и прозрачности финансовой информации, которую отчитывающаяся компания представляет в своей консолидированной финансовой отчетности, устанавливая стандарты учета и отчетности доли меньшинства в дочерней компании и прекращения консолидации дочерней компании. SFAS № 160 применяется для отчетных периодов, начинающихся с или после 15 декабря 2008 г. Более раннее применение запрещено. Компания будет применять положения данного стандарта в отношении консолидированной финансовой отчетности, выпущенной за отчетный год, начинающийся 1 января 2009 г. Руководство Компании еще не определило, какое влияние окажет данный стандарт на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В марте 2008 г. FASB выпустил положение SFAS № 161 «Раскрытия в отчетности информации по производным инструментам и операциям хеджирования» («SFAS № 161»). Данное положение вносит изменения в требования по раскрытию в отчетности информации по производным инструментам и операциям хеджирования. К компаниям предъявляются повышенные требования по раскрытию следующей информации: (а) как и почему компания использует производные инструменты, (б) как производные инструменты и хеджируемые ими статьи учитываются в соответствии с положением SFAS № 133 и его интерпретациями и (в) как производные инструменты и хеджируемые ими статьи влияют на финансовое положение, финансовый результат и денежные потоки. SFAS № 161 применяется для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 ноября 2008 г. Более раннее применение приветствуется. В момент первого применения SFAS № 161 приветствуется, но не требует раскрытия информации для предыдущих периодов, представляемых в целях сопоставления. В последующие годы после первого применения, SFAS № 161 требует сравнительное раскрытие информации только в периодах, последующих за первым применением. Компания будет применять положения данного стандарта в отношении консолидированной финансовой отчетности, выпущенной за отчетный год, начинающийся 1 января 2009 г. Применение стандарта SFAS № 161 не окажет существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, за исключением необходимости дополнительных раскрытий в отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения

В апреле – августе 2007 г. ООО «Нефть-Актив», в котором ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100% долей участия, стало победителем ряда аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС», проводившихся в рамках процедуры конкурсного производства. Ниже приведен обзор данных приобретений.

18 апреля 2007 г. ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже пакетов акций (долей участия) в нескольких сервисных предприятиях, расположенных в Западной Сибири Российской Федерации, обслуживающих, в частности, дочернее предприятие Компании, ООО «РН-Юганскнефтегаз». Цена приобретения составила 1,03 млрд. рублей (40 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения активов). Покупка данных активов была осуществлена с целью дальнейшего улучшения управления эффективностью процессов добычи нефти на месторождениях Компании в Западной Сибири.

В результате предварительного распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств.

3 мая 2007 г. ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже пакетов акций (долей участия) в 37 нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих и сбытовых предприятиях, расположенных в Западной и Восточной Сибири Российской Федерации. Цена приобретения составила 175,70 млрд. рублей (6,82 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). В частности, были приобретены следующие основные активы:

| Название | Основная деятельность | Доля в |
|--|---|---------------------------|
| | | уставном капитале % |
| ОАО «Томскнефть» ВНК | Разработка и добыча нефти и газа | 100,00 |
| ОАО «Ангарская нефтехимическая компания» | Производство нефтепродуктов | 100,00 |
| ОАО «Ачинский НПЗ ВНК» | Производство нефтепродуктов | 100,00 |
| ОАО «Ангарский завод полимеров» | Производство нефтепродуктов | 100,00 |
| ООО «Стрежевской НПЗ» | Производство нефтепродуктов | 100,00 |
| ОАО «Восточно-Сибирская нефтегазовая компания» | Разработка и добыча нефти и газа | 70,78 |
| ОАО «Томская распределительная компания» | Передача и распределение электроэнергии | 25,88 |
| ОАО «Томская энергосбытовая компания» | Продажа электроэнергии | 25,88 |
| ОАО «Томские магистральные сети» | Передача и распределение электроэнергии | 25,88 |
| ОАО «Томскэлектросетьремонт» | Услуги по ремонту энергосетей | 25,88 |
| ОАО «Томскэнергоремонт» | Услуги по ремонту энергосетей | 25,88 |
| ОАО «Томскэнерго» | Передача и распределение электроэнергии | 25,88 |
| ЗАО «Иркутскнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ОАО «Бурятнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 95,10 |
| ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |

В результате предварительного распределения цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 5,24 млрд. долл. США (см. также Примечание 17).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения (продолжение)

10 мая 2007 г. ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже пакетов акций (долей участия) в 28 нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих и сбытовых предприятиях, расположенных в Самарском регионе Российской Федерации. Цена приобретения составила 165,53 млрд. рублей (6,42 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). В частности, были приобретены следующие основные активы:

| Название | Основная деятельность | Доля в уставном капитале % |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| ОАО «Самаранефтегаз» | Разработка и добыча нефти и газа | 100,00 |
| ОАО «Куйбышевский НПЗ» | Производство нефтепродуктов | 100,00 |
| ОАО «Новокуйбышевский НПЗ» | Производство нефтепродуктов | 100,00 |
| ОАО «Сызранский НПЗ» | Производство нефтепродуктов | 100,00 |
| ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод» | Переработка газа | 98,10 |
| ЗАО «Отраденский газоперерабатывающий завод» | Переработка газа | 98,10 |
| ОАО «Самаранефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ООО «Самара-Терминал» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |

В результате предварительного распределения цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 5,04 млрд. долл. США.

16 мая 2007 г. ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже пакетов акций (долей участия) в нескольких небольших сервисных компаниях и компаниях сектора информационных технологий. Цена приобретения составила 1,80 млрд. рублей (70 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения).

В результате предварительной оценки цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 70 млн. долл. США.

15 июня 2007 г. ООО «Нефть-Актив» приобрело у компании ООО «Юнитекс» активы, ранее принадлежащие ОАО «НК «ЮКОС», включая пакеты акций (доли участия) в предприятиях, осуществляющих оптово-розничный сбыт нефтепродуктов и оказывающих услуги по хранению нефтепродуктов, расположенных в европейской части Российской Федерации. Данные активы были приобретены для расширения сети реализации нефтепродуктов Компании как следствие увеличения базы нефтепереработки, а также для увеличения доли рынка продажи нефтепродуктов в европейской части Российской Федерации. Цена приобретения составила 16,32 млрд. рублей (627 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). В частности, были приобретены следующие основные активы:

| Название | Основная деятельность | Доля в уставном капитале % |
|--------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| ОАО «Белгороднефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ЗАО «Брянскнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ОАО «Воронежнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ЗАО «Липецкнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ЗАО «Орелнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ЗАО «Пензанефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ЗАО «Тамбовнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ЗАО «Ульяновскнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ООО «Ульяновск-Терминал» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ЗАО ФПК «КЕДР-М» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ЗАО «НБА-Сервис» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ОАО «Гермес-Москва» | Торговля нефтепродуктами | 82,80 |
| ЗАО «Контракт Ойл» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ЗАО «Мытищинская топливная компания» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения (продолжение)

В результате предварительной оценки цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 627 млн. долл. США.

В конце июня 2007 года, ОАО «НК «Роснефть», а также ООО «Нефть-Актив» приобрели у ООО «Прана» (далее «Прана») активы, ранее принадлежащие ОАО «НК «ЮКОС», в том числе 100% долю участия в ООО «Дубининское», владеющем офисной недвижимостью, 100% долю участия в ООО «Торговый Дом «ЮКОС-М», владеющем активами в сфере операционной деятельности и управления предприятиями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей и сбытовой отрасли. Основными целями покупки было приобретение соответствующих внеоборотных активов и оборотного капитала, упрощение интеграционных процессов в отношении ранее приобретенных предприятий нефтедобычи, нефтепереработки и сбыта, которые до приобретения находились под управлением компаний, приобретенных у компании «Прана», а также минимизация операционных, финансовых и прочих внутригрупповых рисков по ранее приобретенным активам. Цена приобретения составила 87,58 млрд. рублей (3,38 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения).

В результате предварительного распределения цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 2,0 млрд. долл. США.

В начале июля 2007 г. ООО «Нефть-Актив» были приобретены пакеты акций (доли участия) в нефтедобывающих и сбытовых предприятиях, расположенных в южной части Российской Федерации. В соответствии с решением комитета кредиторов ОАО «НК «ЮКОС» от 16 мая 2007 г., ООО «Нефть-Актив», как участнику аукциона 3 мая 2007 г., предложившему в ходе торгов наибольшую цену за имущество, предшествовавшую цене, предложенной победителем аукциона, было предоставлено право на заключение договора купли-продажи имущества, проданного ранее на аукционе. В июне 2007 г. ООО «Нефть-Актив» подписало договор купли-продажи, и сделка была завершена в начале июля 2007 г. Данные активы были приобретены для расширения сети реализации нефтепродуктов Компании как следствие увеличения базы нефтепереработки, а также для увеличения доли рынка продажи нефтепродуктов в европейской части Российской Федерации. Цена приобретения составила 4,9 млрд. рублей (190 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). В частности, были приобретены следующие основные активы:

| Название | Основная деятельность | Доля в |
|--|---|----------------------|
| | | уставном капитале |
| | | % |
| ООО «Каспийская нефтяная компания» | Разработка и добыча нефти и газа | 49,89 |
| ООО «Вал Шатского» | Разработка и добыча нефти и газа | 100,00 |
| ОАО «Ставропольнефтепродукт» | Торговля нефтепродуктами | 100,00 |
| ООО «Ю-Кубань» | Торговля нефтепродуктами | 51,00 |
| ОАО «Кубанская генерирующая компания» | Производство электроэнергии | 26,26 |
| ОАО «Кубанская электросбытовая компания» | Продажа электроэнергии | 26,26 |
| ОАО «Кубанские магистральные сети» | Передача и распределение электроэнергии | 26,26 |
| ОАО «Кубаньэнерго» | Передача и распределение электроэнергии | 26,26 |

В результате предварительного распределения цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 158 млн. долл. США.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения (продолжение)

8 августа 2007 г. Компания выиграла аукцион по продаже пакетов акций и долей участия в 8 сбытовых и сервисных предприятиях, а также отдельных активов, состоящих, в основном, из движимого и недвижимого имущества, расположенного в Западной Сибири Российской Федерации и связанного с разведкой, добычей и транспортировкой нефти. Цена приобретения акций и долей участия составила 9,05 млрд. рублей (360 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения), движимого и недвижимого имущества - 7,97 млрд. рублей (311 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). Основным активом лота является 100% акций ЗАО «ЮКОС-Транссервис», расположенного в самарском регионе Российской Федерации. ЗАО «ЮКОС-Транссервис» оказывает услуги по транспортировке нефтепродуктов.

В результате предварительного распределения цена приобретения акций и долей участия в восьми торговых и сервисных компаниях была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 360 млн. долл. США. Оставшиеся 311 млн. долл. США были полностью отнесены на справедливую стоимость скважин и нефтяного оборудования, расположенного на месторождениях, лицензии по которым уже имеются у Компании.

В результате приобретений во втором и третьем кварталах 2007 г. Компания приобрела более 140 юридических лиц, включая три крупных нефтедобывающих предприятия со значительной добычей и доказанными и вероятными запасами нефти, пять нефтеперерабатывающих предприятий с существенной суммарной мощностью переработки, существенное количество заправочных станций, а также управленческие активы, включая недвижимость, информационные технологии, персонал и ноу-хау, с помощью которых в предыдущие годы контролировалась деятельность данных активов. В общей сложности стоимость данных приобретений равна 14,3 млрд. долл. США, нетто, с учетом денежных средств, полученных в счет продажи 50% доли в ОАО «Томскнефть» ВНК и некоторых других организациях (см. Примечание 17). В результате Компания значительно увеличила мощности по добыче нефти и производству нефтепродуктов, вышла на новые географические рынки сбыта и существенно расширила свою сеть розничной продажи нефтепродуктов и клиентскую базу, таким образом, создав условия для достижения большей гибкости в выборе доходных направлений реализации. С учетом увеличившейся доходности, руководство Компании также полагает, что данные приобретения значительно повышают способность Компании зарабатывать более высокую норму прибыли в расчете на портфель активов. Данная стоимостная значимость основывается на эффектах синергии, которые существуют в отдельности между приобретенными активами и в совокупности со старыми активами Роснефти, а также на будущих выгодах, которые будут получены от появления Компании на новых рынках и в географических регионах, куда она получила доступ.

