



**РОСНЕФТЬ**

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

## **Перевод с оригинала на английском языке**

### **ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»**

#### **Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность**

*за три месяца, закончившихся 31 марта 2007 и 2006 гг.*

## **Перевод с оригинала на английском языке**

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность  
за три месяца, закончившихся 31 марта 2007 и 2006 гг.

### **Содержание**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Консолидированные балансы .....	1
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках .....	2
Консолидированные отчеты о движении денежных средств .....	3
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности .....	5

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные балансы

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

		31 марта 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
	Прим.		
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные средства:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 626	505
Денежные средства с ограничением к использованию		29	29
Краткосрочные финансовые вложения		418	460
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва в сумме 68 и 65, соответственно		5 603	4 839
Товарно-материальные запасы		918	905
Отложенные налоговые активы		1 138	1 135
Авансы выданные и прочие оборотные средства	13	1 324	1 589
<b>Итого оборотные средства</b>		<b>11 056</b>	<b>9 462</b>
<b>Внеоборотные средства:</b>			
Долгосрочные финансовые вложения		594	568
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 8 и 6, соответственно		152	110
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	6	33 252	32 959
Прочие основные средства, нетто		2 596	2 598
Незавершенное строительство		375	388
Деловая репутация		161	161
Отложенные налоговые активы		104	110
Предоплаты и прочие внеоборотные средства	5	2 075	434
<b>Итого внеоборотные средства</b>		<b>39 309</b>	<b>37 328</b>
<b>Итого активы</b>		<b>50 365</b>	<b>46 790</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность и начисления		2 048	1 998
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	7	7 954	6 427
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам		2 860	2 472
Обязательства по отложенным налогам		11	17
Прочие краткосрочные обязательства		21	20
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>12 894</b>	<b>10 934</b>
Обязательства, связанные с выбытием активов		815	748
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	7	8 663	7 402
Отложенные налоговые обязательства		5 381	5 446
Прочие долгосрочные обязательства		153	160
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>15 012</b>	<b>13 756</b>
<b>Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях</b>		<b>226</b>	<b>225</b>
<b>Акционерный капитал:</b>			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, объявленные и выпущенные в обращение: 10 598 млн. шт. по состоянию на 31 марта 2007 и 31 декабря 2006 гг.)		20	20
Добавочный капитал		11 352	11 352
Нераспределенная прибыль		10 861	10 503
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>22 233</b>	<b>21 875</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>50 365</b>	<b>46 790</b>

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

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

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

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
<b>Выручка от реализации</b>			
Реализация нефти и газа	8, 12	5 638	5 039
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	8, 12	2 496	2 219
Вспомогательные услуги и прочая реализация		86	69
<b>Итого</b>		<b>8 220</b>	<b>7 327</b>
<b>Затраты и расходы</b>			
Производственные и операционные расходы		542	443
Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		480	288
Общехозяйственные и административные расходы		186	142
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		939	735
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		35	26
Износ, истощение и амортизация		673	384
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		11	8
Налоги, за исключением налога на прибыль	14	1 916	1 609
Экспортная пошлина	8	2 678	2 164
<b>Итого</b>		<b>7 460</b>	<b>5 799</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>760</b>	<b>1 528</b>
<b>Прочие доходы/(расходы)</b>			
Проценты к получению		37	38
Проценты к уплате		(201)	(206)
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		(12)	(4)
Прибыль от реализации доли инвестиций		4	–
Доля в (убытке)/прибыли зависимых предприятий		(11)	8
Доходы по дивидендам и от совместной деятельности		1	1
Прочие расходы, нетто		(51)	(26)
Убыток от курсовых разниц		(47)	(159)
<b>Итого прочие доходы/(расходы)</b>		<b>(280)</b>	<b>(348)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>480</b>	<b>1 180</b>
Налог на прибыль	9	(121)	(335)
<b>Прибыль до доли прочих акционеров</b>		<b>359</b>	<b>845</b>
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий, за вычетом налога		(1)	(43)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>358</b>	<b>802</b>
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)			
– базовая и разводненная прибыль		0,03	0,09
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		10 598	9 092

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

# Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

## Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
Прим.		
<b>Операционная деятельность</b>		
Чистая прибыль	358	802
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:		
Эффект от курсовых разниц	43	135
Износ, истощение и амортизация	673	384
Затраты по непродуктивным скважинам	16	1
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств	12	4
Отложенный налог на прибыль	(115)	(78)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	11	8
Доля в убытке/(прибыли) зависимых предприятий	11	(8)
Прибыль от продажи инвестиций	(4)	–
Приобретение торговых ценных бумаг	(165)	(6)
Реализация торговых ценных бумаг	183	6
Увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	5	1
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий	1	43
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:		
Увеличение дебиторской задолженности	(758)	(110)
Увеличение товарно-материальных запасов	(13)	(97)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием	–	(1)
Уменьшение/(увеличение) расходов будущих периодов и прочих оборотных средств	267	(47)
Увеличение предоплат и прочих внеоборотных средств	(35)	(14)
(Увеличение)/уменьшение долгосрочных банковских кредитов выданных	(44)	15
Увеличение процентов к уплате	2	25
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	64	231
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	388	118
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	(6)	1
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>894</b>	<b>1 413</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Капитальные затраты	(1 033)	(590)
Затраты на покупку лицензий	–	(258)
Средства от реализации основных средств	7	4
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(11)	(69)
Реализация краткосрочных финансовых вложений	–	4
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств	(8)	(105)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений	9	7
Приобретение задолженности	–	(463)
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(10)	(36)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 046)</b>	<b>(1 506)</b>

