



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)**

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг.

Содержание

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

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых бухгалтеров об обзоре

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

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

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

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

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

«Эрнст энд Янг» ООО (подпись по оригиналу)

25 ноября 2009 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

		30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
	Прим.		
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	3	938	1 369
Денежные средства с ограничением к использованию		16	4
Краткосрочные финансовые вложения	4	887	1 710
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	5	7 215	6 299
Товарно-материальные запасы	6	1 697	1 427
Отложенные налоговые активы		202	152
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7	1 380	1 846
Итого оборотные средства		12 335	12 807
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	8	3 708	2 695
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 28 и 15, соответственно		313	326
Основные средства, нетто	9	56 794	55 204
Деловая репутация	10	4 507	4 507
Нематериальные активы, нетто	10	818	679
Отложенные налоговые активы		105	118
Прочие внеоборотные средства	11	1 128	1 177
Итого внеоборотные средства		67 373	64 706
Итого активы		79 708	77 513
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	12	4 050	3 096
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	13	7 713	14 084
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	14	1 422	1 094
Отложенные налоговые обязательства		109	115
Прочие краткосрочные обязательства	22	221	308
Итого краткосрочные обязательства		13 515	18 697
Обязательства, связанные с выбытием активов		1 809	1 896
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	13	13 646	10 081
Отложенные налоговые обязательства		5 294	5 371
Прочие долгосрочные обязательства	18	1 602	1 870
Итого долгосрочные обязательства		22 351	19 218
Капитал:			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 597,33 млн шт. и 9 598,18 млн шт. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г., соответственно)	15	20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров:			
- незаложенные (по цене приобретения: 1 000,85 млн шт. и 505,07 млн шт. на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г., соответственно)		(7 526)	(3 799)
- находящиеся в залоге (по цене приобретения: 0 шт. и 494,93 млн шт. на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г., соответственно)		-	(3 722)
Добавочный капитал		13 108	13 108
Прочий совокупный убыток	2	(29)	(40)
Нераспределенная прибыль		37 576	33 336
Итого акционерный капитал		43 149	38 903
Неконтролируемые доли		693	695
Итого капитал		43 842	39 598
Итого обязательства и капитал		79 708	77 513

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе

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

	Прим.	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 сентября 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2008 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации					
Реализация нефти и газа	21	6 822	10 196	16 706	30 654
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	21	5 898	10 046	14 651	26 405
Вспомогательные услуги и прочая реализация		328	448	902	1 133
Итого		13 048	20 690	32 259	58 192
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		1 037	1 153	2 884	3 259
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		525	841	1 309	2 382
Общехозяйственные и административные расходы		348	375	1 024	1 164
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		1 330	1 481	3 833	4 264
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		74	41	271	164
Износ, истощение и амортизация		1 148	1 051	3 140	3 081
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		23	29	64	100
Налоги, за исключением налога на прибыль	17	2 335	4 433	5 614	12 558
Экспортная пошлина	16	3 740	7 040	7 773	17 325
Итого		10 560	16 444	25 912	44 297
Операционная прибыль		2 488	4 246	6 347	13 895
Прочие доходы/(расходы)					
Проценты к получению		154	108	342	277
Проценты к уплате		(205)	(222)	(444)	(724)
Убыток от реализации и выбытия основных средств (Убыток)/прибыль от реализации доли инвестиций		(44)	(12)	(94)	(38)
Доля в прибыли зависимых предприятий	8	15	80	31	206
Дивиденды и (убытки)/доходы от совместной деятельности		(1)	5	(7)	7
Прочие расходы, нетто		(279)	(38)	(271)	(66)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(247)	368	160	202
Итого прочие (расходы)/доходы		(627)	297	(285)	(132)
Прибыль до налогообложения		1 861	4 543	6 062	13 763
Налог на прибыль	17	(698)	(1 056)	(1 221)	(3 362)
Чистая прибыль		1 163	3 487	4 841	10 401
Чистый убыток/(прибыль), относящийся к неконтролируемым долям		5	(18)	(1)	(56)
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти		1 168	3 469	4 840	10 345
Прочая совокупная прибыль/(убыток)	2	5	(14)	11	(30)
Совокупный доход		1 173	3 455	4 851	10 315
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль					
		0,12	0,36	0,50	1,08
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)					
		9 598	9 598	9 598	9 598

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	4 841	10 401
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:		
Эффект от курсовых разниц	(444)	(204)
Износ, истощение и амортизация	3 140	3 081
Затраты по непродуктивным скважинам	113	120
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств	94	38
Доход по отложенному налогу на прибыль	(6)	(616)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	64	100
Доля в прибылях зависимых предприятий	(31)	(206)
Убыток /(прибыль) от реализации доли инвестиций	2	(4)
Приобретение торговых ценных бумаг	(439)	(90)
Реализация торговых ценных бумаг	214	100
Увеличение/(уменьшение) резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	43	(5)
Прибыль от списания векселей	13 (150)	(39)
Изменения в операционных активах и пассивах:		
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	(1 131)	1 901
Увеличение товарно-материальных запасов	(270)	(361)
(Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограниченным использованием	(12)	19
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных средств	466	81
Уменьшение/(увеличение) прочих внеоборотных средств	87	(24)
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных	–	(147)
Увеличение процентов к уплате	4	116
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	415	83
Увеличение/(уменьшение) обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	615	(272)
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	(352)	(281)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	7 263	13 791