На основе предварительного распределения цены приобретения общая величина положительной деловой репутации в размере 4,37 млрд. долл. США относится в основном к сегменту переработки и сбыта (в сумме 2,92 млрд. долл. США), а также к сегменту нефтедобычи (в сумме 1,45 млрд. долл. США), по которым ожидается появление эффекта синергии. Последняя сумма включает в себя положительную репутацию в размере 743 млн. долл. США, относящуюся к ОАО «Томскнефть» ВНК и некоторым другим организациям, 50% доли в которых были проданы в декабре 2007 г. (см. Примечание 17). Сумма гудвилла не является вычитаемой разницей для целей налогообложения.

Компания консолидировала результаты деятельности приобретенных активов начиная с даты перехода права собственности. Наступление дат перехода права собственности различно по каждому отдельному активу из-за конкретной даты внесения записи в реестр (для акционерных обществ) или направления уведомления (для обществ с ограниченной ответственностью).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения (продолжение)

В следующей таблице представлено предварительное распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

| | Предварительное распределение стоимости приобретения | Корректировка распределения цены приобретения | Текущее предварительное распределение стоимости приобретения |
|--|---|--|--|
| АКТИВЫ | | | |
| Оборотные средства: | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 197 | (12) | 1 185 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 633 | 65 | 698 |
| Дебиторская задолженность | 3 398 | (276) | 3 122 |
| Товарно-материальные запасы | 849 | 11 | 860 |
| Авансы выданные и прочие оборотные средства | 543 | 3 | 546 |
| Итого оборотные средства | 6 620 | (209) | 6 411 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 161 | 48 | 209 |
| Основные средства | 13 825 | 1 395 | 15 220 |
| Нематериальные активы | – | 274 | 274 |
| Отложенные налоговые активы | 114 | 81 | 195 |
| Прочие внеоборотные активы | 204 | 37 | 241 |
| Итого внеоборотные средства | 14 304 | 1 835 | 16 139 |
| Итого активы | 20 924 | 1 626 | 22 550 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Кредиторская задолженность | 1 282 | (56) | 1 226 |
| Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных обязательств | 2 512 | (14) | 2 498 |
| Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам | 649 | (140) | 509 |
| Отложенные налоговые обязательства | 280 | (43) | 237 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 344 | 43 | 387 |
| Итого краткосрочные обязательства | 5 067 | (210) | 4 857 |
| Обязательства, связанные с выбытием активов | 497 | 411 | 908 |
| Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам | 978 | (27) | 951 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1 935 | 462 | 2 397 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 152 | 41 | 193 |
| Итого долгосрочные обязательства | 3 562 | 887 | 4 449 |
| Итого обязательства | 8 629 | 677 | 9 306 |
| Итого приобретенные чистые активы | 12 295 | 949 | 13 244 |
| Доля меньшинства | (11) | 3 | (8) |
| Цена приобретения | 17 551 | 56 | 17 607 |
| Гудвилл (деловая репутация) | 5 267 | (896) | 4 371 |

Строка «Основные средства» включает в себя права на добычу нефти и газа в размере 219 млн. долл. США.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения (продолжение)

Статьи «Прочие краткосрочные обязательства» и «Прочие долгосрочные обязательства» включает в себя начисленные условные обязательства, возникшие до приобретения, в размере 198 млн. долл. США и 55 млн. долл. США соответственно. Данные условные обязательства связаны с судебными делами, в которых участвуют приобретенные предприятия. Связанные с налоговыми спорами условные обязательства в сумме 179 млн. долл. США включены в обязательства по налогу на прибыль и другим налогам.

Корректировка предварительного распределения стоимости приобретения, которая уже включает в себя корректировки, сделанные в 3 квартале 2007 г., связана с пересмотром показателей справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, сделанным в 4 квартале 2007 г., который, главным образом, связан с уточнением сумм справедливой стоимости основных средств, признанием дополнительных сумм дебиторской задолженности (см. Примечание 7), налоговых и прочих обязательств, а также обязательств, связанных с выбытием активов.

Данное распределение цены приобретения и отнесение гудвилла между генерирующими сегментами по-прежнему является предварительным, и Компания ожидает завершить его, основываясь на заключении об определении справедливой стоимости всех приобретенных активов и обязательств.

Проформа финансовых отчетов, подготовленных исходя из допущения о том, что приобретение активов состоялось в начале 2005 года, не представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, как это требуется согласно стандарту SFAS №141, так как Компания не имеет доступа к достоверной финансовой информации относительно приобретенных активов, подготовленной в соответствии с ГААП США за периоды, предшествующие приобретению.

4. Присоединение предприятий и прочие приобретения

Приобретения активов

12 июля 2007 г. Компания выиграла аукцион по продаже ряда активов, включая движимое и недвижимое имущество, а также лицензии на разведку и добычу нефти на лицензионных участках в Западной и Восточной Сибири Российской Федерации, а также в Самарской области. Цена приобретения составила 5,8 млрд. рублей (229 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения).

15 августа 2007 г. Компания выиграла аукцион по продаже прав требования дебиторской задолженности ОАО «НК «ЮКОС». Цена приобретения составила 11,56 млрд. рублей (445 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения). Основная сумма приобретенной задолженности относится к дочерним обществам, приобретенным Компанией на предыдущих аукционах по продаже имущества ОАО «НК «ЮКОС», и составляет 7,93 млрд. рублей (310 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения) (см. также Примечание 7).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Присоединение предприятий и прочие приобретения (продолжение)

ОАО «Охинская ТЭЦ»

В январе 2007 года было приобретено 55 331 951 шт. обыкновенных акций ОАО «Охинская ТЭЦ» за 629 млн. рублей (24 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). В результате данного приобретения доля Компании в капитале ОАО «Охинская ТЭЦ» составила 85,61%. В апреле 2007 года Компания приобрела 9 876 869 шт. дополнительно выпущенных обыкновенных акций ОАО «Охинская ТЭЦ», доведя свою долю в капитале до 87,52%. Стоимость приобретения составила 112 млн. рублей (4 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

ОАО «Охинская ТЭЦ» является производителем и продавцом электрической и тепловой энергии на о. Сахалин. Одним из крупнейших потребителей продукции ОАО «Охинская ТЭЦ» является ООО «РН-Сахалинморнефтегаз», дочернее предприятие Роснефти.

Основной причиной приобретения было улучшение управления энергоснабжением. Цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Результаты операций ОАО «Охинская ТЭЦ» не являются существенными, поэтому проформа финансовой информации не представлена в настоящей отчетности.

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

В январе 2007 года Компания приобрела 339 582 шт. обыкновенных именных акций дополнительной эмиссии ОАО «Верхнечонскнефтегаз» за 201 млн. рублей (7,6 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату транзакции), сохранив таким образом долю участия Компании в уставном капитале ОАО «Верхнечонскнефтегаз» в размере 25,94%.

ЗАО «ЮКОС-Мамонтово»

3 апреля 2007 г. Компания получила права собственности на 100% долю в капитале ЗАО «ЮКОС-Мамонтово» в результате разрешения судебного иска, поданного Компанией, в отношении права собственности на данные акции. Передача прав собственности произошла по решению Арбитражного суда г. Москвы. ЗАО «ЮКОС-Мамонтово» является владельцем сервисного оборудования, арендуемого для добычи нефти ООО «РН-Юганскнефтегаз». Получение данных прав собственности было отражено как пересмотр первоначально примененного к ОАО «Юганскнефтегаз» метода покупки, что не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

ЗАО «Влакра»

В конце июня 2007 года Компания приобрела 5,860 обыкновенных акций (50% всех обыкновенных акций) ЗАО «Влакра». ЗАО «Влакра» имеет право пользования земельным участком и офисными помещениями, расположенными в г. Москва.

Покупная стоимость акций составила 108 млн. долл. США, оплата была проведена денежными средствами. В результате распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Компания учитывает данное приобретение по методу участия в капитале.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Присоединение предприятий и прочие приобретения (продолжение)

Приобретение розничных сетей сбыта нефтепродуктов

ОАО «СП АНТАРЭС»

В августе 2007 года Компания приобрела за 55 млн. долл. США 100% акций ОАО «СП АНТАРЭС», владеющего через свои дочерние общества сетью автозаправочных станций и нефтебазой в Московской области.

Oxoil Limited

В сентябре 2007 года Компания приобрела за 42 млн. долл. США 100% акций Oxoil Limited (Кипр), владеющего через свои дочерние общества сетью автозаправочных станций в Московской области.

ООО «Рокада Маркет»

В августе 2007 года дочернее общество Компании – ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье» приобрела за 1 482 млн. рублей (57,8 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции) 100% долю участия в ООО «Рокада Маркет», владеющего сетью автозаправочных станций и нефтебазой в Ставропольском крае Российской Федерации.

В следующей таблице представлено предварительное распределение цены приобретения ОАО «СП АНТАРЭС», Oxoil Limited и ООО «Рокада Маркет» на оценочную справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

| | |
|--|------------|
| Оборотные средства | 27 |
| Внеоборотные средства | 157 |
| Итого активы | 184 |
| Краткосрочные обязательства | 25 |
| Долгосрочные обязательства | 4 |
| Итого обязательства | 29 |
| Итого приобретенные чистые активы | 155 |

Распределение цены приобретения является предварительным до момента финального определения справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств. Результаты операций ОАО «СП АНТАРЭС», Oxoil Limited и ООО «Рокада Маркет» не являются существенными, поэтому проформа финансовой информации не представлена в настоящей отчетности.

«E&P Vankor Ltd»

В октябре 2007 года компания Anglo Siberian Oil Company Limited, в которой ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100% долей участия, приобрела за 88 млн. долл. США 100% долю участия в компании «E&P Vankor Ltd». Компания «E&P Vankor Ltd» является бенефициаром по выигранному судебному иску против Англо-Сибирской Нефтяной Компании. В отношении данного иска по состоянию на 31 декабря 2006 г. в отчетности Компании было начислено обязательство в размере 134 млн. долларов США (см. Примечание 15). Компания «E&P Vankor Ltd» не владеет никакими прочими существенными активами и не имеет обязательств, кроме налоговых в сумме 46 млн. долл. США. Соответственно, данная сделка была учтена как приобретение активов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Присоединение предприятий и прочие приобретения (продолжение)

Присоединение предприятий

В июне 2006 года акционеры Роснефти и Присоединяемых предприятий (см. Примечание 1) одобрили конвертацию акций Присоединяемых предприятий в акции Компании по согласованным коэффициентам конвертации и последующее присоединение соответствующих дочерних обществ к Компании. Для приобретения акций, принадлежащих миноритарным акционерам Присоединяемых предприятий, было выпущено 1 220 939 458 обыкновенных акций Роснефти (что составляет 11,52% уставного капитала Роснефти).

Приобретение долей меньшинства было отражено по методу покупки согласно стандарту SFAS № 141 «Объединение компаний». Справедливая стоимость выплаченного вознаграждения, а именно акций Роснефти, выпущенных для Обмена акций, была определена на основе рыночной стоимости акций на дату, ближайшую к дате согласования условий сделки, и составила 9 218 млн. долл. США. Разница, возникшая в результате превышения справедливой стоимости переданных акций над справедливой стоимостью доли меньшинства в размере 69 млн. долларов США, была отражена как гудвилл, который относится к сегменту нефтепереработки и сбыта. Компания относит данный гудвилл к эффекту синергии от присоединения. Превышение справедливой стоимости доли меньшинства над ее балансовой стоимостью относится в основном к основным средствам и правам на добычу нефти и газа. Там где справедливая стоимость приобретенных чистых активов превысила цену приобретения, возникшая отрицательная деловая репутация пропорционально уменьшила стоимость приобретенных внеоборотных активов.

5. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включают:

| | <u>2007 г.</u> | <u>2006 г.</u> |
|---|----------------|----------------|
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли | 474 | 244 |
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта | 111 | 192 |
| Депозиты и прочее | 413 | 69 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 998 | 505 |

По состоянию на 31 декабря денежные средства с ограничением к использованию включают:

| | <u>2007 г.</u> | <u>2006 г.</u> |
|---|----------------|----------------|
| Обязательный резерв в ЦБ РФ | 25 | 18 |
| Прочие денежные средства с ограничением к использованию | 9 | – |
| Итого денежные средства с ограничением к использованию | 34 | 18 |

Обязательный резерв дочернего банка Компании, ВБРР, в ЦБ РФ представляет собой сумму средств, размещенных в ЦБ РФ для обеспечения текущей деятельности банка Компании. Кредитные организации обязаны хранить в ЦБ РФ беспроцентный денежный депозит (обязательный резерв), сумма которого зависит от объема привлеченных кредитной организацией средств и подпадает под определенные ограничения в использовании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

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

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

6. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включают:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|---|------------|------------|
| Краткосрочные займы выданные | 4 | 2 |
| Займы связанным сторонам | 25 | 34 |
| Векселя, хранящиеся до срока погашения | 123 | – |
| Торговые ценные бумаги | | |
| Векселя | 1 | 91 |
| Государственные и корпоративные облигации | 149 | 170 |
| Прочие | 4 | 39 |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации | 18 | 120 |
| Банковские депозиты | 5 | – |
| Прочие | 9 | 4 |
| Итого краткосрочные финансовые вложения | 338 | 460 |

Государственные облигации представляют собой в основном облигации федерального займа, выпущенные Министерством финансов Российской Федерации. Облигации имеют сроки погашения от мая 2008 года до февраля 2036 года, купонный доход в 2007 году от 3,0% до 12,5% годовых.

