



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг.

Содержание

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

	Прим.	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 190	998
Денежные средства с ограничением к использованию	4	46	34
Краткосрочные финансовые вложения		330	338
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	5	8 238	9 785
Товарно-материальные запасы	6	2 116	1 926
Отложенные налоговые активы		143	156
Авансы выданные и прочие оборотные средства		1 911	1 731
Итого оборотные средства		13 974	14 968
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	7	2 790	2 646
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 12 и 20, соответственно		322	260
Основные средства, нетто	8	52 342	51 686
Гудвил (деловая репутация)	3	3 752	3 789
Нематериальные активы, нетто	8	335	285
Отложенные налоговые активы		71	57
Прочие внеоборотные средства	9	1 543	1 114
Итого внеоборотные средства		61 155	59 837
Итого активы		75 129	74 805
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	10	4 307	4 022
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	11	13 797	15 550
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	12	2 216	2 346
Обязательства по отложенным налогам		85	118
Прочие краткосрочные обязательства		164	88
Итого краткосрочные обязательства		20 569	22 124
Обязательства, связанные с выбытием активов		2 262	2 130
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	11	10 968	11 723
Отложенные налоговые обязательства		7 585	7 626
Прочие долгосрочные обязательства	15	2 460	2 485
Итого долгосрочные обязательства		23 275	23 964
Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях		290	277
Акционерный капитал:			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 598 млн. шт. по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно)		20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров (по цене приобретения: 1 000 млн. шт. по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г.)		(7 521)	(7 521)
Добавочный капитал		13 075	13 075
Прочий совокупный убыток	2	(9)	-
Нераспределенная прибыль		25 430	22 866
Итого акционерный капитал		30 995	28 440
Итого обязательства и акционерный капитал		75 129	74 805

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)

		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации			
Реализация нефти и газа	13, 18	8 691	5 638
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	13, 18	7 365	2 496
Вспомогательные услуги и прочая реализация		312	86
Итого выручка от реализации		16 368	8 220
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		1 020	542
Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		769	480
Общехозяйственные и административные расходы		358	186
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		1 381	939
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		74	35
Износ, истощение и амортизация		954	673
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		40	11
Налоги, за исключением налога на прибыль	14	3 590	1 916
Экспортная пошлина	13	4 478	2 678
Итого затраты и расходы		12 664	7 460
Операционная прибыль		3 704	760
Прочие доходы/(расходы)			
Проценты к получению		74	37
Проценты к уплате		(339)	(201)
Прибыль / (убыток) от реализации и выбытия прочих основных средств		4	(12)
(Убыток) / прибыль от реализации доли инвестиций		(1)	4
Доля в прибыли /(убытке) зависимых предприятий		112	(11)
Доходы по дивидендам и от совместной деятельности		6	1
Прочие расходы, нетто		(2)	(51)
Убыток от курсовых разниц		(152)	(47)
Итого прочие расходы		(298)	(280)
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства		3 406	480
Налог на прибыль	14	(836)	(121)
Прибыль до доли прочих акционеров		2 570	359
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий, за вычетом налога		(6)	(1)
Чистая прибыль		2 564	358
Прочий совокупный убыток	2	(9)	–
Совокупный доход		2 555	358
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,27	0,03
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 598	10 598

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)

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)
Прим.		
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	2 564	358
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:		
Эффект от курсовых разниц	204	43
Износ, истощение и амортизация	954	673
Затраты по непродуктивным скважинам	63	16
(Прибыль) / убыток от реализации и выбытия прочих основных средств	(4)	12
Отложенный налог на прибыль	(267)	(115)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	40	11
Доля в (прибыли) / убытке зависимых предприятий	(112)	11
Убыток / (прибыль) от продажи инвестиций	1	(4)
Приобретение торговых ценных бумаг	(19)	(165)
Реализация торговых ценных бумаг	13	183
Увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	11	5
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий	6	1
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:		
Уменьшение / (увеличение) дебиторской задолженности	5	(758)
Увеличение товарно-материальных запасов	(190)	(13)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием (Увеличение) / уменьшение авансов выданных и прочих оборотных средств	(12)	-
	(180)	267
Увеличение предоплат и прочих внеоборотных средств	(270)	(35)
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных	(54)	(44)
Увеличение процентов к уплате	32	2
Увеличение кредиторской задолженности и начислений (Уменьшение) / увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	285	64
	5	388
Увеличение / (Уменьшение) прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	58	(6)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	4 505	894

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)

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты	(1 748)	(1 033)
Затраты на покупку лицензий	(9)	–
Средства от реализации прочих основных средств	9	7
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая		
ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	(7)	(11)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	(2)	–
Реализация краткосрочных ценных бумаг, хранящихся до срока погашения	21	–
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая		
ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	(36)	(10)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	(7)	–
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений, включая		
ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	4	9
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	7	–
прочее	7	–
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств	(12)	(8)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 773)	(1 046)
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов	186	5 284
Выплата краткосрочных кредитов	(5 273)	(2 061)
Поступление долгосрочных кредитов	3 180	42
Выплата долгосрочных кредитов	(671)	(490)
Предоплата за приобретение собственных акций и векселей	–	(1 503)
Дивиденды выплаченные миноритариям дочерних предприятий	–	(1)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(2 578)	1 271
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	154	1 119
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	998	505
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	38	2
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 190	1 626
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств		
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	236	158
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	930	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

за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг.