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	Прим.	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(5 156)	(6 426)
Затраты на покупку лицензий		(78)	(47)
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»	10	(99)	–
Средства от реализации основных средств		22	52
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(1 974)	(1 304)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(55)	(2)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		2 173	1 120
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		19	2
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(66)	(279)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(1 020)	(21)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		1	6
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		–	13
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств		–	(12)
Передача денежной маржи по сделке РЕПО	13	(315)	(934)
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО	13	1 208	440
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 340)	(7 392)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов		295	3 067
Выплата краткосрочных кредитов		(6 581)	(13 735)
Поступление долгосрочных кредитов		8 633	6 856
Выплата долгосрочных кредитов		(4 676)	(2 270)
Оплата за приобретение собственных акций		(5)	–
Дивиденды, выплаченные акционерам		(5)	(83)
Дивиденды выплаченные миноритарным акционерам дочерних компаний		(2)	(20)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2 341)	(6 185)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(418)	214
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		1 369	998
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(13)	(21)
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода		938	1 191
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств			
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов		615	672
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		317	479
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		953	3 193
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме			
Взаимозачеты по налогу на прибыль	5	288	–

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

1. Характер деятельности

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

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

В июне 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета («FASB») выпустил поправку ASU 2009-01. Данная поправка, имеющая также статус положения SFAS № 168 «Кодификация бухгалтерских стандартов FASB и иерархия общепринятых принципов бухгалтерского учета», применяется для финансовой отчетности, выпущенной после 15 сентября 2009 г. ASU 2009-01 устанавливает, что Кодификация бухгалтерских стандартов FASB («ASC») становится единственным источником правил ГААП США, признаваемых FASB. Компания приняла ASU 2009-01 с 1 июля 2009 г. и изменила ссылки на источники ГААП США в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, выпущенной за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. Принятие ASU 2009-01 не оказало влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании.

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 FASB ASC 270 «Промежуточная отчетность»), и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2008 г., например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания привела раскрытие информации в случае наступления существенных событий после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2008 г. Руководство полагает, что приведенные раскрытия достаточны для того, чтобы представленная информация не вводила пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2008 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Результаты деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год, заканчивающийся 31 декабря 2009 г. События после отчетной даты проанализированы по 25 ноября 2009 г. включительно, даты выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

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

Определенные данные консолидированного баланса на 31 декабря 2008 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г., были реклассифицированы для соответствия формату представления неконтролируемых долей за отчетный период согласно разделу FASB ASC 810 «Консолидация», который Компания применила перспективно с 1 января 2009 г., за исключением требований отражения и раскрытия в отчетности (см. ниже «Изменения в учетной политике»).

Использование оценочных данных

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

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

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

На 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. официальные обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), составляли 30,09 рублей за 1 доллар США и 29,38 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые девять месяцев 2009 и 2008 гг. составляли 32,48 рублей за 1 доллар США и 24,05 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 25 ноября 2009 г. официальный обменный курс составлял 28,85 рублей за 1 доллар США.

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

Принципы консолидации

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Объединение компаний

С 1 января 2009 г. Компания ведет учет своих приобретений согласно FASB ASC 805 «Объединения компаний» и FASB ASC 810 «Консолидация» (см. ниже «Изменения в учетной политике») по методу покупки и отражает приобретенные активы и обязательства, а также неконтролируемую долю в приобретенной компании, по справедливой стоимости на дату приобретения. При определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств необходимо использование руководством собственных суждений, что обычно подразумевает использование оценочных данных и существенных допущений, включая допущения в отношении будущих притоков и оттоков денежных средств, ставок дисконтирования, сроков использования лицензий и прочих активов, рыночных коэффициентов и прочих факторов.

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

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

В соответствии с требованиями FASB ASC 350 «Нематериальные активы – деловая репутация и прочие нематериальные активы» деловая репутация и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Вместо этого они оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости не реже чем раз в год. Обесценение деловой репутации признается в случае превышения ее текущей стоимости над справедливой. Тест на обесценение состоит из двух этапов. На первом этапе сравнивается справедливая стоимость производственного сегмента и его текущая стоимость, включающая деловую репутацию. Если справедливая стоимость производственного сегмента превышает его текущую стоимость, то обесценения деловой репутации не произошло. В обратном случае выполняется второй этап теста – определяется убыток от обесценения в сумме превышения текущей стоимости производственного сегмента над его справедливой стоимостью. Сумма убытка не может превышать текущую стоимость деловой репутации. Последующее восстановление ранее признанного убытка не допускается.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

FASB ASC 825 «Финансовые инструменты» определяет справедливую стоимость финансовых инструментов как сумму денежных средств, на которую может быть обменен инструмент в сделке, совершаемой в текущий момент и по согласию обеих сторон, а не по принуждению или при продаже в случае ликвидации.

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

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

Налог на прибыль

Компания придерживается положений FASB ASC 740-270 «Налог на прибыль (промежуточная отчетность)» для определения эффективной налоговой ставки. Эффективная налоговая ставка представляет собой наилучшую оценку прогнозируемой годовой налоговой ставки, которая применяется к налогооблагаемой прибыли за текущий отчетный период. Данная ставка рассчитывается исходя из действующей ставки налога (20%), оценки годового эффекта постоянных разниц и возмещения определенных отложенных налоговых активов. В течение отчетного года прогнозная эффективная налоговая ставка может варьироваться.