Корпоративные облигации представляют собой облигации крупных российских компаний, а также облигации ЦБ РФ. Корпоративные облигации имеют сроки погашения от октября 2008 года до сентября 2010 года. Процентная ставка по облигациям составляет от 5,0% до 14,0%.

Процентная ставка по рублевым краткосрочным векселям, хранящимся до срока погашения, составляет от 8,0% до 14,0%.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность включает:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|--|--------------|--------------|
| Покупатели и заказчики | 3 812 | 1 176 |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета | 4 029 | 2 092 |
| Расчеты по прочим налогам | 499 | 117 |
| Ссудная задолженность банка Компании | 996 | 580 |
| Дебиторская задолженность ОАО «НК «ЮКОС» | – | 810 |
| Прочее | 521 | 140 |
| Минус: резерв по сомнительной задолженности | (72) | (65) |
| Итого дебиторская задолженность, нетто | 9 785 | 4 850 |

Дебиторская задолженность за реализованную продукцию выражена главным образом в долларах США. Риск неплатежеспособности дебиторов снижается путем использования аккредитивов.

В состав налога на добавленную стоимость (НДС) к возмещению из бюджета в основном входит входящий НДС по экспорту, который возмещается в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

В июне и октябре 2007 г. Компания получила денежные средства в сумме приблизительно 294,3 млрд. руб. (11,5 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты получения) в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС». При этом получение 483 млн. долл. США (см. Примечание 9) показано в настоящей консолидированной отчетности как погашение ранее приобретенного права требования, получение 8 970 млн. долл. США отражены как доход в отчете о прибылях и убытках. Оставшиеся 2 037 млн. долл. США показаны как погашение ранее признанной дебиторской задолженности.

В состав прочей дебиторской задолженности входят права требования, приобретенные Компанией 15 августа 2007 г. на аукционе по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 4). На 31 декабря 2007 г. сумма непогашенной задолженности составляет 140 млн. долл. США.

8. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включают:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|--|--------------|------------|
| Материалы | 503 | 348 |
| Сырая нефть и газ | 516 | 329 |
| Нефтепродукты | 907 | 228 |
| Итого товарно-материальные запасы | 1 926 | 905 |

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Авансы выданные и прочие оборотные средства

По состоянию на 31 декабря авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|--|--------------|--------------|
| Авансы выданные поставщикам | 803 | 599 |
| Страховые платежи | 21 | 27 |
| Таможенные расходы | 814 | 442 |
| Приобретенное право требования | – | 483 |
| Прочие | 93 | 38 |
| Итого авансы выданные и прочие оборотные средства | 1 731 | 1 589 |

Таможенные расходы представляют собой в основном расходы по предоплате экспортной пошлины по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 19).

Приобретенное право требования было полностью реализовано в июне 2007 г. (см. Примечание 7).

10. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря долгосрочные финансовые вложения включают:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|---|--------------|------------|
| Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале | | |
| ОАО «Томскнефть» ВНК | 1 419 | – |
| ООО «Компания Полярное Сияние» | 153 | 132 |
| СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед» | 27 | 26 |
| ОАО «Дальтрансгаз» | 49 | 57 |
| ОАО «Верхнечонскнефтегаз» | 222 | 225 |
| Тайху Лимитед | – | – |
| ЗАО «Влакра» | 108 | – |
| ОАО «Кубаньэнерго» | 102 | – |
| ООО «НТ «Белокаменка» | 2 | 2 |
| ЗАО «Каспий-1» | – | – |
| Прочие | 208 | 4 |
| Всего | 2 290 | 446 |
| <i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i> | | |
| Облигации государственного займа | 1 | 1 |
| ОАО «ТГК-11» | 43 | – |
| Долгосрочные векселя | 7 | 14 |
| <i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i> | | |
| Долгосрочные займы выданные | 3 | 9 |
| Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале | 279 | 80 |
| Инвестиции, учитываемые по себестоимости | 19 | 17 |
| Прочие | 4 | 1 |
| Итого долгосрочные финансовые вложения | 2 646 | 568 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

Доля в прибыли/(убытке) существенных инвестиций, учтенных по методу участия в капитале:

| | Доля владения (в процентах) на 31 декабря 2007 г. | Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале | | |
|---|---|---|-----------|-----------|
| | | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
| ООО «Компания Полярное Сияние» | 50,00 | 36 | 47 | 42 |
| ЗАО «Каспий-1» | 41,22 | – | (29) | – |
| ОАО «Верхнечонскнефтегаз» | 25,94 | (11) | (6) | 1 |
| СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед» | 51,00 | 6 | 7 | 7 |
| ОАО «Томскнефть» ВНК | 50,00 | 5 | – | – |
| Тайху Лимитед | 51,00 | – | – | – |
| ОАО «Дальтрансгаз» | 25,00 | (8) | – | – |
| Прочие | различная | (5) | (2) | 1 |
| Итого доля в прибыли | | 23 | 17 | 51 |

ООО «Компания Полярное Сияние» («КПС»)

КПС является обществом с ограниченной ответственностью, 50% которого принадлежит компании «Коноко Филлипс Тиман-Печора Инк.» и 50% принадлежит Компании. Основной задачей КПС является разработка Ардалинского месторождения и сопутствующих месторождений Тимано-Печорского бассейна, расположенных в 125 км южнее Баренцева моря за Полярным кругом. Разработка Ардалинского месторождения была начата в конце 1992 года. Первая нефть была добыта в 1994 году.

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед» («СП») является совместным предприятием, в котором Компания имеет 51% участия, но при этом учредительный договор о создании совместного предприятия предусматривает, что основные решения в ходе осуществления деятельности последнего принимаются при условии единогласного их утверждения участниками, и ни один участник не имеет преимущественного права голоса.

6 февраля 1997 г. Компания через СП 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. СП имеет 7,5% участия в КТК. В октябре 2001 г. началась промышленная эксплуатация трубопровода.

ОАО «Дальтрансгаз»

ОАО «Дальтрансгаз» является оператором программы газификации Сахалинской области, Хабаровского и Приморского краев.

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

ОАО «Верхнечонскнефтегаз» владеет лицензией на разработку Верхнечонского нефтегазоконденсатного месторождения, крупнейшего месторождения нефти в Иркутской области.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

ЗАО «Каспий-1»

В 1997 году дочернее предприятие Компании осуществило вклад в уставный капитал ЗАО «Каспий-1», которое было создано с целью строительства нефтеперерабатывающего завода в г. Махачкала (Республика Дагестан). Завод введен в эксплуатацию. В связи с существенной постоянной недозагрузкой мощностей, Компания оценивает, что снижение справедливой стоимости данного вложения является постоянным, и сумма вложения в размере 29 млн. долл. США была полностью списана в 2006 году.

Тайху Лимитед / ОАО «Удмуртнефть»

В ноябре 2006 года Компания приобрела 51% долю в капитале компании Тайху Лимитед, совместном предприятии, которое было создано для управления производственной деятельностью ОАО «Удмуртнефть». Стоимость приобретения дочерним предприятием Компании доли Тайху Лимитед составила 5 100 кипрских фунтов (приблизительно 11 тыс. долл. США) и учтена по методу участия в капитале в составе инвестиций, учитываемых по методу участия в капитале. Другим участником Тайху Лимитед является компания Китайская Нефтехимическая Корпорация (Sinorec) с долей владения 49%.

Соглашение акционеров данного совместного предприятия предусматривает, что ключевые решения касательно его деятельности должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений.

В декабре 2006 года Тайху Лимитед через свою 100% дочернюю компанию завершила сделку по приобретению 96,86% акций ОАО «Удмуртнефть» за 3 541 млн. долл. США. Кредит на приобретение 96,86% акций был предоставлен Банком Китая Тайху Лимитед под залог акций дочернего предприятия ОАО «Удмуртнефть», без регресса на активы Компании.

ОАО «Удмуртнефть» находится в Волго-Уральском регионе Российской Федерации, владеет лицензиями на 24 продуктивных месторождения углеводородов и представляет собой группу из 17 компаний.

ОАО «Томскнефть» ВНК

В декабре 2007 г. Компания завершила сделку по продаже 50% принадлежащих Компании долей в уставном капитале каждого из ОАО «Томскнефть» ВНК, ООО «Стрежевской НПЗ» и некоторых других организациях, приобретенных ранее в результате аукциона по продаже активов ОАО НК «ЮКОС» (см. Примечание 3). Соглашение акционеров предусматривает, что ключевые решения касательно деятельности ОАО «Томскнефть» ВНК должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений. См. также Примечание 17. Инвестиция в ОАО «Томскнефть» ВНК включает в себя гудвилл в размере 368 млн. долл. США.

ОАО «ТГК-11», ОАО «Кубаньэнерго» и другие электроэнергетические предприятия

В мае и июле 2007 г. в результате аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС» Компания приобрела доли в ОАО «Томскэнерго», ОАО «Кубаньэнерго», а также в других генерирующих, энерготранспортных, сбытовых и эксплуатационно-ремонтных предприятиях электроэнергетического комплекса в Томской области и на юге России (см. Примечание 3). В течение 2007 года данные доли учитывались по методу участия в капитале.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

ОАО «ТГК-11», ОАО «Кубаньэнерго» и другие электроэнергетические предприятия (продолжение)

В рамках проводимой в настоящее время в Российской Федерации реформы электроэнергетической отрасли указанные компании реорганизуются путем присоединения к более крупным территориальным генерирующим компаниям (ТГК) или межрегиональным распределительным сетевым компаниям (МРСК) в соответствующих географических областях России. В результате реорганизации произойдет конвертация акций указанных компаний в акции ТГК или МРСК. После конвертации доля Группы в уставных капиталах соответствующих ТГК или МРСК уменьшится по сравнению с долей в приобретенных компаниях, в связи с чем инвестиции Группы будут учитываться как финансовые вложения, имеющиеся в наличии для реализации.

В 4 квартале 2007 г. ОАО «Томскэнерго» было реорганизовано в форме присоединения к ОАО «ТГК-11». В результате сопутствующей реорганизации конвертации акций ОАО «Томскэнерго» доля Компании в капитале ОАО «ТГК-11» составила 5,28%, и по состоянию на 31 декабря 2007 г. данная инвестиция учитывается в составе ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации. Компания оспаривает реорганизацию и конвертацию акций в суде.

11. Основные средства, нетто

| | Первоначальная стоимость | | Накопленная амортизация | | Остаточная стоимость | |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2007 г. | 31 декабря 2006 г. | 31 декабря 2007 г. | 31 декабря 2006 г. | 31 декабря 2007 г. | 31 декабря 2006 г. |
| Геологоразведка и добыча | 47 837 | 38 553 | (8 410) | (5 814) | 39 427 | 32 739 |
| Переработка, маркетинг и сбыт | 12 873 | 3 493 | (2 370) | (703) | 10 503 | 2 790 |
| Прочие виды деятельности | 2 107 | 523 | (351) | (107) | 1 756 | 416 |
| Итого основные средства | 62 817 | 42 569 | (11 131) | (6 624) | 51 686 | 35 945 |

В состав стоимости прав на добычу нефти и газа включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 4 165 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 г. и 3 878 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 г. У Компании существуют определенные планы по разработке и оценке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

Для оценки запасов на 31 декабря 2007 и 2006 гг. Компанией были использованы данные по объемам запасов нефти и газа, которые были получены в результате проведения независимой оценки специалистами компании «ДеГольер энд МакНотон». Данный отчет был использован Компанией для расчета износа, истощения и амортизации по основным средствам, относящимся к процессу добычи нефти и газа, за 2007 и 2006 гг. Кроме того, данный отчет по запасам также использовался для оценки снижения стоимости нефтегазовых активов и требуемого дополнительного раскрытия информации о нефтегазовой деятельности (см. дополнительную информацию о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа).

