



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 и 2007 гг.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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.	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	3 949	998
Денежные средства с ограничением к использованию	5	44	34
Краткосрочные финансовые вложения	6	1 663	338
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	7	8 961	9 785
Товарно-материальные запасы	8	2 354	1 926
Отложенные налоговые активы		141	156
Авансы выданные и прочие оборотные средства	9	1 655	1 731
Итого оборотные средства		18 767	14 968
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	10	2 883	2 646
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 20 и 20, соответственно		391	260
Основные средства, нетто	11	53 076	51 686
Гудвил (деловая репутация)	3, 12	4 507	3 789
Нематериальные активы, нетто	12	696	285
Отложенные налоговые активы		151	57
Прочие внеоборотные средства	13	1 775	1 114
Итого внеоборотные средства		63 479	59 837
Итого активы		82 246	74 805
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	14	4 741	4 022
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	15	13 383	15 550
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	17	2 818	2 346
Обязательства по отложенным налогам		91	118
Прочие краткосрочные обязательства		114	88
Итого краткосрочные обязательства		21 147	22 124
Обязательства, связанные с выбытием активов		2 326	2 130
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	15	13 293	11 723
Отложенные налоговые обязательства		7 796	7 626
Прочие долгосрочные обязательства	20	2 392	2 485
Итого долгосрочные обязательства		25 807	23 964
Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях		642	277
Акционерный капитал:			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 598 млн. шт. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г.)		20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров:			
- незаложенные (по цене приобретения: 587,14 млн. шт. и 1 000 млн. шт. на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно)		(4 416)	(7 521)
- находящиеся в залоге (по цене приобретения: 412,86 млн. шт. и 0 шт. на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно)	15	(3 105)	—
Добавочный капитал		13 075	13 075
Прочий совокупный убыток	2	(16)	—
Нераспределенная прибыль	16	29 092	22 866
Итого акционерный капитал		34 650	28 440
Итого обязательства и акционерный капитал		82 246	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)

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации					
Реализация нефти и газа	18, 23	11 767	7 208	20 458	12 847
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	18, 23	8 994	3 377	16 359	5 872
Вспомогательные услуги и прочая реализация		373	200	685	286
Итого		21 134	10 785	37 502	19 005
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		1 086	734	2 106	1 276
Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		772	398	1 541	878
Общехозяйственные и административные расходы		431	273	789	459
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		1 402	964	2 783	1 903
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		49	47	123	82
Износ, истощение и амортизация		1 076	850	2 030	1 523
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		31	12	71	23
Налоги, за исключением налога на прибыль	19	4 535	2 319	8 125	4 235
Экспортная пошлина	18	5 807	2 514	10 285	5 192
Итого		15 189	8 111	27 853	15 571
Операционная прибыль		5 945	2 674	9 649	3 434
Прочие доходы/(расходы)					
Проценты к получению		95	41	169	78
Проценты к уплате		(163)	(443)	(502)	(644)
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		(30)	(22)	(26)	(34)
Прибыль/(убыток) от реализации доли инвестиций		(3)	24	(4)	28
Доля в (убытке)/прибыли зависимых предприятий	10	14	9	126	(2)
Дивиденды и доходы/(расходы) от совместной деятельности		(4)	5	2	6
Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»		–	7 920	–	7 920
Прочие расходы, нетто		(26)	(67)	(28)	(118)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц		(14)	16	(166)	(31)
Итого прочие доходы/(расходы)		(131)	7 483	(429)	7 203
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства		5 814	10 157	9 220	10 637
Налог на прибыль	19	(1 470)	(2 500)	(2 306)	(2 621)
Прибыль до доли прочих акционеров		4 344	7 657	6 914	8 016
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий, за вычетом налога		(32)	(2)	(38)	(3)
Чистая прибыль		4 312	7 655	6 876	8 013
Прочий совокупный доход	2	(7)	7	(16)	7
Совокупный доход		4 305	7 662	6 860	8 020
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,45	0,78	0,72	0,79
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 598	9 785	9 598	10 189