Производные финансовые инструменты

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как прочие оборотные средства, прочие внеоборотные средства, прочие краткосрочные обязательства или прочие долгосрочные обязательства. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с FASB ASC 815 «Производные инструменты и хеджирование» признаются в момент возникновения в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Совокупный доход

Компания применяет раздел FASB ASC 220 «Совокупный доход», который устанавливает правила расчета и отражения совокупного дохода Компании (чистой прибыли, а также всех прочих изменений чистых активов, не связанных с движением средств собственников Компании) и его отдельных статей в консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. в отчетности Компании отражен прочий накопленный совокупный убыток (за вычетом налога) в сумме 29 и 40 млн долл. США, соответственно, который представляет собой нереализованный убыток, возникший в результате переоценки инвестиций, имеющих в наличии для реализации.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет контрактов по купле-продаже

Параграфы с 845-10-15-5 по 15-9 FASB ASC 845 «Неденежные операции» устанавливают, что две или более отдельных обменных операции с одним и тем же контрагентом, включая операции купли-продажи, должны быть объединены и отражены как одна сделка, когда одна операция не может быть осуществлена без совершения другой встречной операции.

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

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

Изменения в учетной политике

В декабре 2007 г. FASB выпустил раздел FASB ASC 805 «Объединения компаний», который был затем дополнен в апреле 2009 г. В FASB ASC 805 сохранены фундаментальные требования SFAS № 141 «Объединения компаний» 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. FASB ASC 805 требует от покупателя признания приобретенных активов, обязательств и неконтролируемой доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения. Данный раздел отменяет принцип распределения стоимости приобретения, установленный SFAS № 141, согласно которому стоимость приобретения подлежала распределению между приобретенными активами и обязательствами пропорционально их справедливой стоимости. FASB ASC 805 должен применяться перспективно для объединений компаний, по которым приобретение произошло на или после даты начала первого ежегодного отчетного периода, начинающегося с или после 15 декабря 2008 г. Компания применила FASB ASC 805 (с изменениями) с 1 января 2009 г. Применение FASB ASC 805 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В декабре 2007 г. FASB выпустил раздел FASB ASC 810 «Консолидация». FASB ASC 810 требует отражать неконтролируемую долю, ранее называвшуюся долей меньшинства, отдельной строкой в разделе капитала консолидированного баланса. Он также требует отдельно отражать в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе сумму чистой прибыли, относящуюся к неконтролируемой доле. FASB ASC 810 применяется для отчетных периодов, начинающихся с или после 15 декабря 2008 г. Компания применила FASB ASC 810 перспективно с 1 января 2009 г., за исключением требований отражения и раскрытия в отчетности, которые применены ретроспективно за все представленные периоды и не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании. Капитал, относящийся к неконтролируемой доле, на 30 сентября 2009 г. существенно не изменился по сравнению с 31 декабря 2008 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В марте 2008 г. FASB выпустил FASB ASC 815-10-50 «Производные инструменты и хеджирование (раскрытие информации)». FASB ASC 815-10-50 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 FASB ASC 815-10-50, и (в) как производные инструменты и хеджируемые ими статьи влияют на финансовое положение, финансовый результат и денежные потоки. FASB ASC 815-10-50 применяется для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 ноября 2008 г. Компания применила FASB ASC 815-10-50 начиная с 1 января 2009 г. Применение FASB ASC 815-10-50 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

С 1 января 2008 г. Компания применила раздел FASB ASC 820 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации», который определяет понятие справедливой стоимости, способы ее оценки, а также необходимые раскрытия по оценке справедливой стоимости. Компания воспользовалась разрешенным правом переноса даты начала применения FASB ASC 820 на один год для всех нефинансовых активов и нефинансовых обязательств, за исключением тех, справедливая стоимость которых отражается или раскрывается на повторяющейся основе (не менее одного раза в год). По прошествии разрешенного годового переноса срока, Компания с 1 января 2009 г. применила FASB ASC 820 по отношению к нефинансовым активам и нефинансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости на неповторяющейся основе, таким как активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости при объединении компаний; тестируемые на обесценение основные средства; нематериальные активы и деловая репутация; первоначальное признание обязательств, связанных с выбытием активов. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., Компания не участвовала в объединении компаний и не признавала обесценения деловой репутации или нематериальных активов. Применение FASB ASC 820 в отношении нефинансовых активов и обязательств не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В апреле 2009 г. FASB выпустил FASB ASC 825-10-50 «Финансовые инструменты (раскрытие информации), который применяется ко всем финансовым инструментам, удерживаемым компаниями, акции которых обращаются на открытом рынке ценных бумаг. FASB ASC 825-10-50 требует от компаний раскрывать информацию о справедливой стоимости финансовых инструментов при публикации промежуточной финансовой отчетности. FASB ASC 825-10-50 применяется для промежуточных отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Ранее применение FASB ASC 825-10-50 разрешается для промежуточных отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания применила FASB ASC 825-10-50 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Применение FASB ASC 825-10-50 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В апреле 2009 г. FASB выпустил FASB ASC 320-10-35 «Инвестиции – долговые и долевыми ценные бумаги (последующее отражение)», который меняет требования к признанию обесценения, которое не является временным, в отношении долговых ценных бумаг и требования к раскрытию информации об обесценении, которое не является временным, по долговым и долевым ценным бумагам. FASB ASC 320-10-35 заменяет текущее требование о том, что если компания-держатель ценной бумаги имеет намерение и возможность продолжать удерживать обесценившуюся ценную бумагу (т.е. ценную бумагу, справедливая стоимость которой ниже ее текущей балансовой стоимости) до момента последующего повышения ее стоимости, то это позволяет рассматривать обесценение как временное, на новое требование, согласно которому если компания-держатель не имеет намерения продать обесценившуюся ценную бумагу и нельзя сказать, что с вероятностью «скорее да, чем нет» компания будет вынуждена продать обесценившуюся ценную бумагу до полного возмещения ее текущей балансовой стоимости, обесценение может рассматриваться как временное. FASB ASC 320-10-35 применяется для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Ранее применение FASB ASC 320-10-35 разрешается для отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания применила FASB ASC 320-10-35 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Применение FASB ASC 320-10-35 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В апреле 2009 г. FASB выпустил FASB ASC 820-10-35 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации (последующее отражение)», предоставляющий дополнительное руководство по определению справедливой стоимости, когда объемы торгов и уровень рыночной активности по данным активам или обязательствам значительно снизились, и выявлению непланомерных операций. FASB ASC 820-10-35 также включает руководство по определению обстоятельств, сигнализирующих о наличии непланомерных операций. FASB ASC 820-10-35 повторно подтверждает цель оценки справедливой стоимости – определить стоимость, за которую актив может быть продан в ходе планомерной сделки (в противоположность принудительной или вынужденной сделке) на отчетную дату в текущих рыночных условиях. В особенности, FASB ASC 820-10-35 подчеркивает необходимость использования суждения для определения рынка, ранее бывшего активным и перешедшего в разряд неактивного, и для оценки справедливой стоимости в условиях рынка, ставшего неактивным. FASB ASC 820-10-35 применяется для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Ранее применение FASB ASC 820-10-35 разрешается для отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания применила FASB ASC 820-10-35 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Применение FASB ASC 820-10-35 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В мае 2009 г. FASB выпустил раздел FASB ASC 855 «События после отчетной даты». FASB ASC 855 устанавливает правила учета и раскрытия в отчетности информации о существенных событиях, которые произошли после отчетной даты, но перед датой публикации, либо датой, когда отчетность была готова к публикации. В основном, события признаются в отчетности, если условия для их появления существовали на отчетную дату, и не признаются, если этих условий не существовало на отчетную дату. Для того чтобы отчетность не была неверно истолкована, требуется раскрытие существенных событий, которые не были признаны в отчетности. Положение требует раскрывать в отчетности дату, по которую компания проводила анализ событий после отчетной даты и базис определения даты, по которую проводился анализ – дата публикации отчетности или дата, когда отчетность была готова к публикации. Данное раскрытие преследует цель предупредить пользователей отчетности, что компания не проводила анализ событий после указанной даты в представленной финансовой отчетности. Компания применила FASB ASC 855 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.