Как описано в параграфе «Износ, истощение и амортизация» Примечания 2, Компания ведет расчет истощения с использованием по-тонного метода на основании доказанных или доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа с учетом характера соответствующих затрат. Использование в рамках по-тонного метода данных о доказанных или доказанных разрабатываемых запасах предполагает продление лицензий Компании на добычу после истечения существующих сроков их действия в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений Компании, как подробно рассматривается далее.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства, нетто (продолжение)

Разрабатываемые Компанией месторождения нефти и газа расположены преимущественно на территории Российской Федерации. Компания имеет лицензии на разведку и разработку этих месторождений, выданные государственными органами. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2009 до 2044 г., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2044 г., а лицензия на добычу нефти на Приобском месторождении, являющимся крупнейшим из разрабатываемых месторождений, заканчивается в 2044 году. Срок эксплуатации существенных месторождений, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, намного превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством Компания вправе продлить срок действия лицензии до конца срока эксплуатации месторождения при выполнении определенных условий. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах» срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии.

В августе 2004 г. в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении абсолютного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В 2006 году не было продлено ни одной лицензии, в 2007 году Компания подала 42 заявки и к настоящему времени получила продление сроков действия по 22 своим лицензиям на разработку основных месторождений, на период, эквивалентный расчетному сроку эксплуатации месторождений. За указанный период не было отказов уполномоченных государственных органов в продлении лицензий. Текущие планы добычи Компании основываются на предположении (которое руководство делает с достаточной степенью уверенности) о том, что Компания сможет продлить срок действия прочих существующих лицензий. Данные планы были подготовлены с учетом того, что Компания будет вести добычу углеводородного сырья до конца срока эксплуатации месторождений, а не исходя из того, что Компания будет максимально увеличивать темпы отбора запасов в течение срока действия лицензии.

Соответственно, руководство включило все запасы, отвечающие стандартным характеристикам «доказанных запасов» в состав доказанных запасов, раскрываемых в качестве дополнительной информации о деятельности по разведке и добыче нефти и газа в рамках консолидированной финансовой отчетности за 2007 год. Компания делает свои оценки исходя из того, что она сможет вести добычу в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений.

Доказанные запасы должны в основном ограничиваться запасами, которые могут быть добыты в течение срока действия лицензий, за исключением случаев, когда в течение длительного времени существует четкое указание на то, что срок действия лицензии будет однозначно продлен. По мнению Компании, срок действия лицензий будет однозначно продлен, как подробно рассматривается выше.

«Сахалин-1»

Основным вложением Компании в соглашения о разделе продукции («СРП») является участие в СРП «Сахалин-1», оператором которого является компания ExxonMobil, один из участников СРП. В феврале 2001 г. Компания подписала соглашение с Oil and Natural Gas Corporation (далее «ONGC») в отношении СРП «Сахалин-1», что уменьшило долю Компании до 20%. Компания учитывала оставшуюся долю в СРП по методу «финансирования доли».

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства, нетто (продолжение)

«Сахалин-1» (продолжение)

31 июля 2006 г. Компания выплатила 1,34 млрд. долл. США (включая накопленные проценты) компании ONGC в отношении финансирования расходов доли Компании в СРП, осуществленного ONGC в предыдущие периоды. После выплаты Компания вернула себе право на получение дохода, соответствующего своей доле в проекте. Основная часть расходов в сумме 1,33 из 1,34 млрд. долл. США включена в состав основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа. Остальная часть расходов показана в других соответствующих статьях баланса и отчета о прибылях и убытках в соответствии с сущностью возникших затрат.

«Сахалин-5»

Участниками являются дочерние предприятия Компании и компания BP p.l.c. В марте 2004 г. лицензия Компании на геологическое изучение Кайганско-Васюканского участка недр переоформлена на оператора проекта - ЗАО «Элвари Нефтегаз», которое в свою очередь является 100% дочерним предприятием Elvarg Neftgaz Holdings B.V., компанией, совместно учрежденной участниками проекта.

В июне 2004 г. подписано Акционерное и Операционное Соглашение между участниками и оператором проекта. В соответствии с подписанным соглашением, финансирование проекта в период проведения геологоразведочных работ полностью осуществляется компанией BP p.l.c., а на этапе разработки BP p.l.c. осуществит финансирование части доли Компании и предоставит кредитную поддержку для получения проектного финансирования.

Компания учитывает данное вложение как вложения в зависимые компании, и отражает его по методу участия в капитале.

Прочие проекты

Компания также участвует в других проектах по освоению сахалинского шельфа (Западно-Шмидтовский и Восточно-Шмидтовский участки). В соответствии с данными проектами, другой участник этих проектов (компания BP p.l.c.) несет затраты по разведке участков шельфа. Разведка и разработка месторождений по данным проектам находятся в начальной стадии. Затраты Компании по данным проектам были капитализированы. В настоящее время расходы Компании, связанные с данными инвестициями, незначительны.

В июле 2005 г. было подписано СРП с Правительством Казахстана в отношении перспективной нефтегазоносной структуры Курмангазы. Участниками СРП являются дочернее предприятие ОАО «НК «Роснефть», ООО «РН-Казахстан», и дочернее предприятие казахской государственной компании АО «НК «КазМунайГаз» - «КазМунайТениз» (далее «КазМунайТениз») с долями участия 50%/50%. Соглашение предусматривает выплату подписного бонуса в размере 50 млн. долл. США. Часть выплаченной суммы в размере 25 млн. долл. США, приходящаяся на долю Компании, учтена в составе стоимости прав на добычу нефти и газа. Соглашение также предусматривает опцион Российской Федерации на выкуп 25% доли в данном проекте, изымаемой из доли ООО «РН-Казахстан», по будущей рыночной цене после коммерческого обнаружения углеводородов. В случае если Российская Федерация не реализует своих прав на опцион, данная доля подлежит продаже по рыночной цене третьей стороне, либо перераспределению между существующими участниками в равных долях. В случае продажи, средства от продажи доли используются на покрытие прошлых расходов, в том числе на возмещение прошлых расходов ООО «РН-Казахстан», относящихся к проданной доле участия. Остаток средств после покрытия расходов подлежит разделу между ООО «РН-Казахстан» и «КазМунайТениз» в пропорции 50%/50%.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства, нетто (продолжение)

Данные отчета о движении денежных средств

Капитальные затраты в консолидированном отчете о движении денежных средств включают:

| | 2007 | 2006 | 2005 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Приобретение и строительство основных средств | 5 931 | 3 293 | 1 944 |
| Материалы для строительства | 309 | 169 | – |
| Итого капитальные затраты | 6 240 | 3 462 | 1 944 |

12. Основные средства в лизинге, нетто

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств по состоянию на 31 декабря:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|---|------------|-----------|
| Оборудование, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа | 42 | 26 |
| Минус: накопленное истощение | (6) | (1) |
| Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа | 36 | 25 |
| <i>Прочие основные средства</i> | | |
| Здания и сооружения | 5 | – |
| Машины и оборудование | 39 | 3 |
| Транспортные средства | 174 | 3 |
| Итого | 218 | 6 |
| Минус: накопленная амортизация | (24) | (2) |
| Остаточная стоимость прочих основных средств | 194 | 4 |
| Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг | 230 | 29 |

Лизинговые платежи по всем основным средствам погашаются следующим образом, по состоянию на 31 декабря:

| | 2007 г. |
|---|-------------|
| 2008 | 66 |
| 2009 | 55 |
| 2010 | 50 |
| 2011 | 43 |
| 2012 и позже | 13 |
| Вмененный процент | (24) |
| Итого чистые дисконтированные лизинговые платежи | 203 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Основные средства в лизинге, нетто (продолжение)

Операционная аренда

Компания имеет обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде оборудования относящегося к разведке и добыче нефти и газа, в размере 19 млн. долл. США к погашению в 2008 году.

Общая сумма расходов по операционной аренде составила:

| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|
| Итого расходы по аренде | 127 | 115 | 120 |
| Итого доходы по договорам субаренды | 5 | 15 | 3 |

13. Деловая репутация и нематериальные активы

Положительная деловая репутация в сумме 2 914 млн. долл. США и 714 млн. долл. США представляет собой превышение цены приобретения дополнительных долей в различных предприятиях сегмента переработки и сбыта и сегмента нефтедобычи, соответственно, осуществленных в течение 2007 года, над справедливой стоимостью соответствующей доли в чистых активах (см. Примечание 3).

Оставшаяся деловая репутация в сумме 161 млн. долл. США, которая относится к сегменту нефтепереработки, маркетинга и сбыта, была протестирована на обесценение по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 г., снижение стоимости не выявлено.

Нематериальные активы компании включают в себя в основном права на землю, находящуюся в аренде и приобретенную вместе с активами Присоединяемых компаний в течение 2007 года, в сумме 274 млн. долл. США. Права на землю имеют срок полезного использования в среднем 20 лет.

14. Прочие внеоборотные средства

По состоянию на 31 декабря 2007 г. прочие внеоборотные средства включают:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|---|--------------|------------|
| Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A. | 233 | 145 |
| Авансы, выданные под капитальное строительство | 610 | 142 |
| Затраты на выпуск долговых обязательств | 40 | 22 |
| Долгосрочная часть НДС | 85 | 32 |
| Прочие внеоборотные активы | 146 | 86 |
| Итого прочие внеоборотные активы | 1 114 | 427 |

Аванс компании Factorias Vulcano S.A. выдан под строительство трех двухкорпусных челночных танкеров ледового класса (см. Примечание 16). По состоянию на 31 декабря 2007 г. строительство находится в окончательной стадии. Оставшаяся часть аванса, подлежащая выплате в 2008 году, составляет приблизительно 7 млн. долл. США.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Кредиторская задолженность и начисления

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность и начисления включают:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|--|--------------|--------------|
| Поставщики и подрядчики | 2 034 | 851 |
| Заработная плата и аналогичные начисления | 286 | 130 |
| Авансы полученные | 568 | 350 |
| Расчеты по дивидендам | 2 | 2 |
| Остатки на счетах клиентов банка | 818 | 386 |
| Векселя к уплате | – | 2 |
| Обязательства по иску Total E&P Vankor | – | 134 |
| Прочие | 327 | 143 |
| Итого кредиторская задолженность и начисления | 4 035 | 1 998 |

Кредиторская задолженность Компании выражена главным образом в рублях.

В октябре 2007 года Компания приобрела 100% долю участия в компании «E&P Vankor Ltd», которая является бенефициаром по выигранному судебному иску против Компании (см. Примечание 4). Таким образом, обязательства по данному иску больше не включаются в обязательства Компании.

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочные кредиты и займы включают:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|---|---------------|--------------|
| Банковские кредиты – иностранная валюта | 10 352 | 79 |
| Банковские кредиты – рубли | 51 | 2 517 |
| Клиентские депозиты – иностранная валюта | 20 | 29 |
| Клиентские депозиты – рубли | 291 | 164 |
| Векселя к уплате | 50 | 93 |
| Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» | 904 | 678 |
| Займы – рубли | 234 | 6 |
| Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – рубли | 728 | 497 |
| Займы – доллары США | – | 2 |
| | 12 630 | 4 065 |
| Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года | 2 920 | 2 362 |
| Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде | 15 550 | 6 427 |

Краткосрочные кредиты, выраженные в иностранной валюте, представляют собой, в основном, заемные средства, полученные от консорциума международных банков.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

За период с марта по май 2007 года Компания получила от консорциума международных банков бридж-кредиты в общей сумме 22,0 млрд. долл. США с целью финансирования планируемых приобретений (см. Примечание 3). Данные бридж-кредиты были частично рефинансированы в феврале 2008 года в сумме 2,97 млрд. долл. США (см. Примечание 26), поэтому соответствующая часть краткосрочной задолженности классифицирована как долгосрочная по состоянию на 31 декабря 2007 г. Краткосрочный остаток задолженности по данным кредитам по состоянию на 31 декабря 2007 г. составил 8,73 млрд. долл. США, который предусматривает процентную ставку ЛИБОР плюс 0,45% годовых и включен в строку «Банковские кредиты – иностранная валюта».

В июне-августе 2007 г. Компания привлекла три кредита государственных российских банков в общей сумме 1 580 млн. долл. США сроком на 1 год под процентные ставки от 6,75% до 7,0% годовых.

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,5% до 12,0% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 3,0% до 8,0% годовых.