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступление краткосрочных кредитов		5 284	99
Выплата краткосрочных кредитов		(2 061)	(518)
Поступление долгосрочных кредитов		42	669
Выплата долгосрочных кредитов		(490)	(851)
Предоплата за приобретение собственных акций и векселей	5	(1 503)	–
Дивиденды выплаченные миноритариям дочерних предприятий		(1)	–
<b>Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>1 271</b>	<b>(601)</b>
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 119	(694)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		505	1 173
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		2	10
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>		<b>1 626</b>	<b>489</b>
<b>Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств</b>			
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		158	166
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		288	374

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

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за три месяца, закончившихся 31 марта 2007 и 2006 гг.

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

#### **1. Характер деятельности**

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

#### **2. Основные аспекты учетной политики**

##### **Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности**

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

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и подготовлена в соответствии с ГААП США, применяющимися в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, определением Положения АРВ № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» (АРВ 28), и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2006 г., например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания привела раскрытие информации в случае наступления существенных событий после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2006 г. Руководство полагает, что приведенные раскрытия достаточны для того, чтобы представленная информация не вводила пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2006 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Результаты деятельности за три месяца, закончившихся 31 марта 2007 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит информацию, обновленную по 15 июня 2007 г.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

##### **Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отличается от российской финансовой отчетности, поскольку в ней отражены некоторые неучтенные в российской финансовой отчетности Компании корректировки, которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с ГААП США. Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) пересчету иностранных валют; (4) отложенным налогам на прибыль; (5) поправкам 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.

В ранее опубликованной отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2006 г., выручка от продаж нефти, приобретенной у третьих лиц и перекачанной через систему Каспийского трубопроводного консорциума, была показана развернуто в соответствии с положениями ЕИТФ 99-19, *Представление выручки в отчетности развернуто в качестве принципала или свернуто в качестве агента*. В 2006 году презентация выручки по операциям, в которых конечный покупатель являлся аффилированным лицом продавца нефти, была пересмотрена. В отношении таких операций было принято решение о их нетто-представлении в отчетности. Эффект данного пересмотра на показатели первого квартала 2006 г. выразился в уменьшении выручки от продажи нефти и газа на сумму 174 млн. долл. США и уменьшении стоимости приобретенной нефти и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на сумму 174 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Влияние на чистую прибыль отсутствует.

Определенные данные консолидированных отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2006 г., были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

##### Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Эффект пересмотра показателей, описанного выше, и некоторых реклассификаций на отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 31 марта 2006 г., представлен ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2006 г. (неаудированные данные) (ранее опубли- кованные данные)	Корректировки и реклассифи- кации	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2006 г. (неаудированные данные) (пересмотренные данные)
Реализация нефти и газа	5 213	(174)	5 039
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	2 219	–	2 219
Вспомогательные услуги и прочая реализация	84	(15)	69
Итого	7 516	(189)	7 327
Производственные и операционные расходы	421	22	443
Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	541	(253)	288
Общехозяйственные и административные расходы	167	(25)	142
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	693	42	735
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	35	(9)	26
Износ, истощение и амортизация	384	–	384
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	8	–	8
Налоги, за исключением налога на прибыль	1 574	35	1 609
Экспортная пошлина	2 168	(4)	2 164
Итого	5 991	(192)	5 799
Операционная прибыль	1 525	3	1 528
Итого прочие доходы/(расходы)	(345)	(3)	(348)
Прибыль до налогообложения	1 180	–	1 180

##### 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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

##### Использование оценочных данных (продолжение)

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 ОАО «Юганскнефтегаз». 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 курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения конкретных операций, где возможно.

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 «Прибыль от курсовых разниц».

На 31 марта 2007 г., 31 декабря 2006 г. и 31 марта 2006 г. официальные обменные курсы установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») составляли 26,01 рублей за 1 доллар США, 26,33 рублей за 1 доллар США и 27,76 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые три месяца 2007 и 2006 г. составляли 26,31 рублей за 1 доллар США и 28,16 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 15 июня 2007 г. официальный обменный курс составлял 26,05 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.

##### Налог на прибыль

Компания придерживается положений решения Комитета по учетным принципам («АРВ») № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» для определения эффективной налоговой ставки. Эффективная налоговая ставка представляет собой наилучшую оценку прогнозируемой годовой налоговой ставки, которая применяется к налогооблагаемой прибыли за текущий отчетный период. Данная ставка рассчитывается исходя из действующей ставки налога (24%), оценки годового эффекта постоянных разниц и использования определенных отложенных налоговых активов.