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

1. Характер деятельности

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

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и подготовлена в соответствии с ГААП США, применяющимися в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, определением Положения Комитета по учетным принципам («АРВ») № 28 «Промежуточная финансовая 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 2007 г., например, некоторые 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 2007 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 2007 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Результаты деятельности за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год, заканчивающийся 31 декабря 2008 г. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит информацию, обновленную по 6 июня 2008 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отличается от российской финансовой отчетности, поскольку в ней отражены некоторые неучтенные в российской финансовой отчетности Компании корректировки, которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с ГААП США. Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) пересчету иностранных валют; (4) отложенным налогам на прибыль; (5) поправкам на переоценку нереализуемых активов; (6) отражению в учете временной стоимости денег; (7) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (8) 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 марта 2007 г. и консолидированного отчета о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2007 г., были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период.

Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США предусматривает использование руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные в консолидированных балансах 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 внеоборотных активов и инвестиционных вложений; обесценение деловой репутации; создание резервов по сомнительным долгам; обязательства, связанные с выбытием активов; условные обязательства по налогам и судебным разбирательствам; обязательства по защите окружающей среды; признание и раскрытие гарантий и прочих условных обязательств; оценка справедливой стоимости; возможность продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды; классификация долговых обязательств. Наиболее существенные из вышеперечисленных допущений связаны с приобретением активов ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 3). Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Пересчет иностранных валют

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

На 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. официальные обменные курсы установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») составляли 23,52 рублей за 1 доллар США и 24,55 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые три месяца 2008 и 2007 гг. составляли 24,26 рублей за 1 доллар США и 26,31 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 6 июня 2008 г. официальный обменный курс составлял 23,81 рублей за 1 доллар США.

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

Принципы консолидации

В 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.

Объединение компаний

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

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Деловая репутация и прочие нематериальные активы (продолжение)

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

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

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

Налог на прибыль

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

Производные финансовые инструменты

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

Совокупный доход

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

По состоянию на 31 марта 2008 г. в отчетности Компании отражен прочий накопленный совокупный убыток в сумме 9 млн. долл. США (за вычетом налога), который представляет собой нерезализованный убыток, возникший в результате дооценки инвестиций для перепродажи.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Совокупный доход (продолжение)

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

Учет контрактов по купле-продаже

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

Изменения в учетной политике

В сентябре 2006 г. FASB выпустил стандарт SFAS № 157 «Оценка справедливой стоимости» («SFAS 157»). Данный стандарт определяет понятие справедливой стоимости, способы ее оценки, а также необходимые раскрытия по оценке справедливой стоимости. SFAS 157 применяется в случаях, когда другие стандарты требуют или разрешают использование оценки по справедливой стоимости. Данный стандарт не устанавливает дополнительных требований по применению оценки по справедливой стоимости. Положения SFAS 157 были изменены разъяснением («FSP») SFAS 157-1, который исключил из сферы применения стандарта обязательства по SFAS № 13 «Учет лизинговых операций» («SFAS 13»), а также другие положения, которые касаются справедливой стоимости для целей классификации операций лизинга в соответствии с SFAS 13. В феврале 2008 г. FASB выпустил FSP SFAS № 157-2, разрешающий перенос даты начала применения SFAS 157 по отношению ко всем нефинансовым активам и нефинансовым обязательствам, за исключением тех, стоимость которых отражается или раскрывается на повторяющейся основе (не менее одного раза в год). Для всех компаний, выбравших перенос даты начала применения стандарта в соответствии с FSP SFAS № 157-2, SFAS 157 будет применяться для нефинансовых активов и нефинансовых обязательств в отношении финансовой отчетности за год, начинающийся 1 января 2009 г. Компания применяет положения SFAS 157 в отношении финансовой отчетности за год, начинающийся 1 января 2008 г., с учетом исключений, разрешенных указанным выше FSP SFAS 157-2. Применение SFAS 157 не оказало существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную отчетность Компании за исключением дополнительных раскрытий в отчетности. В данный момент Компания находится в процессе оценки влияния применения SFAS 157 для нефинансовых активов и нефинансовых обязательств и не ожидает, что полное применение SFAS 157 окажет существенное влияние на консолидированную отчетность.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В феврале 2007 г. FASB выпустил стандарт SFAS 159 «Отражение переоценки финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках». Данный стандарт дает возможность всем организациям на определенную дату принять решение об измерении по справедливой стоимости некоторых видов финансовых инструментов. При этом организация должна отражать нереализованные прибыли и убытки по таким финансовым инструментам в составе прибыли на каждую последующую отчетную дату и относить на прибыль в момент возникновения все сопутствующие затраты и платежи, связанные с данными финансовыми инструментами. Положения стандарта распространяются на финансовую отчетность за финансовый год, начинающийся после 15 ноября 2007 г. Компания применила SFAS 159 начиная с 1 января 2008. В течение первого квартала 2008 г. Компания не приняла решения об измерении по справедливой стоимости финансовых инструментов, которые еще не учитываются по справедливой стоимости в соответствии с другими стандартами учета, таким образом, применение SFAS 159 не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Новые правила бухгалтерского учета