Векселя, в основном, подлежат уплате по предъявлению. Ставка по векселям составляет от 0% до 9%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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

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

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК ЮКОС» включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступил в конце 2007 года (см. Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря долгосрочная задолженность включает:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|---|----------------|----------------|
| Банковские кредиты – иностранная валюта | 9 611 | 4 826 |
| Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США | 3 737 | 4 780 |
| Займы – доллары США | 12 | 30 |
| Займы - рубли | 20 | 2 |
| Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» - рубли | 12 | – |
| Клиентские депозиты – иностранная валюта | 10 | 15 |
| Клиентские депозиты – рубли | 146 | 85 |
| Облигации дочернего банка – рубли | 24 | 4 |
| Векселя к уплате | 50 | 22 |
| Векселя к уплате - компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» | 1 021 | – |
| | 14 643 | 9 764 |
| Текущая часть долгосрочной задолженности | (2 920) | (2 362) |
| Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам | 11 723 | 7 402 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Долгосрочные кредиты, выраженные в иностранной валюте, были привлечены под процентные ставки от 4,35 до 7,73% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам составляла 5,22% и 5,96% (ЛИБОР плюс 0,62% и ЛИБОР плюс 0,64%) по состоянию на 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г., соответственно. Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти.

В мае 2007 г. Компания подписала кредитное соглашение с синдикатом международных банков в общей сумме 2 млрд. долл. США, сроком на 5 лет, под процентную ставку ЛИБОР плюс 0,5% годовых в течение первых трех лет и ЛИБОР плюс 0,575% годовых в течение оставшихся двух лет. В результате синдикации данного кредита в июле 2007 г. сумма кредита была увеличена до 3,1 млрд. долл. США. Дополнительно привлеченные средства были использованы для погашения части бридж-кредита, привлеченного ранее в 2007 году для приобретения активов. Данные займы включены в строку «Банковские кредиты – иностранная валюта».

В январе 2006 г. дочерним предприятием Компании, зарегистрированным на Кипре, было заключено соглашение с крупным международным банком об открытии кредитной линии на сумму 188 млн. евро (275 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.) под годовую ставку ЕВРИБОР плюс 0,35%. По состоянию на 31 декабря 2007 года сумма выборки составила 158 млн. евро (231 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.). Средства кредита будут направлены на строительство трех двухкорпусных челночных танкеров ледового класса, используемых для транспортировки нефти в северо-западном регионе России (См. Примечание 14). Погашение кредита будет осуществляться в течение 12 лет с момента окончания строительства танкеров. Данный займ включен в строку «Банковские кредиты – иностранная валюта».

На 31 декабря 2007 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% годовых с ежемесячным погашением. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 23).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 3,0% до 12,7% годовых, и от 5,75% до 12,98% годовых по депозитам в иностранной валюте.

Векселя к уплате включают в себя беспроцентные векселя, срок погашения которых наступает в основном в 2009 г. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

Векселя к уплате - компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – в основном представляют собой заемные средства, первоначально привлеченные от компаний, которые входили в состав группы ЮКОС на дату выпуска векселей. Ставка по векселям составляет от 0% до 12% годовых. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости. Срок погашения наступает в основном в 2008 – 2009 гг.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

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

Вследствие привлечения средств для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» в декабре 2004 г., консолидации сумм задолженности, активов и обязательств, включая условные обязательства, Компания нарушила некоторые финансовые и другие ограничительные условия действующих кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2004 года.

В июле 2005 г. кредиторы приняли решение об освобождении от обязательств соблюдать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, и согласились скорректировать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, в соответствии с новой структурой Компании и ее новой сферой деятельности. Кредиторы также отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения прочих ограничительных условий. С 1 января 2007 г. кредиторы внесли изменения в кредитные договора, корректирующие ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, а также предоставили освобождение от обязательств соблюдать такие ограничительные требования, при условии, что Компания:

- полностью оплатит, обеспечит, урегулирует или реструктурирует (и будет соблюдать планы по реструктуризации после их согласования) все налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» до 3 января 2008 года (см. также Примечание 23);
- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 23) или задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» при условии, что суд Российской Федерации обяжет Компанию провести такие выплаты, в сроки, установленные российским законодательством.

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в течение 2007 года. В ноябре 2007 года кредиторы до 3 января 2009 г. отказались от своих прав, вытекающих из возможных нарушений и/или случаев неисполнения обязательств Компанией по кредитным договорам, относящихся к займам, которые причитаются к выплате в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» со стороны ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «Самаранефтегаз» (см. Примечание 23). Кроме того, в декабре 2007 года от кредиторов были получены продления освобождений соблюдать ограничительные условия, касающиеся налоговых обязательств ОАО «Юганскнефтегаз», описанных выше, которые будут действительны по 3 января 2009 г., включительно.

По состоянию на 31 декабря 2007 г., Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2007 г. приведен ниже:

| | <u>2007 г.</u> |
|---|----------------------|
| 2008 | 2 920 |
| 2009 | 4 939 |
| 2010 | 3 577 |
| 2011 | 1 713 |
| 2012 и позже | 1 494 |
| Итого долгосрочная задолженность | <u>14 643</u> |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Акционерный капитал

В июле 2006 г. акционеры Роснефти провели первичное публичное размещение обыкновенных акций Роснефти в России, а также ГДР, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской фондовой бирже. В ходе размещения акционерами Компании было реализовано 1 126 млн. обыкновенных акций Компании. Дополнительно были размещены 285 млн. вновь выпущенных обыкновенных акций Компании. В результате размещения Компания получила доход от реализации таких вновь выпущенных акций в размере 2 115 млн. долл. США (за вычетом комиссии и расходов). Превышение цены размещения акций (2 115 408 тыс. долл. США) над номинальной стоимостью акций (105 тыс. долл. США) было отражено в учете как добавочный капитал.

В декабре 2006 г. Федеральная налоговая служба Российской Федерации зарегистрировала изменения в уставе Компании, связанные с увеличением уставного капитала, произошедшего в результате выпуска дополнительных акций для целей Обмена акций Присоединяемых предприятий (См. Примечания 1 и 3). Количество выпущенных обыкновенных акций Компании было увеличено на 1 221 млн. обыкновенных акций до 10 598 млн. обыкновенных акций. Для целей отражения в отчетности справедливая стоимость выпущенных акций Компании была определена в размере 9 218 млн. долларов США (см. Примечание 4). Разница между номинальной (456 тыс. долл. США) и справедливой стоимостью (9 218 093 тыс. долл. США) выпущенных акций была отнесена в состав добавочного капитала Компании.

В апреле 2007 года в дочернее общество Компании перешло право собственности на обыкновенные акции Роснефти после победы на аукционе по продаже 1 млрд. (9,44% от уставного капитала) обыкновенных акций Роснефти, принадлежавших ОАО «НК «ЮКОС». Для целей отражения в консолидированной отчетности Компании стоимость обыкновенных акций «Роснефти» составила 194,05 млрд. руб., или 194,05 руб. за одну акцию (7,52 млрд. долл. США и 7,52 долл. США за одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения, соответственно). Приобретенные акции были отражены в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров, по стоимости приобретения и показаны как уменьшение акционерного капитала.

В июне 2007 г. на годовом общем собрании акционеров было одобрено решение объявить дивиденды по обыкновенным акциям Компании за 2006 год в размере 14,1 млрд. руб. или 546 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату принятия решения, что составляет 1,33 руб или 0,05 долл. США на одну акцию. Из них 499 млн. долл. относится к акциям в обращении.

Количество объявленных обыкновенных акций (дополнительно к выпущенным) на 31 декабря 2007 и 2006 гг. составило 6 333 млн. штук. Итоговое количество объявленных обыкновенных акций на 31 декабря 2007 и 2006 гг. составило 16 931 млн. штук.

Финансовый результат сделки со связанной стороной под общим контролем

В декабре 2007 г. Компания реализовала 50% принадлежащих ей долей в ОАО «Томскнефть» ВНК, ООО «Имущество-Сервис-Стрежевой», ООО «Стрежевской НПЗ», ОАО «Томскнефтегеофизика» и некоторых других предприятиях, приобретенных ранее в рамках аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 3). Сумма сделки составила 88,18 млрд. руб. (3 570 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). Финансовый результат, уменьшенный на сумму налога на прибыль в размере 285 млн. долл. США, составил 1 745 млн. долл. США. Сделка состоялась со связанной стороной под общим контролем, в связи с чем Компания отразила финансовый результат за вычетом суммы налога на прибыль в составе добавочного капитала.

После завершения сделки по продаже оставшиеся у Компании доли в указанных выше компаниях учитываются по методу участия в капитале (см. Примечание 10).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Акционерный капитал (продолжение)

Суммы к распределению среди акционеров

Основой для распределения прибыли служит бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по ГААП США (см. Примечание 2). В соответствии с российским законодательством, такое распределение осуществляется исходя из консолидированной чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По российскому законодательству, дивиденды не могут быть больше бухгалтерской прибыли, полученной за отчетный период. Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование.

18. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

По состоянию на 31 декабря обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам Компании включают:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|--|--------------|--------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 1 084 | 1 156 |
| Налог на добавленную стоимость | 214 | 615 |
| Акцизы | 184 | 73 |
| Налог на доходы физических лиц | 24 | 15 |
| Налог на имущество | 23 | 36 |
| Налог на прибыль | 651 | 454 |
| Прочие | 166 | 123 |
| Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам | 2 346 | 2 472 |

19. Налоги, относящиеся к выручке

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налоги, относящиеся к выручке, включают:

| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
|---|---------------|---------------|--------------|
| <i>Реализация нефти и газа</i> | | | |
| Экспортная пошлина | 10 754 | 9 763 | 5 322 |
| <i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i> | | | |
| Экспортная пошлина | 2 278 | 1 377 | 942 |
| Итого налоги, относящиеся к выручке | 13 032 | 11 140 | 6 264 |

Выручка от реализации нефтепродуктов также включает акцизы, представленные в Примечании 20.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Налог на прибыль и прочие налоги

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
|-------------------------------|--------------|------------|--------------|
| Текущий налог на прибыль | 3 848 | 2 385 | 1 688 |
| Отложенный налог на прибыль | 1 058 | (1 845) | (79) |
| Итого налог на прибыль | 4 906 | 540 | 1 609 |

Компания не является налогоплательщиком по консолидированной отчетности, то есть каждое дочернее предприятие предоставляет отдельную декларацию в соответствующие налоговые органы в основном в Российской Федерации.

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

| | 2007 г. | 2006 г. |
|--|----------------|----------------|
| Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям: | | |
| Налоговые убытки, переносимые на будущее | 33 | 100 |
| Обязательства, связанные с выбытием активов | 77 | 60 |
| Прочие основные средства | 50 | 70 |
| Авансы выданные и прочие оборотные средства | 15 | 9 |
| Дебиторская задолженность | 27 | 1 135 |
| Кредиторская задолженность и начисления | 63 | 8 |
| Товарно-материальные запасы | 16 | 9 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 4 | 6 |
| Прочие | 63 | 25 |
| Итого | 348 | 1 422 |
| Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль | (135) | (177) |
| Отложенный актив по налогу на прибыль | 213 | 1 245 |
| Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям: | | |
| Стоимость прав на добычу нефти и газа | (3 996) | (3 720) |
| Прочие основные средства и другие | (3 748) | (1 743) |
| Отложенное обязательство по налогу на прибыль | (7 744) | (5 463) |
| Чистое отложенное обязательство по налогу на прибыль | (7 531) | (4 218) |

Увеличение отложенного обязательства по налогу на прибыль, сформировавшегося в результате налогового эффекта по статьям «Стоимость прав на добычу нефти и газа» и «Прочие основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, прочие основные средства и другие», связано с существенными приобретениями активов (см. Примечание 3).

Изменение по отложенному налоговому активу по налогу на прибыль по статье «Дебиторская задолженность» связано с полным погашением дебиторской задолженности ОАО «НК «ЮКОС» в 2007 году.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Классификация отложенного налога:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|--|---------|---------|
| Отложенные налоговые активы - текущие | 156 | 1 135 |
| Отложенные налоговые активы - долгосрочные | 57 | 110 |
| Задолженность по отложенным налогам - текущая | (118) | (17) |
| Задолженность по отложенным налогам - долгосрочная | (7 626) | (5 446) |

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:

| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
|--|--------------|------------|--------------|
| Налогооблагаемая прибыль | 17 789 | 4 165 | 6 214 |
| Ставка налога на прибыль | 24,00% | 24,00% | 24,00% |
| Расчётный налог на прибыль | 4 269 | 1 000 | 1 491 |
| Добавить/(исключить) влияние следующих факторов: | | | |
| Изменение величины резерва под отложенный актив по налогу на прибыль | (42) | (94) | 155 |
| Эффект льготных ставок по налогу на прибыль | (135) | (77) | (128) |
| Использование не признанного ранее актива | – | (539) | (24) |
| Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды | (36) | (30) | – |
| Непризнанные налоговые выгоды | 18 | – | – |
| Постоянные разницы, возникающие вследствие: | | | |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, нетто | 202 | 86 | 45 |
| Курсовые разницы, нетто | 276 | 113 | (59) |
| Пени за неуплату налогов | 177 | – | – |
| Прочие постоянные разницы | 177 | 81 | 129 |
| Налог на прибыль | 4 906 | 540 | 1 609 |

«Эффект льготных ставок по налогу на прибыль» в таблице выше представляет собой эффект пониженных ставок по налогу на прибыль для ОАО «НК «Роснефть» и некоторых ее дочерних обществ в соответствии с региональным законодательством. В соответствии с данными законами, льгота в виде снижения ставки налога на 3,5%-4% предоставляется предприятиям, добывающим нефть и (или) газовый конденсат, реализующим на территории регионов программы капитальных вложений, согласованные с администрацией регионов, участвующим в реализации социальных программ. Данная льгота предоставляется на ежегодной основе.