##### Использование производных финансовых инструментов

Все производные инструменты отражаются в балансе по справедливой стоимости как авансы выданные и прочие оборотные средства, прочие внеоборотные средства, прочие начисления или прочие обязательства и отложенные поступления. Признание и классификация прибыли

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

##### Использование производных финансовых инструментов (продолжение)

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 со Стандартом финансового учета («SFAS») №133 «Учет производных инструментов и деятельности по хеджированию» признаются в момент возникновения в отчете о прибылях и убытках.

##### Совокупный доход

Компания применяет положения SFAS № 130 «Отражение совокупного дохода в отчётности». 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 отчётности.

По состоянию на 31 марта 2007 и 2006 г. Компания не имела составляющих прочего совокупного дохода, таким образом, совокупный доход за первые три месяца 2007 и 2006 г. равен чистой прибыли Компании.

##### Изменения в учетной политике

С 1 января 2007 года Компания применяет положения интерпретации («FIN») № 48 «Учет неопределенностей при расчете налога на прибыль». Дополнительно начисленный налог на прибыль в отчетности ГААП США (в случае наличия), так же как и все пени и штрафы по нему, которые Компания начислит в результате применения положений интерпретации, будут отражены в отчете о прибылях и убытках по строке налога на прибыль. Начисленные обязательства по пеням и штрафам по налогу на прибыль составили 211 млн. долл. США на 1 января 2007 г. и 249 млн. долл. США на 31 марта 2007 г.

По состоянию на 1 января 2007 года Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. Принятие FIN № 48 оказало незначительный эффект на финансовую отчетность Компании. Компания имеет неотраженную налоговую выгоду в размере 890,1 млн. руб. (33,8 млн. долл. США по состоянию на 1 января 2007 г. и 34,2 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2007 г.) Общая сумма неотраженной налоговой выгоды, которая в случае признания повлияла бы на эффективную ставку налога на прибыль, составляет 890,1 млн. руб. (33,8 млн. долл. США по состоянию на 1 января 2007 г. и 34,2 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2007 г.)

В первом квартале 2007 года не появилось каких-либо существенных неопределенностей по признанию и оценке налоговых позиций Компании.

Как указано в Примечании 11, в настоящее время налоговые органы проводят проверку деклараций по налогу на прибыль Компании за 2004-2006 годы (за период до 30 сентября 2006 года). Другие налоговые годы больше не будут подвергаться проверке.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

##### Новые правила бухгалтерского учета

В мае 2007 года Комитет по стандартам финансового учета («FASB») выпустил мнение по интерпретации («FSP») FIN № 39-1 «Поправка интерпретации FIN № 39», в котором внес изменение в параграф 10 интерпретации FIN № 39 «Сворачивание сумм, связанных с определенными контрактами» 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 интерпретации FIN № 39, заменяющую термины «условные контракты» и «контракты обмена» на более широкое понятие «производные контракты», введенное положением SFAS 133 «Учет производных инструментов и деятельности по хеджированию». Мнение 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.

В мае 2007 года FASB выпустил мнение по интерпретации FSP FIN № 48-1 «Определение урегулирования в FASB Интерпретации № 48», изменение к Интерпретации FIN № 48 «Учет неопределенности в налогах на прибыль», с целью разъяснить, что налоговая позиция эффективно урегулирована с целью признания ранее непризнанных налоговых выгод в соответствии с параграфом 10 (b) данной Интерпретации в случаях, если (a) налоговые органы закончили все необходимые или ожидаемые процедуры проверки, (b) у предприятия нет намерений подавать апелляцию или оспаривать в суде данное решение налоговых органов, и (c) маловероятно, что налоговые органы изменят свою позицию. FSP FIN № 48-1 вступает в силу в тот же день, что и FIN № 48, с ретроспективным применением для предприятий, которые не применяли FIN № 48 в соответствии с условиями предложенного FSP. Компания ожидает, что FSP FIN № 48-1 не окажет существенного влияния на ее консолидированную отчетность.

#### 3. Приобретения

В январе 2007 года Компания выступила в качестве соучредителя ООО «Трубопроводный консорциум «Бургас-Александрополис». Учредителями ООО «Трубопроводный консорциум «Бургас-Александрополис» совместно с Компанией является ОАО «АК «Транснефть» и ОАО «Газпромнефть». Доля Компании в уставном капитале общества составляет 33,3%, данное вложение учитывается по методу участия в капитале. Сумма вложения Компании составила 3 млн. рублей (0,1 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции).

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 3. Приобретения (продолжение)

В январе 2007 года было приобретено 55 331 951 шт. вновь выпущенных обыкновенных именных акций ОАО «Охинская ТЭЦ» за 629 млн. рублей (24 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). В результате этого приобретения Компания контролирует 85,61% от уставного капитала общества. 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.

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

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	<b>31 марта 2007 г. (неаудированные данные)</b>	<b>31 декабря 2006 г.</b>
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	<b>141</b>	244
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – валюта	<b>195</b>	192
Депозиты и прочее	<b>1 290</b>	69
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 626</b>	505

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

По состоянию на 31 марта 2007 года в состав Денежных средств и их эквивалентов («Депозиты и прочее») включен задаток, внесенный Компанией в марте 2007 года денежными средствами за участие в аукционе по продаже акций ОАО «Газпром нефть» и других активов компании ОАО «НК «ЮКОС», в размере 1 113 млн. долл. США. Задаток после безуспешного участия в аукционе был возвращен Компании.