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)

Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность		
	6 876	8 013
	211	71
	2 030	1 523
	91	16
	26	34
	(502)	1 033
	71	23
	(126)	2
	4	(28)
	(80)	(253)
	43	238
	10	19
	38	3
	–	(7 920)
	–	9 316
	878	(701)
	(428)	(207)
	(10)	(65)
	77	207
	(331)	(241)
	(131)	(180)
	58	71
	180	533
	453	1 085
	(60)	–
	9 378	12 592

Чистые денежные средства,

полученные от операционной деятельности

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.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудированные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(4 247)	(2 288)
Затраты на покупку лицензий		(47)	(5)
Средства от реализации основных средств		17	16
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(1 300)	(105)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(2)	(11)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых вложений, включая:			
ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		21	30
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		1	–
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(159)	(12)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(13)	(14)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений, включая:			
ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		5	6
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		8	6
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств	3	(12)	(16 254)
Получение предоплаты за продажу долей в компаниях		–	3 400
Погашение права требования		–	483
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 728)	(14 748)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов	15	2 889	22 932
Выплата краткосрочных кредитов		(5 891)	(12 067)
Поступление долгосрочных кредитов		3 625	2 212
Выплата долгосрочных кредитов		(1 366)	(1 456)
Оплата за приобретение собственных акций		–	(7 537)
Дивиденды выплаченные миноритариям дочерних предприятий		–	(5)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(743)	4 079
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 907	1 923
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		998	505
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		44	15
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода		3 949	2 443
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств			
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		367	482
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		1 960	1 109

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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 и 2007 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 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 APB № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» (APB 28), и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2007 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 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 27 августа 2008 г. включительно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Определенные данные консолидированного баланса на 31 декабря 2007 г. и консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 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 (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 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 «Прибыль / (убыток) от курсовых разниц».

На 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. официальные обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), составляли 23,46 рублей за 1 доллар США и 24,55 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые шесть месяцев 2008 и 2007 гг. составляли 23,94 рублей за 1 доллар США и 26,08 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 27 августа 2008 г. официальный обменный курс составлял 24,58 рублей за 1 доллар США.

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

Принципы консолидации

В 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 (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

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 АРВ № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» для определения эффективной налоговой ставки. Эффективная налоговая ставка представляет собой наилучшую оценку прогнозируемой годовой налоговой ставки, которая применяется к налогооблагаемой прибыли за текущий отчетный период. Данная ставка рассчитывается исходя из действующей ставки налога (24%), оценки годового эффекта постоянных разниц и использования определенных отложенных налоговых активов. В течение отчетного года прогнозная эффективная налоговая ставка может незначительно варьироваться. Эффект такого изменения на чистую прибыль компании несущественный.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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 расчёта и отражения совокупного дохода Компании (чистой прибыли, а также всех прочих изменений чистых активов, не связанных с движением средств собственников Компании) и его отдельных статей в финансовой отчетности.

По состоянию на 30 июня 2008 г. и 2007 г. в отчетности Компании отражен прочий накопленный совокупный убыток в сумме 16 млн. долл. США (за вычетом налога) и прочий совокупный доход в сумме 7 млн. долл. США (за вычетом налога), соответственно, которые представляют собой нереализованный убыток (прибыль), возникший в результате переоценки инвестиций для перепродажи.

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.

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Операции по продаже ценных бумаг с обратным выкупом («РЕПО») учитываются как получение финансирования под обеспечение, при этом с баланса Компании ценные бумаги не списываются, а обязательство перед контрагентом отражается по статье «Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности» или «Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам» в зависимости от срока погашения. Разница между ценой продажи и выкупа представляет собой процентные расходы, отражаемые в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в течение срока действия сделки продажи с обратным выкупом с использованием метода эффективной процентной ставки.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом (продолжение)

По условиям операций по продаже ценных бумаг с обратным выкупом, стоимость соответствующих активов, отраженных контрагентом может корректироваться по собственному усмотрению на ежедневной основе. В случае снижения стоимости активов, контрагент имеет право потребовать дополнительную маржу от Компании денежными средствами или иными ликвидными активами для компенсации такого снижения стоимости. И, соответственно, в случае повышения стоимости указанных активов, часть маржи, уплаченная ранее Компанией, может быть возвращена.