В апреле 2008 г. FASB выпустил FSP FAS 142-3 «Определение срока полезного использования нематериальных активов» («FSP FAS 142-3») с целью приведения в соответствие срока полезного использования нематериального актива, признанного в соответствии с положением SFAS № 142 «Деловая репутация и прочие нематериальные активы», и периода ожидаемых денежных потоков, использованных в расчете справедливой стоимости данного актива в соответствии с положением SFAS № 141 (пересмотренное в 2007 г.) «Объединения компаний» и другими общепринятыми в США принципами бухгалтерского учета. FSP FAS 142-3 устанавливает дополнительные факторы, которые должны учитываться при рассмотрении предположений об обновлении или пролонгации, используемых при определении срока полезного использования нематериального актива, признанного в соответствии с положением SFAS № 142. FSP FAS 142-3 применяется к годовой и промежуточной финансовой отчетности за период, начинающийся после 15 декабря 2008 г. Более раннее применение запрещено. Компания будет применять FSP FAS 142-3 начиная с 1 января 2009 г. Руководство Компании еще не определило, какое влияние окажет FSP FAS 142-3 на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2008 г. FASB выпустил положение SFAS № 162 «Иерархия общепринятых принципов бухгалтерского учета» («SFAS 162»). Данный стандарт идентифицирует источники учетных принципов и структуру, устанавливающую использование принципов при подготовке неправительственными компаниями финансовой отчетности, соответствующей ГААП США (иерархия ГААП). Положение вступает в силу через 60 дней, следующих за утверждением Комиссией по ценным бумагам и биржам США («SEC») дополнений к разделу AU 411 «Понятие о достоверном отражении в соответствии с общепринятыми принципами учета», внесенных Советом по надзору за учетом в публичных компаниях США. Руководство Компании ожидает, что SFAS № 162 не окажет существенного влияния на ее консолидированное финансовое положение и результаты деятельности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В мае 2008 г. FASB выпустил FSP APB 14-1 «Учет конвертируемых долговых инструментов, которые могут быть погашены денежными средствами (включая частичное погашение)» («FSP APB 14-1»). FSP APB 14-1 разъясняет, что конвертируемые долговые инструменты, которые могут быть погашены денежными средствами (включая частичное погашение), не рассматриваются параграфом 12 APB № 14 «Учет конвертируемой задолженности и задолженности, выпущенной с варрантами на покупку акций». Кроме того, FSP APB 14-1 устанавливает, что эмитенты данных инструментов должны отдельно учитывать компоненты, относящиеся к обязательству и капиталу, методом, использующим процентную ставку по неконвертируемым заемным средствам при отражении процентных расходов в последующих отчетных периодах. FSP APB 14-1 применяется к годовой и промежуточной финансовой отчетности за период, начинающийся после 15 декабря 2008 г. С определенными исключениями, FSP APB 14-1 должен применяться ретроспективно по отношению ко всем предыдущим периодам, включенным в финансовую отчетность. Компания будет применять FSP APB 14-1 начиная с 1 января 2009 г. Руководство Компании ожидает, что FSP APB 14-1 не окажет существенного влияния на ее консолидированное финансовое положение и результаты деятельности.

3. Существенные приобретения 2007 года

В апреле – августе 2007 г. ООО «Нефть-Актив», в котором ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100% долей участия, стало победителем ряда аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС», проводившихся в рамках процедуры конкурсного производства. В состав приобретенных активов входило движимое и недвижимое имущество, а также пакеты акций (долей участия) предприятий нефтегазодобычи, нефтепереработки, сбыта нефтепродуктов, сервисных и обслуживающих предприятий.

Общая цена приобретения указанного имущества и долей участия составила 469,88 млрд. рублей (18,22 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения активов).

В результате распределения цена приобретения была предварительно отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 13,89 млрд. долл. США, включая 13,28 млрд. долл. США в части приобретения компаний, что показано в таблице ниже.