#### 5. Авансы выданные и прочие оборотные средства

Предоплаты и прочие внеоборотные средства по состоянию на 31 марта 2007 г. включают в себя задаток в размере 1 503 млн. долл. США, выплаченный в марте 2007 г. за участие в аукционе по продаже акций ОАО «НК «Роснефть» в количестве 1 000 млн. штук (9,44% от уставного капитала) и векселей ОАО «Юганскнефтегаз», которые находились в собственности ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 14).

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 6. Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто

Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, включают:

	31 марта 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Объекты нефтегазодобычи	18 034	17 128
Стоимость прав на добычу нефти и газа	19 356	19 356
Трубопроводы	1 645	1 627
Основные средства в лизинге	23	26
Итого	39 058	38 137
Минус: накопленное истощение	(5 806)	(5 178)
<b>Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа</b>	<b>33 252</b>	<b>32 959</b>

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

##### 7. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	31 марта 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Банковские кредиты – доллары США	3 310	79
Банковские кредиты – рубли	487	2 517
Клиентские депозиты – доллары США	33	29
Клиентские депозиты – рубли	155	164
Векселя к уплате	806	771
Прочие	513	505
	5 304	4 065
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	2 650	2 362
<b>Итого краткосрочные кредиты и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде</b>	<b>7 954</b>	<b>6 427</b>

Краткосрочные кредиты, выраженные в долларах США, представляют собой, в основном, кредиты, полученные от консорциума международных банков и межбанковские кредиты, привлеченные дочерним банком Компании. Данные кредиты были привлечены под процентную ставку от ЛИБОР плюс 0,25% до ЛИБОР плюс 3,02% годовых.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 7. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

В марте 2007 года две компании Группы подписали кредитные соглашения с консорциумом международных банков на следующих условиях: денежные средства в сумме 9,5 млрд. долл. США могут быть привлечены на срок до 6 месяцев, 6 млрд. долл. США на срок до 12 месяцев и 6,5 млрд. долл. США на срок до 18 месяцев. Вышеперечисленные кредитные соглашения предусматривают процентную ставку ЛИБОР плюс 0,25-0,50% годовых, в зависимости от окончательного срока погашения. Данные кредиты привлекались с целью финансирования приобретений профильных активов в рамках аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС». Сумма выборки по данным кредитам по состоянию на 31 марта 2007 г. составила 2,6 млрд. долл. США и включена в строку «Банковские кредиты – доллары США». См. также Примечание 14.

Кредиты, выраженные в рублях, в основном, включают в себя кредит, привлеченный в российском банке под процентную ставку 6,2-6,5% годовых в зависимости от срока погашения и межбанковские кредиты, привлеченные дочерним банком Компании под процентную ставку от 4% до 7,25 % 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% до 12,2% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 0% до 8% годовых.

Векселя, в основном, подлежат уплате по предъявлению. Ставка по векселям составляет от 0% до 18%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

Прочие займы в рублях включают в себя, в основном, четыре займа ОАО «Юганскнефтегаз» от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступает в 2007 году.

Долгосрочная задолженность включает:

	<b>31 марта 2007 г. (неаудированные данные)</b>	<b>31 декабря 2006 г.</b>
Банковские кредиты – иностранная валюта	6 627	4 826
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	4 537	4 780
Займы – доллары США	15	30
Клиентские депозиты – иностранная валюта	12	15
Займы - рубли	1	2
Клиентские депозиты – рубли	90	85
Облигации дочернего банка – рубли	4	4
Прочие долгосрочные обязательства – рубли	27	22
	<b>11 313</b>	<b>9 764</b>
Текущая часть долгосрочной задолженности	<b>(2 650)</b>	<b>(2 362)</b>
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам</b>	<b>8 663</b>	<b>7 402</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 7. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Долгосрочные кредиты, выраженные в иностранной валюте, были привлечены под процентные ставки от 4,35% до 5,97% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по данным кредитам составляла 5,89% и 5,96% ( ЛИБОР плюс 0,57% и ЛИБОР плюс 0,64%) по состоянию на 31 марта 2007 г. и 31 декабря 2006 г., соответственно. Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти.

В феврале 2007 года Компания привлекла шестимесячный бридж-кредит от консорциума международных банков в сумме 2,5 млрд. долл. США под процентную ставку ЛИБОР плюс 0,25-0,30% годовых (в зависимости от окончательного срока выплаты). Средства кредита использованы в основном для временного (до момента привлечения в последующем соответствующих долгосрочных кредитов) рефинансирования менее выгодных кредитов российских банков, которые были привлечены в четвертом квартале 2006 г. В мае 2007 года данный кредит был частично рефинансирован в сумме 2 млрд. долл. США, посредством привлечения долгосрочного кредита, вследствие этого реклассифицирован в долгосрочную задолженность (см. Примечание 14).

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 (251 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2007 г.) под годовую ставку ЕВРИБОР плюс 0,35%. По состоянию на 31 марта 2007 года сумма выборки составила 122,7 млн. евро (163,6 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2007 г.). Средства кредита будут направлены на строительство танкеров-челноков ледового класса, используемых для транспортировки нефти в северо-западном регионе России. Погашение кредита будет осуществляться в течение 12 лет с момента окончания строительства танкеров.