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2007 года Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. На основании анализа Компания считает, что все налоговые позиции, указанные в декларации по налогу на прибыль, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, с вероятностью скорее да, чем нет, выдержат проверку налоговых органов, что подтверждается результатами проведенных проверок деклараций по налогу на прибыль.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

В течение 2007 года в Компании возобновлялось проведение проверок деклараций по налогу на прибыль Компании за 2004-2005 годы и за первые 9 месяцев 2006 года налоговыми органами. Другие налоговые года или периоды до 2004 года больше не будут подвергаться проверке.

Следующая таблица показывает изменение обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль за 2007 год:

| | <u>2007 г.</u> |
|---|------------------|
| Обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль на начало года | – |
| Увеличение обязательств по нереализованным налоговым выгодам прошлых лет | 12 |
| Увеличение обязательств по нереализованным налоговым выгодам прошлых лет в связи с приобретением новых компаний в 2007 г. | 1 |
| Увеличение обязательств по нереализованным налоговым выгодам текущего года в связи с приобретением новых компаний в 2007 г. | 5 |
| Обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль на конец года | <u>18</u> |

Общая сумма нереализованных налоговых выгод, которые в случае признания, повлияют на эффективную ставку налога на прибыль, составляет 12 млн. долларов США и ноль на 31 декабря 2007 г. и 1 января 2007 г. соответственно.

Начисленные обязательства по пеням и штрафам по налогу на прибыль составили 211 млн. долл. США на 1 января 2007 г. и 300 млн. долл. США на 31 декабря 2007 г. Сумма пеней в размере 89 млн. долл. США была начислена в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2007 г.

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

| | <u>2007 г.</u> | <u>2006 г.</u> | <u>2005 г.</u> |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 9 323 | 6 342 | 4 716 |
| Акцизы | 861 | 329 | 286 |
| Отчисления на социальное страхование | 291 | 154 | 118 |
| Налог на имущество | 186 | 107 | 73 |
| Налог на землю | 15 | 7 | 14 |
| Транспортный налог | 4 | 2 | 2 |
| Прочие налоги и платежи | 210 | 49 | 117 |
| Итого налоги, за исключением налога на прибыль | <u>10 890</u> | <u>6 990</u> | <u>5 326</u> |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Обязательства, связанные с выбытием активов

Изменение обязательств, связанных с выбытием активов, выглядит следующим образом:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|--|--------------|------------|
| Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода | 748 | 566 |
| Признание дополнительных обязательств по новым скважинам | 11 | 16 |
| Прирост обязательств | 78 | 34 |
| Увеличение обязательств в результате изменения оценочных данных | 909 | 132 |
| Приобретение обязательств | 908 | – |
| Выбытие обязательств ОАО «Томскнефть» ВНК | (521) | – |
| Расходы, понесенные по ранее начисленным обязательствам | (3) | – |
| Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода | 2 130 | 748 |

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач.

Увеличение обязательств в результате изменения оценочных данных в размере 909 млн. долл. США в основном обусловлено серьезным ужесточением требований органов, контролирующих соблюдение строительного и природоохранного законодательства в области ликвидации трубопроводов.

Законодательные акты Российской Федерации не предусматривают резервирования средств для финансирования обязательств, связанных с выбытием активов.

22. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания регулярно совершает операции с другими предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации. Такими предприятиями являются подразделения РАО «ЕЭС», ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы. Руководство рассматривает данные коммерческие отношения как часть обычной основной деятельности в Российской Федерации и полагает, что в обозримом будущем они будут оставаться неизменными.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами указаны в таблицах ниже:

| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Выручка от реализации | | | |
| Реализация нефти и газа | 99 | 27 | 19 |
| Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти | 218 | 148 | 195 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | 13 | 8 | 2 |
| | 330 | 183 | 216 |
| Затраты и расходы | | | |
| Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку | 2 873 | 2 032 | 1 305 |
| Прочие расходы | 182 | 22 | 1 |
| | 3 055 | 2 054 | 1 306 |
| Прочие операции | | | |
| Приобретение прочих основных средств | 7 | 87 | 9 |
| Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений | – | 4 | 38 |
| Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений | – | 14 | 38 |
| Доход от реализации доли в ОАО «Севморнефтегаз» | – | – | 1 303 |
| Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов | 3 654 | 2 463 | 1 527 |
| Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов | 5 675 | 2 104 | 3 458 |
| Депозиты размещенные | 90 | 374 | 1 945 |
| Депозиты погашенные | 55 | 499 | 1 762 |
| Кредиты/займы выданные | | 131 | 574 |
| Погашение кредитов/займов выданных | | 134 | 574 |
| Проценты к уплате | 335 | 384 | 487 |
| Проценты к получению | 9 | 25 | – |
| Банковская комиссия | 13 | 13 | 12 |
| Активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 139 | 69 | 376 |
| Дебиторская задолженность и прочие оборотные средства | 106 | 20 | 23 |
| Авансы выданные | 239 | 137 | 154 |
| Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения | 90 | 172 | 180 |
| | 574 | 398 | 733 |
| Обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 16 | 24 | 4 |
| Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты) | 5 322 | 7 282 | 6 890 |
| | 5 338 | 7 306 | 6 894 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сделка со связанной стороной по продаже 50% доли в уставном капитале ОАО «Томскнефть» ВНК раскрыта в Примечании 17.

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

| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
|---|--------------|------------|------------|
| Выручка от реализации | | | |
| Реализация нефти и газа | 34 | 31 | 27 |
| Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти | 158 | 84 | 50 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | 103 | 26 | 60 |
| | 295 | 141 | 137 |
| Затраты и расходы | | | |
| Покупка нефти и нефтепродуктов | 621 | 103 | 1 |
| Прочие расходы | 179 | 74 | 64 |
| | 800 | 177 | 65 |
| Прочие операции: | | | |
| Приобретение прочих основных средств | 30 | 2 | 73 |
| Лизинговые платежи | – | – | 29 |
| Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений | 1 | – | 514 |
| Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений | 8 | 48 | 345 |
| Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов | 13 | 33 | – |
| Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов | 23 | 51 | 8 |
| Кредиты/займы выданные | 64 | 88 | 61 |
| Погашение кредитов/займов выданных | 24 | 22 | 46 |
| Проценты к уплате | 3 | 4 | – |
| Проценты к получению | 44 | 8 | – |
| Доход от дивидендов | 28 | 13 | 19 |
| Активы | | | |
| Дебиторская задолженность и прочие оборотные средства | 201 | 33 | 13 |
| Авансы выданные | 16 | 42 | – |
| Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения | 297 | 121 | 128 |
| | 514 | 196 | 141 |
| Обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 941 | 193 | 24 |
| Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты) | 235 | 9 | 2 |
| | 1 176 | 202 | 26 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

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

Налогообложение

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

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

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

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

Российские принципы определения рыночных цен отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов определения рыночных цен налоговые органы могут оспорить цены, примененные компаниями Группы, и предложить их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может иметь негативные последствия для финансового положения Группы и результатов ее операционной деятельности. Руководство Компании полагает, что подход, принятый в отношении налоговых последствий определения рыночных цен, является рациональным и не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В течение 2005 года проводились налоговые проверки нескольких дочерних предприятий Компании за 2002-2003 годы. В настоящий момент результаты этих проверок обжалованы в различных инстанциях. Руководство Компании считает, что окончательные решения не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В 2007 году в Компании периодически возобновлялось проведение налоговых проверок за 2004-2005 и за первые 9 месяцев 2006 года. Руководство Компании считает, что результаты данных проверок не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В процессе своей деятельности Компания различными способами финансирует свои дочерние предприятия. В связи с этим у Компании могут возникать определенные налоговые риски, которые руководство Компании оценивает скорее как «маловероятные», чем «возможные», при этом сумма таких рисков не окажет существенного влияния на отчетность Компании.

В настоящее время Компания оспаривает в судебном порядке ряд решений налоговых органов о доначислении и отказе в возмещении уплаченного налога на добавленную стоимость в размере 11 583 млн. руб. (472 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.). Позиции по искам Компании на сумму 9 838 млн. руб. (401 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.) поддержаны различными судебными инстанциями, тем не менее, могут быть обжалованы налоговыми органами в вышестоящих инстанциях. Иски на сумму 774 млн. руб. (32 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.) не были поддержаны судебными инстанциями, однако Компания имеет право и намеревается подавать апелляцию. Иски на сумму 971 млн. руб. (40 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.) находятся на рассмотрении в суде.

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

По состоянию на 31 декабря 2007 г., дочерние предприятия Компании, приобретенные в ходе аукционов, раскрытых в Примечании 3, имеют различные незавершенные разногласия с налоговыми органами на общую сумму 99 млн. долл. США, 51 млн. долл. США из которых были признаны в составе обязательств по налогу на прибыль и другим налогам.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В мае 2007 г. распоряжением Правительства РФ ОАО «НК «Роснефть» было включено в список стратегических предприятий РФ. Вследствие этого ОАО «НК «Роснефть» получило право на реструктуризацию налоговой задолженности перед бюджетом. Исходя из намерений Компании в отношении реструктуризации задолженности по налогам ОАО «Юганскнефтегаз», в связи с необходимостью включения в план реструктуризации всей суммы пени и штрафов по вышеуказанной налоговой задолженности, налоговыми органами была отменена сделанная ранее приостановка начисления пени в отношении некоторых налогов. Указанная задолженность по налогам была полностью отражена в консолидированной финансовой отчетности прошлых периодов, включая штрафы и пени, начисленные до момента решения налоговых органов о приостановке начисления пени в связи с обращениями Компании о реструктуризации задолженности. В результате отмены приостановки начисления пени, по состоянию на 31 декабря 2007 года сумма доначисленной задолженности по пени составляет 456 млн. долл. США. Общая сумма штрафов и пени в отношении налоговой задолженности ОАО «Юганскнефтегаз» на 31 декабря 2007 г. составляет 1 000 млн. долл. США. Начисление задолженности по пени продолжалось до момента одобрения Правительством Российской Федерации и соответствующими органами власти субъектов Федерации и местных властей плана реструктуризации, как описано ниже. Общая сумма недоимки по налогам, подлежащая реструктуризации, составила 1 336 млн. долл. США.

В феврале и марте 2008 г. Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности. Общая сумма реструктурированной задолженности составила 57,3 млрд. рублей (2 336 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.), из которых недоимка по налогам составила 32,8 млрд. рублей (1 336 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.), а сумма штрафов и пеней составила 24,5 млрд. рублей (1 000 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.). План реструктуризации предусматривает выплату суммы задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет начиная с марта 2008 г. В связи с этим сумма в размере 2 146 млн. долл. США была перенесена в состав прочих долгосрочных обязательств в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2007 г.

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

Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включают:

| | 2007 г. | 2006 г. |
|--|--------------|------------|
| Реструктурированная задолженность по налогам | 2 146 | – |
| Обязательства по долгосрочной аренде | 147 | 4 |
| Доходы будущих периодов | 115 | 132 |
| Обязательства перед муниципальными органами по мировому соглашению | 48 | – |
| Прочие | 29 | 24 |
| Итого прочие долгосрочные обязательства | 2 485 | 160 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Инвестиционные обязательства

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

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

Вопросы защиты окружающей среды

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

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

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

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

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

Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 55 млн. долл. США, 64 млн. долл. США и 66 млн. долл. США в 2007, 2006 и 2005 гг., соответственно. Данные расходы учтены в отчетах о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Расходы на благотворительность и социальные программы

Взносы на благотворительность и социальные программы производились в различных регионах России, в которых Компания осуществляет деятельность, и составили 117 млн. долл. США, 41 млн. долл. США и 25 млн. долл. США за 2007, 2006 и 2005 гг., соответственно. Данные расходы учтены в отчетах о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Пенсионное обеспечение

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

Компания делает взносы в корпоративный пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Фонд предполагает пенсионный план с заранее определенными взносами. В 2007, 2006 и 2005 гг. Компания перечислила в негосударственный корпоративный пенсионный фонд по пенсионному плану с заранее определенными взносами 67 млн. долл. США, 41 млн. долл. США и 16 млн. долл. США, соответственно.