На основе предварительного распределения цены приобретения общая величина положительной деловой репутации в размере 4,33 млрд. долл. США относится в основном к сегменту переработки и сбыта (в сумме 2,88 млрд. долл. США), а также к сегменту геологоразведки и добычи (в сумме 1,45 млрд. долл. США), по которым ожидается появление эффекта синергии. Сумма, относящаяся к сегменту геологоразведки и добычи, включает в себя положительную репутацию в размере 743 млн. долл. США, относящуюся к ОАО «Томскнефть» ВНК и некоторым другим организациям, 50% доли в которых были проданы в декабре 2007 г. Сумма гудвилла не является вычитаемой разницей для целей налогообложения.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения 2007 года (продолжение)

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

	Предварительное распределение стоимости приобретения на 31 декабря 2007 г.	Корректировка распределения цены приобретения	Текущее предварительное распределение стоимости приобретения на 31 марта 2008 г.
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	1 185	–	1 185
Краткосрочные финансовые вложения	698	–	698
Дебиторская задолженность	3 122	–	3 122
Товарно-материальные запасы	860	–	860
Авансы выданные и прочие оборотные средства	546	–	546
Итого оборотные средства	6 411	–	6 411
Долгосрочные финансовые вложения	209	–	209
Основные средства	15 220	(61)	15 159
Нематериальные активы	274	60	334
Отложенные налоговые активы	195	63	258
Прочие внеоборотные средства	241	–	241
Итого внеоборотные средства	16 139	62	16 201
Итого активы	22 550	62	22 612
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1 226	–	1 226
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных обязательств	2 498	–	2 498
Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	509	19	528
Отложенные налоговые обязательства	237	–	237
Прочие краткосрочные обязательства	387	(7)	380
Итого краткосрочные обязательства	4 857	12	4 869
Обязательства, связанные с выбытием активов	908	–	908
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	951	–	951
Отложенные налоговые обязательства	2 397	13	2 410
Прочие долгосрочные обязательства	193	–	193
Итого долгосрочные обязательства	4 449	13	4 462
Итого обязательства	9 306	25	9 331
Итого приобретенные чистые активы	13 244	37	13 281
Доля меньшинства	(8)	–	(8)
Цена приобретения	17 607	–	17 607
Гудвилл (деловая репутация)	4 371	(37)	4 334

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения (продолжение)

Статьи «Прочие краткосрочные обязательства» и «Прочие долгосрочные обязательства» включают в себя начисленные условные обязательства, возникшие до приобретения, в размере 198 млн. долл. США и 55 млн. долл. США соответственно. Данные условные обязательства связаны с судебными делами, в которых участвуют приобретенные предприятия. Связанные с налоговыми спорами условные обязательства в сумме 158 млн. долл. США включены в обязательства по налогу на прибыль и другим налогам.

Корректировка предварительного распределения стоимости приобретения, которая уже включает в себя корректировки, сделанные в 2007 г., связана с пересмотром показателей справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, сделанным в 1 квартале 2008 г., который, главным образом, связан с уточнением сумм справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов. Распределение цены приобретения в части 10,43 млрд. долл. США из указанной выше суммы является окончательным в части аукционов, проведенных до 16 мая 2007 г. включительно, на которых были приобретены нефтедобывающие, нефтеперерабатывающие и сбытовые предприятия, расположенные в Западной и Восточной Сибири, а также Самарском регионе Российской Федерации.

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

Проформа финансовых отчетов, подготовленных исходя из допущения о том, что приобретение активов состоялось в начале 2007 г., не представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, как это требуется согласно стандарту SFAS №141 «Объединения компаний», так как Компания не имеет доступа к достоверной финансовой информации относительно приобретенных активов, подготовленной в соответствии с ГААП США за периоды, предшествующие приобретению.

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	352	474
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	275	111
Депозиты	294	378
Прочее	269	35
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 190	998

Депозиты Компании выражены главным образом в рублях.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства с ограничением к использованию включают:

	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Обязательный резерв в ЦБ РФ	37	25
Прочие денежные средства с ограничением к использованию	9	9
Итого денежные средства с ограничением к использованию	46	34

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

5. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Покупатели и заказчики	3 267	3 812
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	2 695	4 029
Расчеты по прочим налогам	477	499
Ссудная задолженность банков Компании	1 158	996
Приобретенная дебиторская задолженность	152	140
Прочее	577	381
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(88)	(72)
Итого дебиторская задолженность, нетто	8 238	9 785

В первом квартале 2008 г. Компании произведен возврат НДС путем проведения зачетов в счет уплаты платежей по налогу на прибыль и НДС на общую сумму 38,3 млрд. руб. (1 629 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2008 г.).