На 31 марта 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 11).

Средневзвешенная процентная ставка по займам в долларах США составляет 7,35% и 8,85%, по состоянию на 31 марта 2007 и 31 декабря 2006 г., соответственно.

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте, срок погашения которых наступает в основном в течение 2007 года и включены в состав текущей части долгосрочной задолженности. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 2% до 12% годовых, и 5,5% годовых по депозитам в иностранной валюте.

По состоянию на 31 марта 2007 г. прочие долгосрочные обязательства включают в себя векселя, показанные по амортизируемой стоимости, срок погашения которых наступает в основном в 2008 году.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

##### 7. 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 14);
- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 11) или задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» (см. выше) 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 первом квартале 2007 г. По состоянию на 31 марта 2007 г., Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 марта 2007 г. приведен ниже (предполагается, что кредиты не будут истребованы раньше оговоренного срока):

	(неаудированные данные)
До 31 декабря 2007 г.	2 063
2008	2 647
2009	2 900
2010	2 613
2011	751
2012 и позже	339
<b>Итого долгосрочная задолженность</b>	<b>11 313</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 8. Налоги, относящиеся к выручке

За три месяца, закончившихся 31 марта 2007 и 2006 гг., выручка от реализации включает следующие налоги:

	2007 г. (неаудированные данные)	2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>		
Экспортная пошлина	2 312	1 833
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>		
Экспортная пошлина	366	331
<b>Итого налоги, относящиеся к выручке</b>	<b>2 678</b>	<b>2 164</b>

##### 9. Налоги

За три месяца, закончившихся 31 марта 2007 и 2006 гг., налог на прибыль включает:

	2007 г. (неаудированные данные)	2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	236	413
Отложенный налог на прибыль	(115)	(78)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>121</b>	<b>335</b>

Одними из наиболее существенных факторов, приводящих расчетное значение налога на прибыль до фактического расхода, являются эффект курсовых разниц и пени и штрафы по налогам (см. Примечание 14). Тем не менее, колебания постоянных налоговых разниц, влияющих на эффективную ставку налога на прибыль, несущественны.

##### 10. 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», ЗАО «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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 10. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 марта, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2007 и 31 декабря 2006 гг. указаны в таблицах ниже:

	2007 г. (неаудированные данные)	2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
<b>Выручка от реализации</b>		
Реализация нефти и газа	19	–
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	32	66
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1	–
	52	66
<b>Затраты и расходы</b>		
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	615	449
Прочие расходы	20	3
	635	452
<b>Прочие операции</b>		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	–	2
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	443	2
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	2 729	1 180
Депозиты размещенные	–	2 694
Депозиты погашенные	55	2 877
Проценты к уплате	95	122
Проценты к получению	1	–
Банковская комиссия	3	–
	31 марта 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	42	69
Дебиторская задолженность	20	20
Авансы выданные и прочие оборотные средства	152	137
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	–	172
	214	398
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	26	24
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	4 992	7 282
	5 018	7 306

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 10. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций и остатков со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 марта, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2007 и 31 декабря 2006 гг. указаны в таблицах ниже:

	2007 г. (неаудированные данные)	2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
<b>Выручка от реализации</b>		
Реализация нефти и газа	7	9
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	24	16
Вспомогательные услуги и прочая реализация	22	8
	<b>53</b>	<b>33</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Покупка нефти и нефтепродуктов	265	7
Прочие расходы	28	9
	<b>293</b>	<b>16</b>
<b>Прочие операции</b>		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	–	10
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	8	26
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	–	14
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	–	24
Кредиты/займы выданные	5	15
Погашение кредитов/займов выданных	1	1
Проценты к уплате	2	–
Проценты к получению	40	–
	<b>31 марта 2007 г. (неаудированные данные)</b>	<b>31 декабря 2006 г.</b>
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	43	33
Авансы выданные и прочие оборотные средства	41	42
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	129	121
	<b>213</b>	<b>196</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	266	193
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	10	9
	<b>276</b>	<b>202</b>

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 11. 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 оказать негативное влияние на будущие финансовые результаты Группы. Помимо этого, Группа может понести убытки, связанные с доначислением не оплаченных полностью налоговых обязательств, пени и штрафов, что может иметь негативные последствия для финансового положения Группы и результатов ее операционной деятельности. Менеджмент Компании полагает, что вероятность возникновения указанных условных налоговых обязательств, связанных с разным толкованием принципов, является возможной, но при этом сумма таких условных налоговых обязательств не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

###### Налогообложение (продолжение)

В настоящее время в Роснефти и ее некоторых дочерних предприятиях проводятся налоговые проверки за 2004-2006 годы (за период до 30 сентября 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 отказов налоговых органов в возмещении уплаченного налога на добавленную стоимость. Позиции по искам Компании на сумму 1 172 млн. рублей (45 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату отчетности) поддержаны различными судебными инстанциями, иски на сумму 1 124 млн. рублей (43 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату отчетности) находятся на рассмотрении в суде.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

###### 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.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

###### Вопросы защиты окружающей среды (продолжение)

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 мероприятия по уменьшению отрицательного воздействия текущей деятельности на окружающую среду.