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 отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 13,16 млрд. долл. США, включая 12,51 млрд. долл. США в части приобретения компаний, что показано в таблице ниже.

На основе распределения цены приобретения общая величина положительной деловой репутации в размере 5,06 млрд. долл. США относится в основном к сегменту переработки и сбыта (в сумме 3,61 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 расчета налога на прибыль.

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 окончательное распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

	Предварительное распределение стоимости приобретения на 31 марта 2008 г.	Корректировка распределения цены приобретения	Окончательное распределение стоимости приобретения на 30 июня 2008 г.
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	1 185	–	1 185
Краткосрочные финансовые вложения	698	(51)	647
Дебиторская задолженность	3 122	174	3 296
Товарно-материальные запасы	860	–	860
Авансы выданные и прочие оборотные средства	546	2	548
Итого оборотные средства	6 411	125	6 536
Долгосрочные финансовые вложения	209	(72)	137
Основные средства	15 159	(892)	14 267
Нематериальные активы	334	349	683
Отложенные налоговые активы	258	(10)	248
Прочие внеоборотные средства	241	–	241
Итого внеоборотные средства	16 201	(625)	15 576
Итого активы	22 612	(500)	22 112
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1 226	2	1 228
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных обязательств	2 498	24	2 522
Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	528	–	528
Отложенные налоговые обязательства	237	–	237
Прочие краткосрочные обязательства	380	–	380
Итого краткосрочные обязательства	4 869	26	4 895
Обязательства, связанные с выбытием активов	908	–	908
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	951	12	963
Отложенные налоговые обязательства	2 410	231	2 641
Прочие долгосрочные обязательства	193	–	193
Итого долгосрочные обязательства	4 462	243	4 705
Итого обязательства	9 331	269	9 600
Итого приобретенные чистые активы	13 281	(769)	12 512
Доля меньшинства	(8)	–	(8)
Цена приобретения	17 607	(44)	17 563
Гудвилл (деловая репутация)	4 334	725	5 059

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 2007 года (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.

Строка «Гудвилл (деловая репутация)» в размере 5 059 млн. долл. США включает в себя сумму в размере 743 млн. долл. США, относящуюся к ОАО «Томснефть» ВНК и некоторым другим организациям, 50% доли в которых были проданы в декабре 2007 года.

Корректировка предварительного распределения стоимости приобретения, которая уже включает в себя корректировки, сделанные в 2007 г. и в 1 квартале 2008 г., связана с пересмотром показателей справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, сделанным во 2 квартале 2008 г., который, главным образом, связан с уточнением сумм справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов, относящихся к предприятиям нефтепродуктообеспечения.

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. Прочие приобретения

Приобретение розничных сетей сбыта нефтепродуктов

В третьем квартале 2007 года Компания через свои дочерние общества приобрела 100% акций и долей участия в ОАО «СП АНТАРЭС», Oxoil Limited (Кипр) и ООО «Рокада Маркет» за 55 млн. долл. США, 42 млн. долл. США и 1 482 млн. рублей (57,8 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции), соответственно. В состав приобретенных активов входили сети автозаправочных станций и нефтебазы, расположенные в Московской области и Ставропольском крае Российской Федерации.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Прочие приобретения (продолжение)

Приобретение розничных сетей сбыта нефтепродуктов (продолжение)

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

	Предварительное распределение стоимости приобретения на 31 марта 2008 г.	Корректировка распределения цены приобретения	Окончательное распределение стоимости приобретения на 30 июня 2008 г.
Оборотные средства	27	–	27
Внеоборотные средства	157	9	166
Итого активы	184	9	193
Краткосрочные обязательства	25	–	25
Долгосрочные обязательства	4	35	39
Итого обязательства	29	35	64
Итого приобретенные чистые активы	155	(26)	129
Доля меньшинства	–	(4)	(4)
Цена приобретения	155	–	155
Гудвилл (деловая репутация)	–	30	30

Корректировка распределения стоимости приобретения связана с пересмотром во 2 квартале 2008 года показателей справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, связанным, главным образом, с уточнением сумм справедливой стоимости основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и отложенных обязательств по налогу на прибыль.