Выплата разовых пособий при выходе сотрудников на пенсию за 2007 год составила 12,7 млн. долл. США.

Страхование

Компания осуществляет страхование своих активов в компании ОАО «Согаз», которая является связанной стороной.

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 11 706 млн. долл. США и 2 209 млн. долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 декабря 2007 г. Компания имеет гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров для дочерних обществ. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить любую сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

Все платежи, которые Компания должна осуществить по предоставленным гарантиям, осуществляются без какого-либо зачета или встречного требования. Обязательства Компании по выданным гарантиям действительны при любом изменении гарантированных обязательств.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

После уплаты и полного удовлетворения всех сумм в соответствии с гарантиями Компания имеет право осуществить свои права на передачу своей части всех соответствующих прав в отношении заемщика в соответствии с кредитными договорами. В случае если Компания осуществляет платеж по гарантии, у нее возникает право обратного требования этого платежа у дебитора.

В январе 2007 г. Компания заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ЗАО «Ванкорнефть» по безотзывному документарному аккредитиву, открытому на период 730 дней в сумме 62 млн. долл. США. По условиям договора при наступлении событий, ставящих под сомнение платежеспособность Компании, банк может требовать от Компании размещения денежных средств на депозит на весь оставшийся срок действия аккредитива в размере, обеспечивающим выполнение всех своих текущих и возможных обязательств.

В январе 2007 г. ООО «РН-Юганскнефтегаз» заключило договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Энерго», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 января 2010 г. в сумме 58 млн. долл. США.

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

Судебные разбирательства, связанные с компанией «ЮКОС Капитал С.а.р.л.»

Компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражный процесс против ОАО «Юганскнефтегаз» в Международном коммерческом арбитражном суде (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации, обвиняя в неисполнении обязательств по четырем кредитам, выраженным в рублях. 19 сентября 2006 года МКАС принял решение в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», присудив возместить убытки, причиненные истцу, включая начисленные проценты и арбитражные издержки, в общей сумме 12 937 млн. руб. (приблизительно 527 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 года). Компания обжаловала решение МКАС при ТПП РФ в Арбитражном Суде города Москвы. 23 мая 2007 года Московский Арбитражный суд удовлетворил заявление Компании об отмене решений МКАС и отменил решения МКАС. Компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» обжаловала решение суда первой инстанции в кассационном суде. 13 августа 2007 года кассационный суд оставил в силе решение суда нижестоящей инстанции. 10 декабря 2007 года Высший Арбитражный Суд РФ поддержал решения судов нижестоящих инстанций и отказал «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в передаче заявления в Президиум ВАС РФ для пересмотра указанных судебных актов в порядке надзора. В исполнение решения МКАС, 19 декабря 2006 года в Нидерландах суд Амстердама, действуя на основании жалобы «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», выпустил ордер на арест в отношении некоторой дебиторской задолженности ОАО «НК «Роснефть». 11 декабря 2007 г. Суд Амстердама рассмотрел заявление «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о приведении в исполнение решений МКАС при ТПП РФ на территории Нидерландов, по которому 28 февраля 2008 г. вынес решение, согласно которому «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» было отказано в приведении в исполнение указанных Решений МКАС при ТПП РФ на территории Нидерландов. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» имеет право обжаловать указанное решение до 29 апреля 2008.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства, связанные с компанией «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» (продолжение)

Кроме того, компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» начала арбитражный процесс против ОАО «Томскнефть» ВНК в Международном Арбитражном Суде Международной Торговой Палаты (далее МАС МТП), обвиняя компанию в неисполнении обязательств по трем кредитам, выраженным в рублях. 12 февраля 2007 года МАС МТП вынес решение в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и присудил возместить 275 млн. долл. США, что включает сумму основного долга, проценты, пени и арбитражные издержки. В дополнение, решение суда предусматривает начисление процентов в размере 9% годовых до даты погашения долга. Исполнительное производство не инициировано истцом ни в России, ни где-либо еще в настоящее время.

В январе 2006 года, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» инициировал арбитражное дело против ОАО «Самаранефтегаз» в МАС МТП, обвиняя в неисполнении обязательств по двум договорам, выраженным в рублях, требуя их досрочного погашения, включая начисленные проценты. 15 августа 2007 года МАС МТП вынес решение в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», присудив возместить 121 млн. долл. США, что включает сумму основного долга, проценты, арбитражные и прочие юридические издержки. В дополнение, МАС МТП вынес решение о начислении процентов по ставке 9% годовых до даты выплаты долга. Исполнительное производство не инициировано истцом ни в России, ни где-либо еще в настоящее время.

Дочернее общество ОАО «НК «Роснефть», владеющее акциями ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «Самаранефтегаз», подало иск в целях признания сделок по кредитам этих компаний ничтожными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Предварительные слушания по иску дочерней компании ОАО «НК «Роснефть» по делу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Томскнефть» ВНК перенесены на лето 2008 года. Предварительные слушания по иску дочерней компании ОАО «НК «Роснефть» по делу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Самаранефтегаз» назначены на 28 мая 2008 года.

Акционер ОАО «НК «Роснефть» подал иск о признании сделок по займам ОАО «Юганскнефтегаз» от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» ничтожными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Предварительные слушания по иску акционера ОАО «НК «Роснефть» по делу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «НК «Роснефть» были перенесены на 9 апреля 2008 г.

Компания полагает, что присуждение выплат выше текущей задолженности по кредиту в сумме 728 млн. долл. США маловероятно. (см. Примечание 16).

Прочие судебные разбирательства

Компания является соответчиком в судебном процессе в США, связанным с приобретением ОАО «Юганскнефтегаз». Судебный процесс проводится для рассмотрения иска, предъявленного некоторыми владельцами американских депозитарных расписок («АДР») ОАО «НК «ЮКОС», которые требуют возмещения в связи с падением рыночной стоимости АДР. 13 июля 2006 г. истцы подали уточненную жалобу. Уточненная жалоба направлена на возмещение предполагаемого ущерба, полученного в результате событий вокруг ОАО «НК «ЮКОС», включая доначисление ОАО «НК «ЮКОС» налогов Российской Федерацией и арест активов этой компании в обеспечение уплаты этих налогов. Ответчики подали ходатайство об отклонении иска по нескольким основаниям. 26 ноября 2007 года Федеральный районный суд США по округу Колумбия удовлетворил ходатайство о прекращении дела в отношении ОАО «НК «Роснефть», его должностных лиц и других ответчиков по этому делу. Сроки на обжалование решения истекли.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Прочие судебные разбирательства (продолжение)

Компания также является соответчиком в деле, рассматриваемом Арбитражным судом г. Москвы, в связи с приобретением Компанией на аукционе обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз». Дело рассматривается в суде по иску ОАО «НК «ЮКОС». Истец требует возврата в его владение всех обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз» и возмещения ущерба в сумме 388 млрд. руб. (15,8 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.). В феврале 2007 г. решением Арбитражного суда г. Москвы в исковых требованиях ОАО «НК «ЮКОС» отказано, это решение поддержано в апелляционной инстанции 30 мая 2007 г., кассационная инстанция 12 октября 2007 г. оставила ранее принятые судебные акты без изменения. 21 ноября 2007 г. ОАО «НК «ЮКОС» было ликвидировано, поэтому вероятность продолжения данного судебного разбирательства ничтожна.

В сентябре 2007 года Ecolnat Prim, компания, зарегистрированная в Республике Молдова, действующая от имени и по поручению New Century Securities Management Anstalt ('New Century Securities', Княжество Лихтенштейн), подала иск к компаниям ОАО «Ангарская Нефтехимическая Компания», Fericire-Faleshti SRL и Metmar LLC в Окружной экономический суд г. Кишинева Республики Молдова по поводу взыскания долга по векселю, который был выпущен ОАО «Ангарская Нефтехимическая Компания» в 1996 г. (однако это не признается ОАО «Ангарская Нефтехимическая Компания») на общую сумму, включающую основную сумму, проценты и пени, равную 446 млн. долл. США. New Century Securities ранее уже предъявляла иск к ОАО «Ангарская Нефтехимическая Компания» и АКБ «Рострабанк» по поводу выплаты основной суммы долга, процентов и пени по векселю в Российской Федерации. Хотя суд первой инстанции вынес решение в пользу New Century Securities в 2005 году, региональный, федеральный, а также Высший Арбитражный суды вынесли решение об отказе удовлетворить иск New Century Securities, относящийся к 2006-2007 годам, поскольку истец не смог предъявить оригинал векселя в суд первой инстанции. 17 июля 2007 года Конституционный суд Российской Федерации отклонил жалобу New Century Securities о несоответствии ряда нормативных и процессуальных актов конституции Российской Федерации. 24 декабря 2007 г. иск Ecolnat Prim, относящийся к долгу по векселю ОАО «Ангарская нефтехимическая компания», был оставлен судом без рассмотрения. Данное решение может быть в дальнейшем обжаловано. Роснефть планирует активно оспаривать иск Ecolnat Prim в суде и полагает, что риск негативного исхода дела минимален.

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

Лицензионные соглашения

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Поставки нефти

В январе 2005 года Компания заключила долгосрочный контракт до 2010 года с Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорацией на экспортную поставку сырой нефти в равных годовых количествах в общем объеме 48,4 млн. тонн, на стандартных коммерческих условиях определения цены при поставках сырой нефти (См. Примечание 16).

24. Информация о производственных сегментах

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2007 год:

| | Геолого- разведка и добыча | Переработка, маркетинг и сбыт | Прочие виды деятельности | Итого исключение | Консолиди- рованные данные |
|---|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|
| Выручка, поступившая от внешних потребителей | 2 145 | 46 631 | 440 | – | 49 216 |
| Межсегментная реализация | 9 788 | 2 197 | 2 104 | (14 089) | – |
| Итого выручка от реализации | 11 933 | 48 828 | 2 544 | (14 089) | 49 216 |
| Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов | 2 634 | 2 472 | 374 | – | 5 480 |
| Износ, истощение и амортизация | 2 828 | 374 | 84 | – | 3 286 |
| Операционная прибыль | 4 980 | 18 052 | 1 778 | (14 089) | 10 721 |
| Итого прочие доходы, нетто | | | | | 7 068 |
| Прибыль до налогообложения | | | | | 17 789 |
| Итого активов | 41 888 | 25 445 | 7 472 | – | 74 805 |

Показатели производственных сегментов за 2006 год:

| | Геолого- разведка и добыча | Переработка, маркетинг и сбыт | Прочие виды деятельности | Итого исключение | Консолиди- рованные данные |
|---|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|
| Выручка, поступившая от внешних потребителей | 442 | 32 460 | 197 | – | 33 099 |
| Межсегментная реализация | 10 465 | 1 287 | 903 | (12 655) | – |
| Итого выручка от реализации | 10 907 | 33 747 | 1 100 | (12 655) | 33 099 |
| Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов | 1 670 | 1 635 | 212 | – | 3 517 |
| Износ, истощение и амортизация | 1 420 | 201 | 17 | – | 1 638 |
| Операционная прибыль | 2 126 | 15 367 | 766 | (12 655) | 5 604 |
| Итого прочие расходы, нетто | | | | | (1 439) |
| Прибыль до налогообложения и доли меньшинства | | | | | 4 165 |
| Итого активов | 33 934 | 10 757 | 2 099 | – | 46 790 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2005 год:

| | Геолого- разведка и добыча | Переработка, маркетинг и сбыт | Прочие виды деятельности | Итого исключение | Консолиди- рованные данные |
|---|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|
| Выручка, поступившая от внешних потребителей | 378 | 23 151 | 334 | – | 23 863 |
| Межсегментная реализация | 9 534 | 797 | 297 | (10 628) | – |
| Итого выручка от реализации | 9 912 | 23 948 | 631 | (10 628) | 23 863 |
| Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов | 1 333 | 863 | 64 | – | 2 260 |
| Износ, истощение и амортизация | 1 320 | 143 | 9 | – | 1 472 |
| Операционная прибыль | 1 781 | 13 902 | 467 | (10 628) | 5 522 |
| Итого прочие доходы, нетто | | | | | 692 |
| Прибыль до налогообложения и доли меньшинства | | | | | 6 214 |
| Итого активов | 23 005 | 5 841 | 1 170 | – | 30 016 |