В Российской Федерации законодательство, регулирующее защиту окружающей среды, находится в стадии развития, и Компания оценивает свои обязательства в соответствии с ним. В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью обязательства Компании, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в законодательство.

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

###### Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 9 млн. долл. США и 6 млн. долл. США за три месяца 2007 и 2006 гг., соответственно. Данные расходы учтены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

###### Пенсионное обеспечение

За первые три месяца 2007 и 2006 гг. Компания перечислила в негосударственный корпоративный пенсионный фонд 28 млн. долл. США и 5 млн. долл. США, соответственно.

###### Страхование

Компания осуществляет страхование своих активов в компании ООО «СК «Нефтеполис».

По состоянию на 31 марта 2007 и 31 декабря 2006 гг. сумма страхового обеспечения по указанным активам составила 2 234 млн. долл. США и 2 209 млн. долл. США, соответственно.

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

###### Гарантии и возмещения

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

##### Гарантии и возмещения (продолжение)

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

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

В январе 2007 г. Компания заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ЗАО «Ванкорнефть» по безотзывному непокрытому 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» по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 января 2010 года в сумме приблизительно 58 млн. долл. США.

По состоянию на 31 марта 2007 г. Компания имеет следующие гарантийные обязательства:

Название бенефициара	Имя заемщика	Дата окончания срока договора	Сумма основного долга по договору	Максимальная сумма гарантийного обязательства на 31 марта 2007 г.
Сосьете Женераль С.А. (агент)	ОАО «НК «ЮКОС»	29 мая 2009 г.	1 600	662

В мае 2005 г. компания «Моравел Инвестментс Лимитед», аффилированная компания группы ОАО «НК «ЮКОС», предъявила иск ОАО «Юганскнефтегаз» в Международном Арбитражном Суде Лондона о взыскании суммы в 662 млн. долл. США, относящихся к кредиту в 1 600 млн. долл. США от банка Сосьете Женераль С.А. Рассмотрение указанного иска произошло в июле 2006 года. 16 апреля 2007 г. вынесено промежуточное решение Международного Арбитражного Суда Лондона об отказе в удовлетворении иска «Моравел Инвестментс Лимитед» к ОАО «Юганскнефтегаз». 26 апреля 2007 г. «Моравел Инвестментс Лимитед» направила Компании письмо, в котором утверждается, что промежуточное решение арбитража является недействительным и к Компании предъявляются претензии, связанные с нарушением положения об арбитраже, содержащегося в гарантии, на основании которого данное дело рассматривалось в Международном Арбитражном Суде Лондона. «Моравел Инвестментс Лимитед» оставляет за собой право обжаловать данное промежуточное решение. Компания ожидает получить окончательное решение в июне 2007 г. По мнению руководства Компании, платежи по данной гарантии маловероятны. Решением арбитражного суда г. Москвы 17 марта 2006 г. договор гарантии (поручительства) ОАО «Юганскнефтегаз» перед Сосьете Женераль С.А. по кредиту, выданному ОАО «НК «ЮКОС», на сумму 1 600 млн. долл. США, был признан недействительным. Это решение было поддержано 15 мая 2006 г. Девятым апелляционным арбитражным судом при рассмотрении апелляции, таким образом, решение суда вступило в законную силу. Это решение было оставлено в силе в кассационной инстанции 31 августа 2006 г.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

###### Судебные разбирательства

В 2002 году было заключено соглашение об опционе между Total E&P Vankor («Total») и Англо-Сибирской Нефтяной Компанией («ASOC»), согласно которому Total предоставлялся опцион на покупку принадлежащей ASOC 60% доли в ООО «Таймырнефть», которой ASOC владела через Anglo Siberian Oil Company Limited (Cyprus) («ASOC Cyprus»), за сумму в 1 млн. долл. США. ASOC и ASOC Cyprus входят в группу компаний «Роснефть Интернэшнл Лтд».

Total получил постановления судов нескольких юрисдикций, запрещающие ASOC Cyprus продажу доли в ООО «Таймырнефть». В 2005 году Total подал иск в арбитражный суд, требуя исполнения опциона или возмещения убытков в сумме свыше 700 млн. долл. США. В начале 2007 года было вынесено решение взыскать с ASOC в пользу Total 116 млн. долл. США с процентами в размере 6,5% годовых с 31 декабря 2004 г. до даты платежа в качестве возмещения, а также компенсировать расходы Total, связанные с судебным разбирательством, в размере 2,8 млн. долл. США. Суммы выплат по данному решению полностью начислены в аудированной консолидированной финансовой отчетности Компании за 2006 г.

В течение 2004 года Total E&P Vankor предъявил иск к ASOC Cyprus в размере 640 млн. долл. США в рамках исполнения соглашения по продаже доли в 52% в ООО «Енисейнефть». Total сослался на то, что, по условиям соглашения о продаже, доля в ООО «Енисейнефть» должна была быть продана Total. Компания оспорила данный иск, ссылаясь на то, что условия, при которых должна была быть осуществлена продажа, не наступили. Арбитражные слушания были окончены в 2006 году. Решение было вынесено в конце 2006 года в пользу Компании. Помимо судебных расходов, которые незначительны для Компании, никаких дополнительных обязательств, связанных с данным иском, не возникло. Никаких последующих действий в отношении данного решения сторонами не предпринималось.