6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Материалы	520	503
Сырая нефть и газ	595	516
Нефтепродукты	1 001	907
Итого товарно-материальные запасы	2 116	1 926

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 (продолжение)

7. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения включают:

	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
ОАО «Томскнефть» ВНК	1 517	1 419
ООО «Компания Полярное Сияние»	174	153
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	26	27
ОАО «Дальтрансгаз»	47	49
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	231	222
ЗАО «Влакра»	109	108
ОАО «Кубаньэнерго»	93	102
ООО «НТ «Белокаменка»	2	2
Прочие	214	208
Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	2 413	2 290
	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
Облигации государственного займа	1	1
ОАО «ТГК-11»	34	43
Долгосрочные векселя	6	7
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>	12	3
Долгосрочные займы выданные		
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	301	279
Инвестиции, учитываемые по себестоимости	20	19
Прочие	3	4
Итого долгосрочные финансовые вложения	2 790	2 646

В феврале 2008 г. Компания приобрела 237 572 шт. обыкновенных именных акций дополнительной эмиссии ОАО «Верхнечонскнефтегаз» за 285 млн. рублей (11,6 млн. долларов США по курсу ЦБ РФ на дату транзакции), сохранив, таким образом, долю участия Компании в уставном капитале ОАО «Верхнечонскнефтегаз» в размере 25,94%.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

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

	Доля владения (в процентах) на 31 марта 2008 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	21	2
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	(4)	(2)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	(1)	2
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	98	–
ОАО «Дальтрансгаз»	25,00	(2)	–
Прочие	различная	–	(13)
Итого доля в прибыли		112	(11)

8. Основные средства и нематериальные активы, нетто

Основные средства включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 марта 2008 г. (неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2007 г.	31 марта 2008 г. (неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2007 г.	31 марта 2008 г. (неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2007 г.
Геологоразведка и добыча	49 224	47 837	(9 112)	(8 410)	40 112	39 427
Переработка, маркетинг и сбыт	12 898	12 873	(2 496)	(2 370)	10 402	10 503
Прочие виды деятельности	2 293	2 107	(465)	(351)	1 828	1 756
Итого основные средства	64 415	62 817	(12 073)	(11 131)	52 342	51 686

Нематериальные активы включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 марта 2008 г. (неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2007 г.	31 марта 2008 г. (неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2007 г.	31 марта 2008 г. (неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2007 г.
Права аренды земельных участков	334	274	(13)	–	321	274
Прочие	18	12	(4)	(1)	14	11
Итого нематериальные активы	352	286	(17)	(1)	335	285

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие внеоборотные средства

Прочие внеоборотные средства включают:

	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	266	233
Авансы, выданные под капитальное строительство	746	610
Затраты на выпуск долговых обязательств	63	40
Долгосрочная часть НДС	222	85
Предоплаченное страхование	22	15
Прочие	224	131
Итого прочие внеоборотные активы	1 543	1 114

10. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Поставщики и подрядчики	2 271	2 034
Заработная плата и аналогичные начисления	398	286
Авансы полученные	476	568
Расчеты по дивидендам	2	2
Остатки на счетах клиентов банка	802	818
Прочие	358	314
Итого кредиторская задолженность и начисления	4 307	4 022

Кредиторская задолженность Компании выражена главным образом в рублях.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	8 131	10 352
Банковские кредиты – рубли	18	51
Клиентские депозиты – иностранная валюта	20	20
Клиентские депозиты – рубли	345	291
Векселя к уплате	57	50
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС»	937	904
Займы – рубли	250	234
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС» – рубли	760	728
	10 518	12 630
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	3 279	2 920
Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	13 797	15 550

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

За период с марта по май 2007 г. Компания получила от консорциума международных банков бридж-кредиты в общей сумме 22,0 млрд. долл. США с целью финансирования приобретений (см. Примечание 3). Данные бридж-кредиты были частично рефинансированы в феврале 2008 г. в сумме 2,97 млрд. долл. США посредством получения синдицированного кредита сроком на 5 лет под процентную ставку по Лондонской межбанковской ставке предложения («ЛИБОР») плюс 0,95%. Краткосрочный остаток задолженности по бридж-кредитам по состоянию на 31 марта 2008 г. составил 6,5 млрд. долл. США, который предусматривает процентную ставку ЛИБОР плюс 0,5% годовых и включен в строку «Банковские кредиты – иностранная валюта».

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 12,0% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 3,1% до 8,0% годовых.

Векселя, в основном, подлежат уплате по предъявлению. Ставка по векселям составляет от 0% до 10,0% годовых. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

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

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК «ЮКОС» включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступил в конце 2007 г. (см. Примечание 17).

Долгосрочная задолженность включает:

	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	9 376	9 611
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	3 464	3 737
Займы – доллары США	12	12
Займы - рубли	21	20
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС» - рубли	–	12
Клиентские депозиты – иностранная валюта	11	10
Клиентские депозиты – рубли	168	146
Облигации дочернего банка – рубли	25	24
Векселя к уплате	79	50
Векселя к уплате - компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС»	1 091	1 021
	14 247	14 643
Текущая часть долгосрочной задолженности	(3 279)	(2 920)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	10 968	11 723

Долгосрочные кредиты, выраженные в иностранной валюте, были привлечены под процентные ставки от 3,2% до 5,8% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам составляла 3,44% и 5,22% (ЛИБОР плюс 0,74% и также ЛИБОР плюс 0,62%) по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно. Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти.