Разбивка выручки в разрезе реализации на внутреннем и внешнем рынках представлена ниже, при этом классификация экспортной выручки основана на основе географической поставки товаров.

| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Реализация нефти и газа | | | |
| Реализация сырой нефти на экспорт – Европа | 19 876 | 15 888 | 11 489 |
| Реализация сырой нефти на экспорт – Азия | 6 255 | 5 145 | 2 303 |
| Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ | 2 220 | 1 620 | 1 491 |
| Реализация сырой нефти на экспорт – прочие направления | 691 | 435 | 94 |
| Реализация сырой нефти на внутреннем рынке | 521 | 214 | 600 |
| Реализация газа на внутреннем рынке | 339 | 197 | 175 |
| Всего реализация нефти и газа | 29 902 | 23 499 | 16 152 |
| Реализация нефтепродуктов | | | |
| Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа | 5 875 | 3 152 | 2 827 |
| Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия | 3 489 | 1 941 | 1 618 |
| Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ | 338 | 202 | 64 |
| Реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке | 8 672 | 3 953 | 2 865 |
| Выручка от реализации нефтехимической продукции | 113 | – | – |
| Выручка от реализации услуг по переработке нефти | 44 | 2 | – |
| Всего реализация нефтепродуктов | 18 531 | 9 250 | 7 374 |

В 2007 отчетном году Компания имела одного крупного покупателя, в 2006 трех и одного в 2005 году, каждый из которых является международным нефтяным трейдером, на долю которых приходилось не менее 10% совокупной выручки от реализации. Выручка от реализации данным нефтяным трейдерам составила 8 046 млн. долл. США, 18 001 млн. долл. США и 5 041 млн. долл. США, или соответственно 16%, 54% и 21% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации в основном отражена в составе сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт». Руководство не считает, что Компания зависит от какого-либо конкретного покупателя.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Руководство Компании считает, что дебиторская задолженность, отраженная за вычетом резерва по сомнительным долгам, будет возмещена в течение приемлемого периода времени в полном размере. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. составила 14 911 млн. долл. США и 9 710 млн. долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

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

Компания заключает контракты для хеджирования рисков, связанных с укреплением рубля по отношению к доллару США и увеличением процентных расходов по полученным кредитам, однако они не могут быть учтены как операции хеджирования, изложенные в SFAS № 133.

В течение 2007 года Компания заключила валютные форвардные и опционные контракты, которые были использованы для хеджирования валютного риска по прогнозируемым операционным расходам. Управление этими неблагоприятными финансовыми факторами является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. На данный момент максимальный срок, на который Компания захеджировала риски изменения валютного обменного курса с помощью производных инструментов, составляет 3 месяца.

В результате заключения в течение 2007 года упомянутых выше валютных форвардных и опционных контрактов их справедливая стоимость в сумме 61,9 млн. долл. США была отражена в консолидированном балансе на 31 декабря 2007 года в составе авансов выданных и прочих оборотных средств, а изменение в справедливой стоимости было отражено как курсовая разница в сумме 47,1 млн. долл. США, с учетом эффекта на налог на прибыль, в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд. долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР на фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированном балансе на 31 декабря 2007 года в сумме 13,5 млн. долл. США в составе прочих краткосрочных обязательств, а изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 13,5 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов и процентных SWAP базируется на оценочных суммах, которые Компания выплатила бы или получила бы в случае завершения контрактов по состоянию на 31 декабря 2007 г.

26. События после отчетной даты

В январе 2008 года одно из дочерних обществ Компании в ходе аукциона приобрело за 4,2 млн. долл. США (103,0 млн. рублей по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.) право трехлетней аренды девяти земельных участков под строительство автозаправочных станций в Санкт-Петербурге.

В первом квартале 2008 г. Компания выиграла аукцион на право разведки и добычи углеводородов на Умоткинском участке в Иркутской области. Стоимость лицензии составила 1,12 млрд. руб. (46 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.) и была оплачена денежными средствами.

В феврале 2008 года Компания привлекла синдицированный кредит в размере 3,0 млрд. долларов США от группы международных банков. Кредит предоставлен сроком на срок 5 лет под процентную ставку ЛИБОР плюс 0,95% годовых, и обеспечен экспортными контрактами на продажу нефти. Средства кредита были в основном использованы для рефинансирования части задолженности по бридж-кредиту (См. Примечание 16).

В феврале 2008 года Компания приобрела 237 572 шт. обыкновенных именных акций дополнительной эмиссии ОАО «Верхнечонскнефтегаз» за 285 млн. рублей (11,7 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату транзакции), сохранив таким образом долю участия Компании в уставном капитале ОАО «Верхнечонскнефтегаз» в размере 25,94%.

В марте 2008 года Компания погасила часть задолженности по краткосрочному бридж-кредиту в сумме 2,23 млрд. долларов США, привлеченному ранее от синдиката международных банков для приобретения новых активов. В течение первого квартала 2008 года Компания также осуществила выплаты по всем плановым погашениям внешнего долга, предусмотренным на данный период, в сумме 0,57 млрд. долл. США.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

В соответствии с 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 представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты.

В основном деятельность Компании осуществляется на территории России, т.е. в пределах одной географической зоны.

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

| | 31 декабря | |
|---|---------------|---------------|
| | 2007 г. | 2006 г. |
| Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа | 43 708 | 34 259 |
| Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа | 4 165 | 3 878 |
| Итого | 47 873 | 38 137 |
| Накопленная амортизация, износ, истощение и оценочные резервы | (7 942) | (5 178) |
| Чистые капитализированные затраты | 39 931 | 32 959 |

Доля Компании в капитализированных затратах компаний, учитываемых по методу участия в капитале, по состоянию на 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г. составила 2 331 млн. долл. США и 388 млн. долл. США, соответственно. Остаточная стоимость прав на добычу по состоянию на 31 декабря 2007 и 31 декабря 2006 составила 17,7 млрд. долл. США и 18,4 млрд. долл. США, соответственно.

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

| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
|---|--------------|---------------|--------------|
| Затраты на приобретение доказанных запасов нефти и газа | 4 825 | 8 392 | 3 475 |
| Затраты на приобретение недоказанных запасов нефти и газа | 287 | 2 350 | 487 |
| Затраты на геологоразведочные работы | 162 | 193 | 164 |
| Затраты на разработку | 4 624 | 2 795 | 1 606 |
| Итого затраты | 9 898 | 13 730 | 5 732 |

Доля Компании в затратах, связанных с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2007 и 2006 году составила 440 млн. долл. и 46 млн. долл. США соответственно. В 2005 доля Компании была незначительной.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Выручка: | | | |
| Выручка от реализации на сторону | 15 896 | 11 246 | 9 313 |
| Передача | 11 006 | 5 216 | 4 416 |
| Итого выручка | 26 902 | 16 462 | 13 729 |
| | | | |
| Затраты на добычу (не включая налоги) | 2 638 | 1 632 | 1 333 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 729 | 480 | 229 |
| Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа | 162 | 193 | 164 |
| Прирост обязательств, связанных с выбытием активов | 78 | 34 | 35 |
| Износ, истощение и амортизация | 2 828 | 1 420 | 1 426 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 9 772 | 6 636 | 4 735 |
| Налог на прибыль | 2 173 | 1 384 | 1 274 |
| Результаты деятельности по добыче нефти и газа | 8 522 | 4 683 | 4 533 |

В предыдущие отчетные периоды при формировании показателей деятельности по добыче нефти и газа, Компания использовала подход аналогичный тому, который использовала для раскрытия информации о производственных сегментах. В 2007 и 2006 году компания представила результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа с учетом реализации сырой нефти исходя из расчетных цен в пункте поставки нефти добывающими предприятиями. При этом презентация за предыдущие отчетные периоды была изменена соответственно.

Доля Компании в результатах деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа совместных предприятий и компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2007, 2006 и 2005 годах составила в 256 млн. долл. США, 59 млн. долл. США и 35 млн. долл. США, соответственно.

Информация об объемах запасов

Для оценки запасов на 31 декабря 2007, 2006 и 2005 гг., Компанией были использованы данные по размерам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон» в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США. Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут извлечены из существующих месторождений в будущих периодах при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми скважинами, которые определенно будут продуктивными после бурения. Доказанные запасы могут считаться таковыми, только если существует определенность относительно продолжительности добычи из существующих продуктивных пластов. Доказанные неразрабатываемые запасы не могут считаться таковыми, если они расположены на территориях, для которых намечено применение технологий увеличения нефтеотдачи, кроме случаев, если такие технологии уже доказали свою эффективность на других участках тех же продуктивных пластов. В результате отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2009 до 2031 г., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2019 г. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания проводит изменение сроков действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований действующих лицензионных соглашений. По состоянию на дату отчетности, Компания в основном соответствует требованиям лицензионных соглашений и намеревается соответствовать им в будущем (см. Примечание 11).

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2007, 2006, 2005 г., представлены в следующей таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием коэффициента 7,3 барреля за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель):

| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>млн. барр.</i> | <i>млн. барр.</i> | <i>млн. барр.</i> |
| Запасы на начало года | 12 671 | 11 813 | 12 744 |
| Пересмотр предыдущих оценок запасов | 62 | 1 142 | (373) |
| Увеличение, открытие новых запасов | 558 | 297 | 63 |
| Приобретение новых запасов | 1 039 | 74 | – |
| Добыча | (792) | (655) | (621) |
| Запасы на конец года | 13 538 | 12 671 | 11 813 |
| в том числе: | | | |
| Доказанные запасы по СРП Сахалин-1 | 62 | 71 | – |
| Доказанные разрабатываемые запасы | 10 456 | 9 891 | 8 507 |
| Доля меньшинства в доказанных запасах | 22 | 15 | 2 393 |
| Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах | 15 | 15 | 1 732 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Доля Компании в объемах расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале в 2007, 2006 и 2005 гг. составила 915 млн. барр. нефтяного эквивалента, 330 млн. барр. нефтяного эквивалента и 46 млн. барр. нефтяного эквивалента, соответственно.

Доля Компании в объемах расчетных доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале в 2007, 2006 и 2005 гг. составила 689 млн. барр. нефтяного эквивалента, 281 млн. барр. нефтяного эквивалента и 45 млн. барр. нефтяного эквивалента, соответственно.

Доля меньшинства в доказанных запасах, а также в доказанных разрабатываемых запасах в 2005 г. относится в основном к ОАО «Юганскнефтегаз».

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 вычисляются 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%-ного 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 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

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

| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Поступление денежных средств будущих периодов | 551 015 | 308 051 | 274 619 |
| Затраты будущих периодов на освоение | (20 656) | (16 426) | (12 507) |
| Затраты будущих периодов на добычу | (261 712) | (154 045) | (80 564) |
| Налог на прибыль будущих периодов | (64 589) | (31 991) | (43 291) |
| Чистые денежные потоки будущих периодов | 204 058 | 105 589 | 138 257 |
| Дисконт по расчетным срокам денежных потоков | (121 681) | (64 019) | (87 100) |
| Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов | 82 377 | 41 570 | 51 157 |
| | 2007 г. | 2006 г. | 2005 г. |
| Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года | 41 570 | 51 157 | 29 176 |
| Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль | (12 154) | (7 714) | (7 432) |
| Изменение стоимостных оценок, нетто | 45 039 | (22 018) | 26 798 |
| Изменение будущих затрат на освоение | (3 693) | (4 084) | 3 471 |
| Затраты на освоение за период | 4 500 | 2 795 | 1 752 |
| Пересмотр предыдущих данных о запасах | 2 207 | 4 034 | 1 097 |
| Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат | 3 213 | 1 177 | 115 |
| Чистое изменение налога на прибыль | (11 761) | 3 580 | (5 743) |
| Начисление дисконта | 4 157 | 5 116 | 2 918 |
| Покупка новых месторождений | 7 395 | 1 464 | – |
| Прочие | 1 904 | 6 063 | (995) |
| Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов | 82 377 | 41 570 | 51 157 |

Доля Компании в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств компаний, учитываемых по методу участия в капитале в 2007, 2006 и 2005 гг. составила 9 324 млн. долл. США, 1 086 млн. долл. США и 549 млн. долл. США, соответственно.

Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств включает в себя долю прочих (миноритарных) акционеров в размере 114 млн. долл. США, 25 млн. долл. США и 10 574 млн. долл. США на конец 2007, 2006 и 2005 гг. соответственно.