Новые правила бухгалтерского учета

В августе 2009 г. FASB выпустил поправку ASU 2009-05 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия (820) - Оценка обязательств по справедливой стоимости» («ASU 2009-05»), которая вносит изменения в Подраздел 820-10 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия», Раздела 820 Кодификации FASB. ASU 2009-05 уточняет, что в тех случаях, когда котировки активного рынка не доступны, компания должна использовать один или несколько из подходов к оценке обязательства по справедливой стоимости: оценка обязательства на основании рыночной цены идентичного обязательства, торгуемого как актив; рыночных цен аналогичных обязательств или аналогичных обязательств, торгуемых как активы, или любой другой метод оценки, не противоречащий положениям Раздела 820, например, метод дисконтированной стоимости. ASU 2009-05 также уточняет, что компания при оценке не должна использовать в качестве входящих данных наличие ограничения на передачу обязательства другой стороне. Поправка ASU 2009-05 вступает в силу для первого отчетного периода (включая промежуточные отчетные периоды), начинающегося после опубликования поправки ASU 2009-05. Разрешается раннее применение, если финансовая отчетность за предыдущие периоды не была выпущена. Компания будет применять ASU 2009-05 с 1 января 2010 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2009-05 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

В сентябре 2009 г. FASB выпустил поправку ASU 2009-12 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия (Раздел 820): Инвестиции в компании, которые рассчитывают стоимость чистых активов на акцию (или эквивалент)» («ASU 2009-12»), которая вносит изменения в Подраздел 820-10 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия», Раздела 820 Кодификации FASB. ASU 2009-12 разрешает, в отсутствие рыночной информации, определять справедливую стоимость инвестиций, на которые распространяется действие данной поправки, на основании стоимости чистых активов на акцию (или эквивалента) без поправок, если стоимость чистых активов на акцию (или эквивалент) определена в соответствии с положениями Раздела 946 «Финансовые услуги – инвестиционные компании». Поправка также требует раскрывать информацию по основным категориям инвестиций об условиях таких инвестиций, включая возможные ограничения отозвать инвестицию, наличие нефондированных обязательств, связанных с инвестицией, и инвестиционную стратегию компании, в которую инвестированы средства. Поправка ASU 2009-12 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 декабря 2009 г. Разрешается раннее применение для более ранних годовых и промежуточных отчетных периодов, отчетность за которые еще не выпущена. Компания будет применять ASU 2009-12 с 1 января 2010 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2009-12 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	270	412
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	386	830
Депозиты	257	21
Прочее	25	106
Итого денежные средства и их эквиваленты	938	1 369

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

4. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения включают:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Краткосрочные займы выданные	1	1
Займы связанным сторонам	12	8
Сделки обратного РЕПО	78	–
Денежная маржа по сделке РЕПО (Примечание 13)	–	893
Векселя, хранящиеся до срока погашения	79	600
Торговые ценные бумаги		
Векселя	70	1
Государственные и корпоративные облигации	191	76
Прочие	11	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	93	22
Банковские депозиты	352	105
Итого краткосрочные финансовые вложения	887	1 710

Сделки обратного РЕПО обеспечены торговыми ценными бумагами, имеющими справедливую стоимость на 30 сентября 2009 г. в сумме 78 млн долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. в состав векселей, хранящихся до срока погашения, входил беспроцентный вексель крупного государственного российского банка со сроком предъявления не ранее 31 июля 2009 г. Во втором квартале 2009 г. данный вексель был продан государственному российскому банку. Процентная ставка по прочим рублевым краткосрочным векселям, хранящимся до срока погашения, составляет 15%. Справедливая стоимость ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности.