На 31 марта 2008 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% годовых с ежемесячным погашением. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 17).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 2,0% до 13,0% годовых, и от 4,75% до 10,49% годовых по депозитам в иностранной валюте.

Векселя к уплате включают в себя векселя, процентная ставка по которым составляет от 0% до 10% годовых. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. 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. Ставка по векселям составляет от 0% до 12% годовых. Срок погашения наступает в основном в 2008 – 2009 гг. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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.

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

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

- полностью оплатит, обеспечит, урегулирует или реструктурирует (и будет соблюдать планы по реструктуризации после их согласования) все налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» до 3 января 2008 г. (см. также Примечание 17);
- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 17) или задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» при условии, что суд Российской Федерации обяжет Компанию провести такие выплаты, в сроки, установленные российским законодательством.

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в течение 2007 г. Дополнительно в ноябре 2007 г. кредиторы до 3 января 2009 г. отказались от своих прав, вытекающих из возможных нарушений и/или случаев неисполнения обязательств Компанией по кредитным договорам, относящихся к займам, которые причитаются к выплате в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» со стороны ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «Самаранефтегаз» (см. Примечание 17). В декабре 2007 г. от кредиторов были получены продления освобождений соблюдать ограничительные условия, касающиеся налоговых обязательств ОАО «Юганскнефтегаз», описанных выше, которые будут действительны по 3 января 2009 г., включительно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в первом квартале 2008 г. По состоянию на 31 марта 2008 г., Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 марта 2008 г. приведен ниже:

	(неаудированные данные)
До 31 декабря 2008 г.	2 374
2009	5 024
2010	3 654
2011	1 790
2012	1 229
2013 и позже	176
Итого долгосрочная задолженность	14 247

12. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам включают:

	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 254	1 084
Налог на добавленную стоимость	386	214
Акцизы	176	184
Налог на доходы физических лиц	21	24
Налог на имущество	42	23
Налог на прибыль	193	651
Прочие	144	166
Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	2 216	2 346

Обязательства по вышеуказанным налогам включают соответствующую текущую часть долгосрочной реструктуризированной задолженности, включая штрафы и пени (см. Примечание 15).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>		
Экспортная пошлина	3 450	2 312
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>		
Экспортная пошлина	1 028	366
Итого экспортная пошлина	4 478	2 678

14. Налоги

Налоги, за исключением налога на прибыль, включают:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	3 076	1 654
Акцизы	313	142
Налог на имущество	64	38
Прочие	137	82
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	3 590	1 916

Налог на прибыль включает:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	1 103	236
Отложенный налог на прибыль	(267)	(115)
Итого налог на прибыль	836	121

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Налоги (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2008 г. Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. На основании анализа Компания считает, что большинство налоговых позиции, 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.

Следующая таблица показывает изменение обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль за 1 квартал 2008 г.:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
Обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль на 1 января 2008 г.	18
Увеличение обязательств по нереализованным налоговым выгодам прошлых лет	29
Обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль на 31 марта 2008 г.	47

Общая сумма нереализованных налоговых выгод, которые в случае признания, повлияют на эффективную ставку налога на прибыль, составляет 41 млн. долл. США и 12 млн. долл. США на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно.

Начисленные обязательства по пеням и штрафам по налогу на прибыль составили 334 млн. долл. США и 300 млн. долл. США на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно. Сумма пеней в размере 34 млн. долл. США была начислена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г.

15. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	2 183	2 146
Обязательства по долгосрочной аренде	140	147
Доходы будущих периодов	56	115
Обязательства перед муниципальными органами по мировому соглашению	52	48
Прочие	29	29
Итого прочие долгосрочные обязательства	2 460	2 485

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

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. В первом квартале 2008 г. сумма выплат составила 1 162 млн. рублей (49 млн. долларов США по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат).

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

16. 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 бывшие подразделения РАО «ЕЭС», ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 марта, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2008 и 31 декабря 2007 гг. указаны в таблицах ниже:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации		
Реализация нефти и газа	49	19
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	363	32
Вспомогательные услуги и прочая реализация	9	1
	421	52
Затраты и расходы		
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	858	615
Прочие расходы	31	20
	889	635
Прочие операции		
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	1	443
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	269	2 729
Депозиты размещенные	10	–
Депозиты погашенные	91	55
Проценты к уплате	69	95
Проценты к получению	2	1
Банковская комиссия	3	3
	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	259	139
Дебиторская задолженность	82	106
Авансы выданные и прочие оборотные средства	172	239
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	–	90
	513	574
Обязательства		
Кредиторская задолженность	28	16
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	5 049	5 322
	5 077	5 338