Результаты деятельности ОАО «СП АНТАРЭС», Oxoil Limited и ООО «Рокада Маркет» не являются существенными, поэтому проформа финансовой информации не представлена в настоящей отчетности.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	540	474
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	2 900	111
Депозиты	482	378
Прочее	27	35
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 949	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)

5. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства на счетах в иностранной валюте представляют собой, в основном, средства в долларах США. Их увеличение связано с продажей казначейских акций и заключением сделки РЕПО (см. Примечание 15).

Денежные средства с ограничением к использованию включают:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Обязательный резерв в ЦБ РФ	38	25
Прочие денежные средства с ограничением к использованию	6	9
Итого денежные средства с ограничением к использованию	44	34

6. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения включают:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Краткосрочные займы выданные	6	4
Займы связанным сторонам	11	25
Векселя, хранящиеся до срока погашения	130	123
Торговые ценные бумаги		
Векселя	50	1
Государственные и корпоративные облигации	137	149
Прочие	4	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	19	18
Банковские депозиты	1 296	5
Прочие	10	9
Итого краткосрочные финансовые вложения	1 663	338

7. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Покупатели и заказчики	4 108	3 812
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	2 448	4 029
Расчеты по прочим налогам	647	499
Ссудная задолженность банка Компании	1 319	996
Приобретенная дебиторская задолженность	99	140
Прочее	422	381
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(82)	(72)
Итого дебиторская задолженность, нетто	8 961	9 785

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дебиторская задолженность, нетто (продолжение)

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков выражена главным образом в долларах США.

Во втором квартале 2008 г. Компании произведен возврат налога на добавленную стоимость (НДС) путем проведения зачетов в счет уплаты платежей по налогу на прибыль на общую сумму 10,2 млрд. руб. (437 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2008 г.).

В состав НДС к возмещению из бюджета в основном входит входящий НДС по экспорту, который возмещается в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

8. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Материалы	570	503
Сырая нефть и газ	683	516
Нефтепродукты	1 101	907
Итого товарно-материальные запасы	2 354	1 926

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

9. Авансы выданные и прочие оборотные средства

Авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Авансы выданные поставщикам	657	803
Страховые платежи	17	21
Таможенные расходы	902	814
Прочие	79	93
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	1 655	1 731

Таможенные расходы представляют собой в основном расходы по предоплате экспортной пошлины по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 18).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения включают:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
ОАО «Томскнефть» ВНК	1 511	1 419
ООО «Компания Полярное Сияние»	169	153
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	29	27
ОАО «Дальтрансгаз»	47	49
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	226	222
ЗАО «Влакра»	109	108
ОАО «Кубаньэнерго»	96	102
ООО «НТ «Белокаменка»	2	2
Прочие	209	208
Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	2 398	2 290
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
Облигации государственного займа	–	1
ОАО «ТГК-11»	27	43
Долгосрочные векселя	6	7
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Долгосрочные займы выданные	2	3
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	423	279
<i>Инвестиции, учитываемые по себестоимости</i>	25	19
Прочие	2	4
Итого долгосрочные финансовые вложения	2 883	2 646

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

	Доля владения (в процентах) на 30 июня 2008 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудированные данные)
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	41	10
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	(9)	(2)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	2	3
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	92	–
ОАО «Дальтрансгаз»	25,00	(1)	–
Прочие	различная	1	(13)
Итого доля в прибыли		126	(2)