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. Компания считает, что иск предъявлен не по существу.

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. (приблизительно 14,9 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2007 г.). В феврале 2007 г. решением Арбитражного суда г. Москвы в исковых требованиях ОАО «НК «ЮКОС» отказано, это решение поддержано в апелляционной инстанции 23 мая 2007 г.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

##### Судебные разбирательства (продолжение)

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

##### Лицензионные соглашения

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

##### Поставки нефти

В январе 2005 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.

#### 12. 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. К сегменту прочих видов деятельности отнесены банковские и финансовые услуги, услуги по бурению, строительству 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 сегментов соответствуют учётной политике, применявшейся при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности. Операции по реализации товаров и услуг между сегментами осуществляются по ценам, согласованным между Роснефтью и ее дочерними предприятиями.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 12. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающиеся 31 марта 2007 г.:

	Геолого-разведка и добыча (неаудированные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудированные данные)	Прочие виды деятельности (неаудированные данные)	<i>Итого исключение</i> (неаудированные данные)	Консолидированные данные (неаудированные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	362	7 816	42	–	8 220
Межсегментная реализация	1 411	481	282	(2 174)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>1 773</b>	<b>8 297</b>	<b>324</b>	<b>(2 174)</b>	<b>8 220</b>
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	491	512	19	–	1 022
Износ, амортизация и истощение запасов	580	89	4	–	673
Операционная прибыль	715	1 937	282	(2 174)	760
Итого прочие расходы, нетто					(280)
Прибыль до налогообложения					480
<b>Итого активов</b>	<b>34 229</b>	<b>11 303</b>	<b>4 833</b>	<b>–</b>	<b>50 365</b>

Показатели производственных сегментов за три месяца оканчивающиеся 31 марта 2006 г. (пересмотренные данные):

	Геолого-разведка и добыча (неаудированные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудированные данные)	Прочие виды деятельности (неаудированные данные)	<i>Итого исключение</i> (неаудированные данные)	Консолидированные данные (неаудированные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	117	7 170	40	–	7 327
Межсегментная реализация	2 679	209	129	(3 017)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>2 796</b>	<b>7 379</b>	<b>169</b>	<b>(3 017)</b>	<b>7 327</b>
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	315	406	10	–	731
Износ, амортизация и истощение запасов	287	94	3	–	384
Операционная прибыль	605	3 816	124	(3 017)	1 528
Итого прочие расходы, нетто					(348)
Прибыль до налогообложения					1 180
<b>Итого активов</b>	<b>23 358</b>	<b>6 189</b>	<b>1 126</b>	<b>–</b>	<b>30 673</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 12. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Расшифровка выручки в разрезе реализации на внутреннем и внешнем рынках представлена ниже, при этом классификация экспортной выручки основана на географии поставок товаров.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
<b>Реализация нефти и газа</b>		
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа	3 802	3 573
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	1 229	963
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	362	395
Реализация сырой нефти на экспорт – прочие направления	128	–
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	38	58
Реализация газа на внутреннем рынке	79	50
<b>Всего реализация нефти и газа</b>	<b>5 638</b>	<b>5 039</b>
<b>Реализация нефтепродуктов</b>		
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа и прочие направления	800	810
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	515	456
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	24	38
Реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке и услуг по переработке нефти	1 157	915
<b>Всего реализация нефтепродуктов</b>	<b>2 496</b>	<b>2 219</b>

### 13. 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.

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, однако они не могут быть учтены как операции хеджирования, изложенных в SFAS 133.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### **13. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)**

В первом квартале 2007 года Компания заключила валютные форвардные 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 12 месяцев.

В результате заключения в первом квартале 2007 года упомянутых выше валютных форвардных контрактов их справедливая стоимость в сумме 39,7 млн. долл. США была отражена в консолидированном балансе в составе авансов выданных и прочих оборотных средств, а изменение в справедливой стоимости было отражено как курсовая разница в сумме 30,2 млн. долл. США, с учетом эффекта на налог на прибыль, в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

#### **14. События после отчетной даты**

3 апреля 2007 г. Компания приобрела 100% долю в капитале ЗАО «ЮКОС-Мамонтово» без выплаты денежного вознаграждения. Передача прав собственности произошла по решению Арбитражного суда г. Москвы. ЗАО «ЮКОС-Мамонтово» является владельцем сервисного оборудования, арендуемого для добычи нефти ООО «РН-Юганскнефтегаз». Данное приобретение будет отражено как приобретение активов, а не как приобретение компании.

В мае 2007 года, 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 оставшегося периода. Вся сумма полученного кредита была использована для погашения соответствующей части шестимесячного бридж кредита, полученного ранее от консорциума международных банков в сумме 2,5 млрд. долл. США (см. Примечание 7).

В апреле-мае 2007 г. Компания получила оставшиеся 19,4 млрд. долл. США по кредитному соглашению с синдикатом западных банков на сумму 22,0 млрд. долл. США (см. Примечание 7).