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций и остатков со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых Правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 марта, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2008 и 31 декабря 2007 гг. указаны в таблицах ниже:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации		
Реализация нефти и газа	11	7
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	71	24
Вспомогательные услуги и прочая реализация	48	22
	130	53
Затраты и расходы		
Покупка нефти и нефтепродуктов	94	265
Прочие расходы	81	28
	175	293
Прочие операции		
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	12	8
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	8	–
Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов	4	–
Кредиты/займы выданные	30	5
Погашение кредитов/займов выданных	115	1
Проценты к уплате	2	2
Проценты к получению	2	40
	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	261	201
Авансы выданные и прочие оборотные средства	2	16
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	169	297
	432	514
Обязательства		
Кредиторская задолженность	546	941
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	240	235
	786	1 176

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В первом квартале 2008 г. налоговыми органами завершены налоговые проверки ОАО «НК «Роснефть» и его дочерних обществ за 2004, 2005 и 9 месяцев 2006 гг. Результаты данных проверок не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В процессе своей деятельности Компания различными способами финансирует свои дочерние предприятия. Руководство Компании считает, что связанные с этим налоговые позиции Компании устойчивы и не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты операций Компании.

В настоящее время Компания оспаривает в судебном порядке ряд решений налоговых органов о доначислении и отказе в возмещении уплаченного налога на добавленную стоимость в размере 14 266 млн. руб. (607 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2008 г.). Позиции по искам Компании на сумму 9 509 млн. руб. (405 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2008 г.) поддержаны различными судебными инстанциями, тем не менее, могут быть обжалованы налоговыми органами в вышестоящих инстанциях. Иски на сумму 1 394 млн. руб. (59 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2008 г.) не были поддержаны судебными инстанциями, однако Компания имеет право и намеревается подавать апелляцию. Иски на сумму 3 363 млн. руб. (143 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2008 г.) находятся на рассмотрении в суде.

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

По состоянию на 31 марта 2008 г., дочерние предприятия Компании, приобретенные в ходе аукционов, раскрытых в Примечании 3, имеют различные незавершенные разногласия с налоговыми органами на общую сумму 30 млн. долл. США, 16 млн. долл. США из которых были признаны в составе обязательств по налогу на прибыль и другим налогам.

Инвестиционные обязательства

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Вопросы защиты окружающей среды

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

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

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

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

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

Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 11 млн. долл. США и 9 млн. долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. и 2007 г., соответственно. Данные расходы учтены в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Пенсионное обеспечение

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

Компания делает взносы в корпоративный пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Фонд предполагает пенсионный план с заранее определенными взносами. За три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. и 2007 г. Компания перечислила в негосударственный корпоративный пенсионный фонд 28 млн. долл. США и 28 млн. долл. США, соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Страхование

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

По состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 12 768 млн. долл. США и 11 706 млн. долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 марта 2008 г. Компания имеет гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров для дочерних обществ. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить любую сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

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

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

В январе 2007 г. ООО «РН-Юганскнефтегаз» заключило договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Энерго», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 января 2010 г. в сумме 64 млн. долл. США.

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 «Моравель 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства

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) и Международным Арбитражным Судом Международной Торговой Палаты были вынесены решения о присуждении средств по договорам займа в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.».

Решения МКАС при ТПП РФ были отменены российским судом. Суд Амстердама отказал в приведении в исполнение указанных решений на территории Нидерландов (это решение в настоящий момент обжалуется со стороны «ЮКОС Капитал С.а.р.л.»). Кроме того, в 2007 г. были заявлены иски о ничтожности сделок по займам. Слушания данных исков планируются во второй половине 2008 г. Компания полагает, что присуждение выплат сверх текущей задолженности по кредитам в общей сумме 760 млн. долл. США возможно, но не может быть достоверно оценено (см. Примечание 11).

Компания является истцом в арбитражном процессе против ОАО «Якутгазпром», касающемся возврата средств по договору займа в размере 347 млн. рублей (14,8 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2008 г.). Компания также является истцом в арбитражном процессе против ОАО «Инвестиционный банк Траст», касающемся возмещения по депозитарному договору, отраженному в консолидированном балансе в сумме 1 802 млн. рублей (76,6 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2008 г.). Судебное заседание перенесено на 25 июня 2008 г. Данные суммы учтены в консолидированном балансе в составе приобретенной дебиторской задолженности (см. Примечание 5). Компания полагает, что максимальный размер возможного убытка ограничен суммами, отраженными в консолидированном балансе.