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

Основные средства включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Геологоразведка и добыча	52 064	48 416	(9 868)	(8 437)	42 196	39 979
Переработка, маркетинг и сбыт	12 312	12 889	(2 989)	(2 372)	9 323	10 517
Прочие виды деятельности	1 951	1 512	(394)	(322)	1 557	1 190
Итого основные средства	66 327	62 817	(13 251)	(11 131)	53 076	51 686

12. Деловая репутация и нематериальные активы

Деловая репутация включает в себя превышение цены приобретений дополнительных долей в различных предприятиях сегмента переработки и сбыта и сегмента нефтедобычи, осуществленных в 2007 году, в сумме 3 632 млн. долл. США и 714 млн. долл. США, соответственно, над справедливой стоимостью соответствующей доли в чистых активах (см. Примечания 3 и 4) и 161 млн. долл. США, относящуюся к приобретениям сегмента переработки и сбыта до 2007 года.

Нематериальные активы компании включают в себя в основном права на землю, находящуюся в аренде и приобретенную вместе с активами приобретенных компаний в течение 2007 года (см. Примечания 3 и 4). Права на землю амортизируются на основе срока полезного использования, который составляет в среднем 20 лет.

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Права аренды земельных участков	718	274	(36)	—	682	274
Прочие	21	12	(7)	(1)	14	11
Итого нематериальные активы	739	286	(43)	(1)	696	285

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие внеоборотные средства

Прочие внеоборотные средства включают:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	278	233
Авансы, выданные под капитальное строительство	828	610
Затраты на выпуск долговых обязательств	63	40
Долгосрочная часть НДС	341	85
Предоплаченное страхование	20	15
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 22)	62	51
Катализаторы	75	17
Прочие	108	63
Итого прочие внеоборотные активы	1 775	1 114

14. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Поставщики и подрядчики	1 716	2 034
Заработная плата и аналогичные начисления	483	286
Авансы полученные	532	568
Расчеты по дивидендам	673	2
Остатки на счетах клиентов банка	996	818
Резервы предстоящих расходов	138	158
Прочие	203	156
Итого кредиторская задолженность и начисления	4 741	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)

15. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	4 694	10 352
Банковские кредиты – рубли	49	51
Клиентские депозиты – иностранная валюта	26	20
Клиентские депозиты – рубли	346	291
Векселя к уплате	44	50
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС»	941	904
Займы – рубли	493	234
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС» – рубли	788	728
Обязательства по сделке РЕПО	2 352	–
	9 733	12 630
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	3 650	2 920
Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	13 383	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%. Остаток задолженности по данным бридж-кредитам был частично в сумме 2,85 млрд. долл. США рефинансирован на долгосрочной основе в июле 2008 г. (см. Примечание 25), поэтому часть долга классифицирована как долгосрочная по состоянию на 30 июня 2008 г. Краткосрочный остаток задолженности по данным кредитам по состоянию на 30 июня 2008 г. составил 3,65 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 3,0% до 10,5% годовых.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. 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% годовых. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК «ЮКОС», включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступил в конце 2007 г. (см. Примечание 22).

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 составляет не более одного года, и на выкупную сумму начисляется процент по ставке 5,76% годовых. Исходя из условий договора, данная операция учитывается в настоящем консолидированном балансе как обеспеченный займ.

Долгосрочная задолженность включает:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	12 305	9 611
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	3 193	3 737
Займы – доллары США	11	12
Займы - рубли	21	20
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС» - рубли	–	12
Клиентские депозиты – иностранная валюта	9	10
Клиентские депозиты – рубли	168	146
Облигации, выпущенные дочерним банком – рубли	25	24
Векселя к уплате	95	50
Векселя к уплате - компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС»	1 116	1 021
	16 943	14 643
Текущая часть долгосрочной задолженности	(3 650)	(2 920)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	13 293	11 723

Долгосрочные кредиты, выраженные в иностранной валюте, были привлечены под процентные ставки от 3,11% до 5,8% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам составляла 3,22% и 5,22% (ЛИБОР плюс 0,76% и также ЛИБОР плюс 0,62%) по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно. Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

На 30 июня 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 22).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 3,0% до 12,5% годовых, и от 3,0% до 10,5% 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.