По состоянию на 30 сентября 2009 г. в состав торговых ценных бумаг входят векселя, процентные ставки по которым составляют от 14,25% до 14,5%, и номинально беспроцентные дисконтные векселя, эффективные процентные ставки по которым составляют от 12,75 % до 13,95 %.

В состав государственных и корпоративных облигаций входят облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, Министерством Финансов Российской Федерации и муниципальные облигации. По состоянию на 30 сентября 2009 г. корпоративные облигации на сумму 2,1 млн долл. США были переданы в залог по сделкам РЕПО (см. Примечание 13).

В состав ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, входят государственные, муниципальные и корпоративные облигации. Государственные облигации представляют собой облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации, со сроками погашения от июля 2010 г. до августа 2025 г. и номинальными процентными ставками от 6,1% до 11,3%. Муниципальные ценные бумаги имеют срок погашения до июня 2014 г. и номинальную процентную ставку 16,0%. Корпоративные облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от сентября 2012 г. до июля 2016 г. и процентными ставками от 7,68% до 17,5%.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

4. Краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

Банковские депозиты представляют собой, в основном, депозиты, выраженные в долларах США, с процентной ставкой от 4,20% до 7,15% и сроком погашения более трех месяцев. Оставшаяся часть банковских депозитов представляет собой депозиты, выраженные в российских рублях с процентными ставками от 14,25% до 15,0% и сроком погашения более трех месяцев.

5. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Покупатели и заказчики	3 331	1 785
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	2 420	1 907
Расчеты по прочим налогам	352	1 349
Ссудная задолженность банка Компании	930	1 007
Приобретенная дебиторская задолженность	39	74
Прочее	307	311
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(164)	(134)
Итого дебиторская задолженность, нетто	7 215	6 299

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., Компании произведен возврат входящих в состав статьи «Расчеты по прочим налогам» налога на прибыль, налога на добычу полезных ископаемых и акциза, а также входящего в состав статьи «Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета» налога на добавленную стоимость путем возврата на расчетные счета и проведения зачетов в счет уплаты текущих платежей по налогам. Общая сумма неденежных зачетов по налогам в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., составляет 288 млн. долл. США.

6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Материалы	488	478
Сырая нефть и газ	415	252
Нефтепродукты	794	697
Итого товарно-материальные запасы	1 697	1 427

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

7. Авансы выданные и прочие оборотные средства

Авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Авансы выданные поставщикам	444	651
Предоплата по таможенным пошлинам	847	1 098
Страховые платежи	15	6
Прочие	74	91
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	1 380	1 846

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой, в основном, расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 16).

8. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения включают:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
ОАО «Томскнефть» ВНК	1 422	1 475
ООО «Компания Полярное Сияние»	88	94
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	16	19
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	227	218
ЗАО «Влакра»	110	109
ОАО «Кубаньэнерго»	84	94
Прочие	178	164
Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	2 125	2 173
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
ОАО «ТГК-11»	15	7
Долгосрочные векселя	3	4
<i>Депозиты в банках – доллары США</i>	1 017	–
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Облигации государственного займа	36	29
Долгосрочные займы выданные	–	1
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	493	467
<i>Инвестиции, учитываемые по себестоимости</i>	19	14
Итого долгосрочные финансовые вложения	3 708	2 695

Долларовые депозиты в банках, были размещены в июне и сентябре 2009 г. на срок 2 и 1 год, соответственно, по ставке 8% и 7%, соответственно.

Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 8 лет.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

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

	Доля в прибылях/(убытках) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
	Доля владения (в процентах) на 30 сентября 2009 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	15	53
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	(2)	(14)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	2	2
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	82	182
ОАО «Дальтрансгаз»	–	–	(2)
Прочие	различная	(66)	(15)
Итого доля в прибылях/(убытках)		31	206

9. Основные средства

Основные средства включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная Стоимость	
	30 сентября 2009 г. (неауди- рованные данные)	31 декабря 2008 г.	30 сентября 2009 г. (неауди- рованные данные)	31 декабря 2008 г.	30 сентября 2009 г. (неауди- рованные данные)	31 декабря 2008 г.
Геологоразведка и добыча	58 890	54 876	(13 559)	(11 163)	45 331	43 713
Переработка, маркетинг и сбыт	13 211	12 777	(3 788)	(3 300)	9 423	9 477
Прочие виды деятельности	2 640	2 510	(600)	(496)	2 040	2 014
Итого основные средства	74 741	70 163	(17 947)	(14 959)	56 794	55 204

10. Деловая репутация и нематериальные активы

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

10. Деловая репутация и нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы компании включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	30 сентября 2009 г.		30 сентября 2009 г.		30 сентября 2009 г.	
	(неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.	(неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.	(неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Права аренды земельных участков	718	718	(80)	(53)	638	665
Права на использование товарных знаков «Сочи 2014»	172	–	(8)	–	164	–
Прочие	22	19	(6)	(5)	16	14
Итого нематериальные активы	912	737	(94)	(58)	818	679

В 3 квартале 2009 г. Компания приобрела права на использование товарных знаков «Сочи 2014». Стоимость этих прав амортизируется по прямолинейному методу в течение срока полезного использования 5,5 лет, в течение которого Компания ожидает получить выгоды от использования данных активов.