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

Лицензионные соглашения

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

Поставки нефти

В январе 2005 г. Компания заключила долгосрочный контракт до 2010 г. с Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорацией на экспортную поставку сырой нефти в равных годовых количествах в общем объеме 48,4 млн. тонн, на стандартных коммерческих условиях определения цены при поставках сырой нефти (см. Примечание 11).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Информация о производственных сегментах

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за три месяца оканчивающиеся 31 марта 2008 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	<i>Итого исключение</i> (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	442	15 719	207	–	16 368
Межсегментная реализация	2 550	773	1 246	(4 569)	–
Итого выручка от реализации	2 992	16 492	1 453	(4 569)	16 368
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	570	1 061	158	–	1 789
Износ, истощение и амортизация	772	154	28	–	954
Операционная прибыль	1 333	6 133	807	(4 569)	3 704
Итого прочие расходы, нетто					(298)
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства					3 406
Итого активов по состоянию на 31 марта 2008 г.	42 860	24 400	7 869	–	75 129

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

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	<i>Итого исключение</i> (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	362	7 816	42	–	8 220
Межсегментная реализация	1 411	481	282	(2 174)	–
Итого выручка от реализации	1 773	8 297	324	(2 174)	8 220
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	491	512	19	–	1 022
Износ, истощение и амортизация	580	89	4	–	673
Операционная прибыль	715	1 937	282	(2 174)	760
Итого прочие расходы, нетто					(280)
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства					480
Итого активов по состоянию на 31 декабря 2007 г.	41 888	25 445	7 472	–	74 805

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа		
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа	5 677	3 802
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	1 857	1 229
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	631	362
Реализация сырой нефти на экспорт – прочие направления	333	128
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	76	38
Реализация газа на внутреннем рынке	117	79
Всего реализация нефти и газа	8 691	5 638
Реализация нефтепродуктов		
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	2 388	800
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	1 586	515
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	190	24
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	3 069	1 157
Реализация нефтехимической продукции	132	–
Всего реализация нефтепродуктов	7 365	2 496

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

Начиная с 1 января 2008 г. Компания применяет SFAS 157 (см. Примечание 2). SFAS 157 определяет справедливую стоимость как цену, полученную за актив или уплаченную за передачу обязательства на основном или наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства в результате совершенной должным образом сделки между участниками рынка. SFAS 157 также устанавливает иерархию справедливой стоимости, которая предусматривает максимально возможное использование компанией поддающихся наблюдению данных при определении справедливой стоимости.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

SFAS 157 определяет 3 уровня данных, которые могут быть использованы для определения справедливой стоимости:

- Уровень 1*– Котируемые цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств, которые есть возможность использовать на дату оценки. Активным рынком для актива или обязательства признается рынок, на котором сделки с активами и обязательствами осуществляются достаточно регулярно и в достаточном объеме для того, чтобы предоставлять информацию по ценам на постоянной основе.
- Уровень 2*– Поддающиеся наблюдению данные, не попавшие в Уровень 1, такие как котируемые цены на активы и обязательства, котируемые цены на рынках, которые не являются активными, или оценки с помощью различных моделей или другие данные, которые можно наблюдать или которые можно подкрепить наблюдаемыми рыночными данными.
- Уровень 3*– Не поддающиеся наблюдению данные для оценки активов и 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 в таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 марта 2008 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	159	–	–	159
Вложения, готовые для реализации	19	–	–	19
Внеоборотные средства				
Вложения, готовые для реализации	42	–	–	42
Всего активов по справедливой стоимости	220	–	–	220
Обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(89)	–	(89)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(89)	–	(89)

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.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Компания заключает контракты для хеджирования рисков, связанных с укреплением рубля по отношению к доллару США и увеличением процентных расходов по полученным кредитам. Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно SFAS 133.

В течение 2007 г. Компания заключала валютные форвардные и опционные контракты, которые были использованы для хеджирования валютного риска по прогнозируемым операционным расходам. Управление этими неблагоприятными финансовыми факторами является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний обменного курса на результаты операционной деятельности. В течение 1 квартала 2008 г. все валютные форвардные и опционные контракты были исполнены.

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 31 марта 2008 г. и на 31 декабря 2007 г. в сумме 89,2 млн. долл. США и 13,5 млн. долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 75,7 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г.

Справедливая стоимость сделки процентный SWAP базируется на оценочных суммах, которые Компания выплатила бы или получила бы в случае завершения контракта по состоянию на 31 марта 2008 г.

20. События после отчетной даты

В апреле 2008 г. было привлечено дополнительно 425 млн. долл. США в результате синдикации долгосрочного кредита в феврале 2008 г. (см. Примечание 11).

В апреле-мае 2008 г. Компании произведен возврат НДС путем проведения зачетов в счет уплаты платежей по налогу на прибыль и НДС на общую сумму 8,5 млрд. руб. (362 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2008 г.).

В июне 2008 г. Компанией своевременно погашен краткосрочный кредит в размере 250 млн. долл. США перед ОАО «Банк ВТБ».

5 июня 2008 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2007 г. в сумме 16 957 млн. руб. или 1,60 руб. на одну акцию (712 млн. долл. США или 0,07 доллара США на одну акцию по курсу ЦБ РФ на дату объявления).