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.;

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 22) 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 22). 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. Как отмечено в Примечании 20, по состоянию на 30 июня 2008 г. первое условие было выполнено.

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных во втором квартале 2008 г. По состоянию на 30 июня 2008 г., Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 30 июня 2008 г. приведен ниже:

	(неаудированные данные)
До 31 декабря 2008 г.	1 715
2009	5 440
2010	4 483
2011	2 610
2012	1 924
2013 и позже	771
Итого долгосрочная задолженность	16 943

16. Акционерный капитал

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, что составляет 712 млн. долл. США или 0,07 доллара США на одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату объявления. Из них 650 млн. долл. США относятся к акциям в обращении.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам включают:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 564	1 084
Налог на добавленную стоимость	420	214
Акцизы	175	184
Налог на доходы физических лиц	22	24
Налог на имущество	53	23
Налог на прибыль	431	651
Прочие	153	166
Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	2 818	2 346

Обязательства по вышеуказанным налогам включают соответствующую текущую часть долгосрочной реструктуризированной задолженности, включая штрафы и пени.

18. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>				
Экспортная пошлина	4 665	2 163	8 115	4 475
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>				
Экспортная пошлина	1 142	351	2 170	717
Итого налоги, относящиеся к выручке	5 807	2 514	10 285	5 192

19. Налоги

Налоги, за исключением налога на прибыль, включают:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	4 007	1 921	7 083	3 575
Акцизы	298	169	611	311
Налог на имущество	67	45	131	83
Прочие	163	184	300	266
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	4 535	2 319	8 125	4 235

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Налоги (продолжение)

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)
Текущий налог на прибыль	1 704	1 352	2 808	1 588
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль	(234)	1 148	(502)	1 033
Итого налог на прибыль	1 470	2 500	2 306	2 621

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.

По состоянию на 30 июня 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 полугодие 2008 г.:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 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	31
Обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль на 30 июня 2008 г.	49

Общая сумма нереализованных налоговых выгод, которые в случае признания, повлияют на эффективную ставку налога на прибыль, составляет 31 млн. долл. США и 12 млн. долл. США на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	2 132	2 146
Обязательства по долгосрочной аренде	128	147
Доходы будущих периодов	51	115
Обязательства перед муниципальными органами по мировому соглашению	50	48
Прочие	31	29
Итого прочие долгосрочные обязательства	2 392	2 485

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 составила 1 162 млн. рублей (49,3 млн. долларов США по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат) и 2 324 млн. рублей (98,7 млн. долларов США по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат) за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2008 г., соответственно.

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

21. 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)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2008 и 31 декабря 2007 гг. указаны в таблицах ниже:

	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2007 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации		
Реализация нефти и газа	89	34
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	136	81
Вспомогательные услуги и прочая реализация	19	3
	244	118
Затраты и расходы		
Тарифы за пользование нефтепроводом расходы на транспортировку	1 715	1 245
Прочие расходы	171	43
	1 886	1 288
Прочие операции		
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	–	3 868
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	1 123	6 705
Депозиты размещенные	1 422	–
Депозиты погашенные	93	55
Проценты к уплате	122	169
Проценты к получению	19	4
Банковская комиссия	6	3
	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1 486	139
Дебиторская задолженность	20	106
Авансы выданные и прочие оборотные средства	240	239
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	1 467	90
	3 213	574
Обязательства		
Кредиторская задолженность	135	16
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	4 193	5 322
	4 328	5 338

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. 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 июня, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2008 и 31 декабря 2007 гг. указаны в таблицах ниже:

	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2007 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации		
Реализация нефти и газа	25	13
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	138	65
Вспомогательные услуги и прочая реализация	164	40
	327	118
Затраты и расходы		
Покупка нефти и нефтепродуктов	313	446
Прочие расходы	228	47
	541	493
Прочие операции		
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	12	8
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	253	8
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	6	7
Кредиты/займы выданные	80	5
Погашение кредитов/займов выданных	137	1
Проценты к уплате	2	3
Проценты к получению	4	41
Доход от дивидендов	27	9
	30 июня 2008 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	222	201
Авансы выданные и прочие оборотные средства	3	16
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	196	297
	421	514
Обязательства		
Кредиторская задолженность	247	941
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	487	235
	734	1 176

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. 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%.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 влияния на консолидированное 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 9 067 млн. руб. (387 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2008 г.). Позиции по искам Компании на сумму 5 331 млн. руб. (227 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2008 г.) поддержаны различными судебными инстанциями, тем не менее, могут быть обжалованы налоговыми органами в вышестоящих инстанциях. Иски на сумму 839 млн. руб. (36 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2008 г.) не были поддержаны судебными инстанциями, однако Компания имеет право и намеревается подавать апелляцию. Иски на сумму 2 897 млн. руб. (124 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2008 г.) находятся на рассмотрении в суде.

Руководство Компании полагает, что последствия данных исков не окажут существенного влияния на консолидированную 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 30 июня 2008 г., дочерние предприятия Компании, приобретенные в ходе аукционов, раскрытых в Примечании 3, имеют различные незавершенные разногласия с налоговыми органами на общую сумму 29 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)

22. 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 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 24 млн. долл. США и 27 млн. долл. США за первые шесть месяцев 2008 и 2007 гг., соответственно. Данные расходы учтены в консолидированном 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Пенсионное обеспечение (продолжение)

Компания делает взносы в корпоративный пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Фонд предполагает пенсионный план с заранее определенными взносами. За первые шесть месяцев 2008 и 2007 гг. Компания перечислила в негосударственный корпоративный пенсионный фонд 50 млн. долл. США и 31 млн. долл. США, соответственно.

Страхование

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

По состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 15 806 млн. долл. США и 11 706 млн. долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 30 июня 2008 г. Компания имеет гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров, в основном для дочерних обществ. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку любую сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

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

В январе 2007 г. Компания заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ЗАО «Ванкорнефть» по безотзывному 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 года в сумме 64 млн. долл. США.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. 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 «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.

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 788 млн. долл. США возможно, но не может быть достоверно оценено (см. Примечание 15).

Компания и ее дочернее предприятие являются истцами в арбитражных процессах против ОАО «Якутгазпром», ОАО «Саханефтегаз», ОАО «Ленанефтегаз», касающихся возврата средств по договорам займа и договорам поручительства, отраженных в консолидированном балансе в общей сумме 2 508 млн. рублей (107 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2008 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 62 млн. долл. США за вычетом резерва в размере 45 млн. долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 13). Следующее заседание суда по процессу касательно возврата средств в пользу Компании по договору займа с ОАО «Якутгазпром» назначено на 28 августа 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 (77 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2008 г.). Судебным заседанием первой инстанции от 30 июня 2008 г. требования ОАО «НК «Роснефть» в отношении ОАО «Инвестиционный банк Траст» были удовлетворены в полном объеме. Решение суда в силу не вступило, ответчик подал апелляционную жалобу. Заседание суда по этой апелляционной жалобе в настоящее время не назначено. Данные суммы учтены в консолидированном балансе в составе приобретенной дебиторской задолженности (см. Примечание 7). Компания полагает, что максимальный размер возможного убытка ограничен суммами, отраженными в консолидированном балансе

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

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

23. 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 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 (продолжение)

23. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающиеся 30 июня 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	634	20 200	300	–	21 134
Межсегментная реализация	2 822	763	1 178	(4 763)	–
Итого выручка от реализации	3 456	20 963	1 478	(4 763)	21 134
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	658	1 016	184	–	1 858
Износ, амортизация и истощение запасов	834	202	40	–	1 076
Операционная прибыль	1 722	8 335	651	(4 763)	5 945
Итого прочие расходы, нетто					(131)
Прибыль до налогообложения					5 814