11. Прочие внеоборотные средства

Прочие внеоборотные средства включают:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	92	178
Авансы, выданные под капитальное строительство	677	739
Отложенные расходы по аренде	154	–
Затраты на выпуск долговых обязательств	81	118
Предоплаченное страхование	11	14
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 20)	22	23
Сделка процентный SWAP (Примечание 22)	1	–
Прочие	90	105
Итого прочие внеоборотные средства	1 128	1 177

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

12. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Поставщики и подрядчики	1 502	1 432
Заработная плата и аналогичные начисления	497	405
Авансы полученные	208	268
Расчеты по дивидендам	619	2
Остатки на счетах клиентов банка	843	763
Резервы предстоящих расходов	180	71
Прочие	201	155
Итого кредиторская задолженность и начисления	4 050	3 096

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	–	608
Банковские кредиты – рубли	19	2 639
Клиентские депозиты – иностранная валюта	194	149
Клиентские депозиты – рубли	176	213
Векселя к уплате	38	1 598
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС»	1 472	687
Займы – рубли	320	309
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС» – рубли	666	650
Обязательства по сделкам РЕПО	2	1 916
	2 887	8 769
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	4 826	5 315
Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	7 713	14 084

По состоянию на 30 сентября 2009 г. средневзвешенные процентные ставки по краткосрочным кредитам, привлеченным в российских рублях, составляли 13,07%.

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 15,00%. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 0,01% до 13,3 %.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 30 сентября 2009 г. составила 10,35%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

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%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

По состоянию на 30 сентября 2009 г. векселя к уплате, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, были реклассифицированы в состав краткосрочной задолженности.

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% и срок погашения которых наступил в конце 2007 г. (см. Примечание 20).

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

Во втором и третьем кварталах 2009 г. Компания получила денежные средства по сделкам РЕПО и отразила данную операцию как обеспеченный займ. На 30 сентября 2009 г. обязательства по сделкам РЕПО составили 57 млн руб. (1,9 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.) и были обеспечены корпоративными облигациями, принадлежащими Компании и имеющими справедливую стоимость 2,1 млн долл. США (см. Примечание 4).

Долгосрочная задолженность включает:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	16 534	11 645
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	1 730	2 641
Займы – доллары США	4	9
Займы – рубли	19	18
Клиентские депозиты – иностранная валюта	46	15
Клиентские депозиты – рубли	135	91
Векселя к уплате	3	48
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС»	1	929
	18 472	15 396
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	(4 826)	(5 315)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	13 646	10 081

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

В феврале 2009 г. Роснефть согласовала основные условия привлечения долгосрочного кредита от иностранного банка в сумме до 15 млрд долл. США с плавающей процентной ставкой, сроком на 20 лет. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти. По данному кредитному соглашению в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., Роснефть получила денежные средства в сумме 7 млрд долл. США (см. Примечание 23).

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

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

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 15,0%, и от 0,01% до 14,0% по депозитам в иностранной валюте.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 150 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов, нетто. По состоянию на 30 сентября 2009 г. векселя к уплате, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, были реклассифицированы в состав краткосрочной задолженности.

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

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

	(неаудированные данные)
До 31 декабря 2009 г.	1 229
2010 г.	4 704
2011 г.	2 738
2012 г.	2 013
2013 г.	788
2014 г. и позже	7 000
Итого долгосрочная задолженность	18 472

14. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам включают:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	825	393
Налог на добавленную стоимость	301	244
Акцизы	161	138
Налог на доходы физических лиц	20	20
Налог на имущество	59	66
Налог на прибыль	–	113
Прочие	56	120
Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	1 422	1 094

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

15. Акционерный капитал

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

В 3 квартале 2009 г. Компания выкупила 847 954 шт. собственных акций за 133,13 млн руб. или 157 руб. за одну акцию, что составило 4,3 млн долл. США или 5,05 долл. США за одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на даты проведения операций.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

16. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>				
Экспортная пошлина	2 905	5 391	5 962	13 506
<i>Реализация нефтепродуктов и нефтехимии</i>				
Экспортная пошлина	835	1 649	1 811	3 819
Итого экспортная пошлина	3 740	7 040	7 773	17 325

17. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	683	1 170	1 227	3 978
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	15	(114)	(6)	(616)
Итого налог на прибыль	698	1 056	1 221	3 362

Одним из наиболее существенных факторов, приводящих расчетное значение налога на прибыль до фактического расхода, является эффект курсовых разниц. В 3 квартале 2009 г. Компания отразила эффект от изменения ожидаемой годовой эффективной налоговой ставки, которое явилось следствием укрепления рубля по отношению к доллару США в 3 квартале 2009 г. по сравнению с предыдущим ослаблением и аналогичными прогнозами на конец года.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

17. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	1 930	3 928	4 424	11 011
Акцизы	245	273	662	884
Налог на имущество	62	53	169	184
Прочие	98	179	359	479
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	2 335	4 433	5 614	12 558

18. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	1 376	1 611
Обязательства по долгосрочной аренде	32	86
Доходы будущих периодов	47	63
Обязательства перед муниципальными органами по мировым соглашениям	82	91
Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014» (Примечание 10)	56	–
Прочие	9	19
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 602	1 870

В феврале и марте 2008 г. Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности. План реструктуризации предусматривает выплату суммы задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет, начиная с марта 2008 г. Сумма выплат без учета процентов составила 4 025 млн рублей (127,3 млн долларов США по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат) и 3 486 млн рублей (144,3 млн долларов США по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. и 2008 г., соответственно.

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

19. Операции со связанными сторонами

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	За 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации и доходы		
Реализация нефти и газа	106	124
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	180	283
Вспомогательные услуги и прочая реализация	84	46
Проценты к получению	36	45
	406	498
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы	133	156
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	2 131	2 591
Прочие расходы	38	57
Проценты к уплате	104	148
Банковская комиссия	8	9
	2 414	2 961
Прочие операции		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	505	–
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	31	–
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	2	5
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	3 100	2 390
Депозиты размещенные	800	125
Депозиты погашенные	97	92
	505	–
	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	157	617
Дебиторская задолженность	99	158
Авансы выданные и прочие оборотные средства	196	278
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	917	105
	1 369	1 158
Обязательства		
Кредиторская задолженность	21	28
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	1 733	5 211
	1 754	5 239

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	За 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации и доходы		
Реализация нефти и газа	20	35
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	86	192
Вспомогательные услуги и прочая реализация	254	256
Проценты к получению	13	7
Доход от дивидендов	162	41
	535	531
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы	178	129
Покупка нефти и нефтепродуктов	955	573
Прочие расходы	75	203
Проценты к уплате	–	2
	1 208	907
Прочие операции		
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	121	14
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	20	498
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	1	223
Кредиты/займы выданные	26	116
Погашение кредитов/займов выданных	3	149
	171	999
Активы		
Дебиторская задолженность	173	132
Авансы выданные и прочие оборотные средства	14	15
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	248	214
	435	361
Обязательства		
Кредиторская задолженность	306	213
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	304	297
	610	510
	30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

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

В течение девяти месяцев 2009 г. налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2005–2008 гг. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты операций. Налоговые годы или периоды до 2005 г. не подлежат проверкам.

В настоящее время Компания оспаривает ряд решений налоговых органов о доначислении и отказе в возмещении налога на добавленную стоимость в размере 8 046 млн руб. (267 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.) и акциза в размере 7 526 млн руб. (250 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.)

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Инвестиционные обязательства

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

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, случайного разлива загрязняющих веществ на рельеф местности и размещение отходов. Выплаченные суммы, включая штрафные санкции и иные обязательства за загрязнение окружающей среды, Компания считает незначительными в масштабах своей деятельности.

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

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

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

Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 23 млн долл. США и 41 млн долл. США за первые девять месяцев 2009 и 2008 гг., соответственно. Данные расходы учтены в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Пенсионное обеспечение

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

Компания делает взносы в корпоративный пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Условия корпоративного пенсионного фонда соответствуют плану с заранее определенными взносами. За первые девять месяцев 2009 и 2008 гг. Компания перечислила в корпоративный пенсионный фонд 73 млн долл. США и 68 млн долл. США, соответственно.

Страхование

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

По состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 20 676 млн долл. США и 21 750 млн долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 30 сентября 2009 г. Компания предоставила 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 всю сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

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

В январе 2007 г. ООО «РН-Юганскнефтегаз» заключило договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Энерго», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 декабря 2010 года в сумме 1,5 млрд рублей (50 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.). В первом квартале 2009 года данный договор поручительства был продлен до 31 декабря 2012 года.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

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

Судебные разбирательства

В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против Компании и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в сумме 12,9 млрд рублей (429 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.). Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,6 млрд руб. (120 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.).

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

Насколько известно Компании, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» не предпринимала попыток привести в исполнение решение МТП против ОАО «Самаранефтегаз». Кроме того, в 2007 г. были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре, производство по которым в настоящий момент приостановлено.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах против ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1 286 млн руб. (43 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 22 млн долл. США за вычетом резерва в размере 21 млн долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 11).

Компания также является истцом в арбитражном процессе против ОАО «Национальный банк Траст» (далее «Траст»), касающемся возмещения по депозитарному договору. Судебным заседанием первой инстанции от 30 июня 2008 г. требования Роснефти в отношении Траста были удовлетворены в полном объеме. Суд апелляционной инстанции 30 декабря 2008 г. оставил данное решение без изменений. Постановлением суда кассационной инстанции от 23 июля 2009 г. указанные судебные акты отменены, дело направлено на новое рассмотрение в арбитражный суд первой инстанции. Тем не менее, Компания продолжает полагать, что риск убытка является возможным. Максимальный размер убытка ограничен суммой 1 860 млн рублей (62 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.), что включает суммы, отраженные в консолидированном балансе в составе приобретенной дебиторской задолженности, в размере 713 млн рублей (24 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.)

В 2008 и 2009 гг. Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые компании, входящие в Группу, нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Общая сумма административных штрафов, наложенных на Компанию в связи с данными решениями антимонопольных органов, на дату выпуска отчетности составляет 7 467 млн руб. (248 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.), включая сумму по решению в октябре 2009 (см. Примечание 23). Компания производит обжалование всех решений о нарушении Компанией антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа. Руководство Компании полагает, что осуществление выплат по части указанных административных штрафов возможно.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Поставки нефти

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

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

21. Информация о сегментах

Ниже приводится информация о производственных сегментах деятельности Компании в соответствии с требованиями FASB ASC 280 «Отчетность по сегментам». Компания определяет производственные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент геологоразведки и добычи занимается разведкой, освоением месторождений и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративные активы распределены в состав сегмента геологоразведки и добычи и сегмента переработки, маркетинга и сбыта пропорционально выручке данных сегментов. К категории прочих видов деятельности отнесены услуги по бурению, строительству, а также банковские, финансовые услуги и прочие виды деятельности. В основном вся деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации. Также географические регионы в Российской Федерации имеют по существу похожие экономические и нормативные условия. В связи с этим, Компания не раскрывает отдельно географические сегменты.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

21. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	241	12 610	197	–	13 048
Межсегментная реализация	2 573	504	1 305	(4 382)	–
Итого выручка от реализации	2 814	13 114	1 502	(4 382)	13 048
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	492	900	170	–	1 562
Износ, истощение и амортизация	928	176	44	–	1 148
Операционная прибыль	1 376	4 325	1 169	(4 382)	2 488
Итого прочие расходы, нетто					(627)
Прибыль до налогообложения					1 861

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

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	481	19 642	567	–	20 690
Межсегментная реализация	2 866	995	1 367	(5 228)	–
Итого выручка от реализации	3 347	20 637	1 934	(5 228)	20 690
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	541	1 204	249	–	1 994
Износ, истощение и амортизация	818	167	66	–	1 051
Операционная прибыль	1 851	6 215	1 408	(5 228)	4 246
Итого прочие доходы, нетто					297
Прибыль до налогообложения					4 543

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

21. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за девять месяцев, оканчивающиеся 30 сентября 2009 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	695	30 536	1 028	–	32 259
Межсегментная реализация	6 358	2 109	3 729	(12 196)	–
Итого выручка от реализации	7 053	32 645	4 757	(12 196)	32 259
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	1 398	2 305	490	–	4 193
Износ, истощение и амортизация	2 496	521	123	–	3 140
Операционная прибыль	3 108	12 332	3 103	(12 196)	6 347
Итого прочие расходы, нетто					(285)
Прибыль до налогообложения					6 062

Показатели производственных сегментов за девять месяцев, оканчивающиеся 30 сентября 2008 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 557	55 561	1 074	–	58 192
Межсегментная реализация	8 238	2 531	3 791	(14 560)	–
Итого выручка от реализации	9 795	58 092	4 865	(14 560)	58 192
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	1 769	3 281	591	–	5 641
Износ, истощение и амортизация	2 424	523	134	–	3 081
Операционная прибыль	4 906	20 683	2 866	(14 560)	13 895
Итого прочие расходы, нетто					(132)
Прибыль до налогообложения					13 763

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

21. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа				
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	5 133	7 282	12 286	21 716
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	1 245	2 259	3 202	6 605
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	353	545	930	1 883
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	8	15	42	142
Реализация газа на внутреннем рынке	83	95	246	308
Всего реализация нефти и газа	6 822	10 196	16 706	30 654
Реализация нефтепродуктов				
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	1 798	3 058	4 712	8 287
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	1 464	2 026	3 511	5 624
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	31	286	101	662
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	2 546	4 618	6 184	11 500
Реализация нефтехимической продукции	59	58	143	332
Всего реализация нефтепродуктов	5 898	10 046	14 651	26 405

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

Начиная с 1 января 2008 г., Компания применяет раздел FASB ASC 820, который определяет справедливую стоимость как цену, которая может быть получена за актив или уплачена за передачу обязательства на основном или наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства в результате совершенной должным образом сделки между участниками рынка на дату оценки. FASB ASC 820 также устанавливает иерархию справедливой стоимости, которая предусматривает максимально возможное использование компанией поддающихся наблюдению данных при определении справедливой стоимости.

FASB ASC 820 определяет три уровня данных, которые могут быть использованы для определения справедливой стоимости:

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 30 сентября 2009 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	160	112	–	272
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	45	48	–	93
Внеоборотные средства				
Производные финансовые инструменты	–	1	–	1
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	15	3	–	18
Всего активов по справедливой стоимости	220	164	–	384
Обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(167)	–	(167)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(167)	–	(167)

Рынок для ряда финансовых активов не является активным. В соответствии с требованиями FASB ASC 820-10-35-15A «Финансовые активы в условиях отсутствия активного рынка» для определения справедливой стоимости таких активов были использованы наблюдаемые данные Уровня 2.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Руководство Компании считает, что дебиторская задолженность, отраженная за вычетом резерва по сомнительным долгам, будет возмещена в течение приемлемого периода времени в полном размере. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. составила 17 346 млн долл. США и 14 153 млн долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

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

Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с увеличением процентных расходов по полученным кредитам. Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно FASB ASC 815.

В декабре 2007 г. Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 30 сентября 2009 г. и на 31 декабря 2008 г. в сумме 167,4 млн долл. США и 189,8 млн долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 22,4 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.

В декабре 2008 г. Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированном балансе на 30 сентября 2009 г. в составе прочих внеоборотных средств (см. Примечание 11) и на 31 декабря 2008 г. в составе прочих долгосрочных обязательств в сумме 1,1 млн долл. США и 0,8 млн долл. США, соответственно. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 1,9 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

23. События после отчетной даты

В октябре 2009 г. Компания выиграла аукцион на право разведки и добычи углеводородов на Лабаганском участке в Ненецком автономном округе. Стоимость лицензии составила 2,63 млрд. руб. (87,4 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.)

В октябре 2009 г. Комиссия ФАС России признала ОАО «НК «Роснефть» нарушившим отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продажи нефтепродуктов и предъявила штраф в размере 5,28 млрд руб. (175,5 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2009 г.) (см. Примечание 20).

В октябре 2009 г. Роснефть дополнительно получила денежные средства в сумме 3 млрд долл. США в рамках долгосрочного кредитного соглашения с иностранным банком на сумму до 15 млрд долл. США (см. Примечание 13).