В апреле 2007 г. Компания приобрела 9 876 869 шт. вновь выпущенных обыкновенных именных акций ОАО «Охинская ТЭЦ» (см. Примечание 3), доведя свою долю до 87,52 % от уставного капитала общества. Стоимость приобретения составила 112 млн. рублей (4 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции).

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 14. События после отчетной даты (продолжение)

27 марта 2007 года ООО «РН-Развитие», в котором ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100% долевого участия, было признано победителем аукциона по продаже 1 млрд. (9,44% от уставного капитала) обыкновенных акций «Роснефти» и векселей ОАО «Юганскнефтегаз», принадлежавших ОАО «НК «ЮКОС». ООО «РН-Развитие» предложило за данный лот 197,84 млрд. рублей (7,59 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату аукциона). Для целей отражения в консолидированной отчетности Компании стоимость приобретения активов была распределена пропорционально справедливой стоимости и составила 194,43 млрд. руб. за акции «Роснефти», или 194,43 руб. за 1 акцию (7,46 млрд. долл. США и 7,46 долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату аукциона, соответственно), и 3 412 млн. рублей (131 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату аукциона) за векселя ОАО «Юганскнефтегаз». Номинальная стоимость векселей составляет 3 558 млн. рублей (136 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату аукциона). Право собственности на акции и векселя перешло ООО «РН-Развитие» 17 апреля 2007 г.

За период апрель-май 2007 года ООО «Нефть-Актив», в котором ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100% долевого участия, стало победителем ряда аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС». Данные активы представляют собой доли в различных нефтедобывающих, перерабатывающих, сервисных и сбытовых предприятиях, расположенных в Сибири, а также в Поволжском регионе России. Стоимость приобретенных активов составила 344,1 млрд. руб. (13,3 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты аукционов). В настоящее время Компания проводит анализ приобретенных активов и обязательств, включая оценку налоговых и юридических рисков, которые существовали на дату приобретения.

22 мая 2007 г. Совет директоров ОАО «НК «Роснефть» принял решение рекомендовать годовому (по итогам 2006 года) общему собранию акционеров ОАО «НК «Роснефть» объявить годовые дивиденды по обыкновенным акциям в размере 14 096 млн. руб., что в расчете на одну акцию составляет примерно 1,33 руб. (541,9 млн. долл. США или 0,05 доллара США в расчете на 1 акцию по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2007 г.)

В июне 2007 г. дочернее предприятие Компании выиграло аукцион на право разведки и добычи углеводородов на двух нефтегазоносных участках в Самарской области. Общая стоимость лицензий составила 932 млн. руб. (35,8 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2007 г.)

В июне 2007 г. Компания направила безотзывную оферту на приобретение ряда активов ОАО «НК «ЮКОС», которые не были приобретены компанией, предложившей наибольшую цену на аукционе. Активы предоставляют собой доли в различных сбытовых и энергогенерирующих компаниях, расположенных на юге России. Стоимость приобретения составит 4,9 млрд. руб. (188 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2007 г.)

В июне 2007 г. Компания ожидает получение денежных средств в сумме приблизительно 263,7 млрд. руб. (10,1 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2007 года) в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС». В результате во втором квартале 2007 года Компания планирует отразить доход в сумме приблизительно 8,8 млрд. долл. США (без учета налоговых эффектов). Данные средства Компания планирует направить на погашение задолженности по кредитам, привлеченным для приобретения активов ОАО «НК «ЮКОС» на аукционах (см. Примечание 7).

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 14. События после отчетной даты (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, 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 1 июня 2007 года общая сумма доначисленной задолженности по пени составляет 388 млн. долларов США. По состоянию на 31 марта 2007 года общая сумма доначисленной задолженности по пени составляет 332 млн. долларов США. Общая сумма штрафов и пени в отношении налоговой задолженности ОАО Юганскнефтегаз на 31 марта 2007 г. составляет 831 млн. долларов США. Начисление задолженности по пени будет продолжаться до момента одобрения Правительством Российской Федерации плана реструктуризации, которое ожидается до конца 2007 года. Пени будут начисляться ежемесячно в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ. Общая сумма недоимки по налогам, подлежащая реструктуризации, составляет 1 260 млн. долларов США.

Условия налоговой реструктуризации в целом предполагают прощение задолженности по пени и штрафам при соблюдении условий, указанных в плане реструктуризации, и досрочном погашении реструктурированной задолженности по основной сумме налогов. Компания намерена предпринять все возможное, что зависит от действий самой Компании, чтобы в полном объеме соблюдать общие требования плана реструктуризации, включая досрочное погашение реструктурированной задолженности по основной сумме налогов. Руководство Компании полагает, что критерий «скорее возможно, чем нет» в отношении прощения задолженности по штрафам и пеням по налогу на прибыль, так же, как и критерий «вероятно» в отношении прощения пеней и штрафов по прочим налогам, в настоящее время не соблюдается. Исходя из вышеуказанного, в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности отражены дополнительные начисления пени в сумме 332 млн. долларов США по состоянию на 31 марта 2007 года как изменение в оценках.