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающихся 30 июня 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	420	10 282	83	–	10 785
Межсегментная реализация	2 429	537	426	(3 392)	–
Итого выручка от реализации	2 849	10 819	509	(3 392)	10 785
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	675	416	41	–	1 132
Износ, амортизация и истощение запасов	252	585	13	–	850
Операционная прибыль	1 476	4 163	427	(3 392)	2 674
Итого прочие доходы, нетто					7 483
Прибыль до налогообложения					10 157

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев, оканчивающихся 30 июня 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	1 076	35 919	507	–	37 502
Межсегментная реализация	5 372	1 536	2 424	(9 332)	–
Итого выручка от реализации	6 448	37 455	2 931	(9 332)	37 502
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	1 228	2 077	342	–	3 647
Износ, амортизация и истощение запасов	1 606	356	68	–	2 030
Операционная прибыль	3 055	14 468	1 458	(9 332)	9 649
Итого прочие расходы, нетто					(429)
Прибыль до налогообложения					9 220
Итого активов по состоянию на 30 июня 2008 г.	44 593	29 075	8 578		82 246

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев, оканчивающихся 30 июня 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	782	18 098	125	–	19 005
Межсегментная реализация	3 840	1 018	708	(5 566)	–
Итого выручка от реализации	4 622	19 116	833	(5 566)	19 005
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	1 166	928	60	–	2 154
Износ, амортизация и истощение запасов	832	674	17	–	1 523
Операционная прибыль	2 191	6 100	709	(5 566)	3 434
Итого прочие доходы, нетто					7 203
Прибыль до налогообложения					10 637
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)

23. 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 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация нефти и газа				
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	8 424	4 819	14 434	8 750
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	2 489	1 455	4 346	2 684
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	707	468	1 338	830
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	51	391	127	429
Реализация газа на внутреннем рынке	96	75	213	154
Всего реализация нефти и газа	11 767	7 208	20 458	12 847
Реализация нефтепродуктов				
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	2 841	1 042	5 229	1 842
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	2 012	624	3 598	1 139
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	186	62	376	86
Реализации нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на внутреннем рынке	3 813	1 615	6 882	2 771
Реализация нефтехимической продукции	142	34	274	34
Всего реализация нефтепродуктов	8 994	3 377	16 359	5 872

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

Начиная с 1 января 2008 г. Компания применяет SFAS 157 «Оценка справедливой стоимости» («SFAS 157»). 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 подающихся наблюдению данных при определении справедливой стоимости.

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*– Подающиеся наблюдению данные, не попавшие в Уровень 1, такие как котированные цены на активы и обязательства, котированные 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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 30 июня 2008 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	191	–	–	191
Вложения, готовые для реализации	29	–	–	29
Внеоборотные средства				
Вложения, готовые для реализации	33	–	–	33
Всего активов по справедливой стоимости	253	–	–	253
Обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(39)	–	(39)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(39)	–	(39)

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.

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 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 июня 2008 г. и на 31 декабря 2007 г. в сумме 39,1 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 25,6 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Справедливая стоимость сделки процентный SWAP базируется на оценочных суммах, которые Компания выплатила бы или получила бы в случае завершения контракта по состоянию на 30 июня 2008 г.

25. События после отчетной даты

В июле 2008 г. Роснефть досрочно погасила кредиты, полученные от банков, контролируемых государством, в размере 1,0 млрд. долл. США. Группа также осуществила досрочное погашение части суммы в 4,2 млрд. долл. США по последнему траншу бридж кредита, привлеченного у консорциума зарубежных банков в 2007 году (см. Прим. 15).

В июле 2008 г. Роснефти был предоставлен синдицированный кредит в объеме 2,85 млрд. долл. США сроком на 5 лет по ставке ЛИБОР + 1,25%. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти.