

Приложение 4.

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность

ОАО «НК «Роснефть» в соответствии

с ОПБУ США (US GAAP) за 2003-2006 гг.

Промежуточная консолидированная отчетность за 1 кв. 2007 г. в

соответствии с ОПБУ США (US GAAP).

**Консолидированная финансовая отчетность за годы,
оканчивающиеся 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг.
и Отчет независимой аудиторской фирмы**



■ Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel.: 7 (495) 705-9700
7 (495) 755-9700
Fax: 7 (495) 755-9701
www.ey.com/russia

■ ООО "Эрнст энд Янг"
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: 7 (495) 705-9700
7 (495) 755-9700
Факс: 7 (495) 755-9701
ОКПО: 59002827

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ОАО
«Нефтяная компания «Роснефть»»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и ее дочерних предприятий («Компания») на 31 декабря 2005 г., 31 декабря 2004 г. и 31 декабря 2003 г. и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и о совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за годы по указанные даты. Ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности лежит на руководстве Компании. Мы несем ответственность за формирование мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок.

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

Как обсуждается в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности, на 31 декабря 2004 г. Компания не соблюдала отдельные положения кредитных договоров, которые представляли собой события неисполнения обязательств, в результате чего кредиторы получили право досрочного востребования соответствующей задолженности на указанную дату. Впоследствии кредиторы отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения ряда ограничительных условий, и Компании был предоставлен льготный период для устранения данных нарушений, который в конечном итоге был продлен до 31 декабря 2006 г., т.е. не более одного года с последней по времени отчетной даты. Исходя из принятой в настоящей момент в Компании стратегии решения данных вопросов, у нас нет оснований полагать, что устранение всех фактов нарушения обязательств до 31 декабря 2006 г. является вероятным.

Перевод с оригинала на английском языке

Компания продолжает классифицировать соответствующую задолженность в сумме 2 083 млн. долларов США в составе долгосрочной задолженности, что, по нашему мнению не соответствует положениям стандарта финансового учета (SFAS) № 78 «Классификация обязательств, в отношении которых у кредиторов имеется право досрочного востребования», которые требуют классифицировать такую задолженность как краткосрочную.

Как указано в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности, Компания не представила проформу результатов деятельности за 2003 и 2004 годы, как если бы приобретение ОАО «Юганскнефтегаз» завершилось на 1 января 2003 г. Такое раскрытие информации требуется согласно SFAS № 141 «Объединение предприятий».

Как указано в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности, при учете неконтрольной доли участия, возникшей в результате приобретений ОАО «Юганскнефтегаз», основные средства, в части относящейся к неконтрольной доли участия, отражены по стоимости оценки, а не по первоначальной стоимости согласно SFAS № 141 «Объединение предприятий».

По нашему мнению, за исключением влияния фактов, описанных в предыдущих параграфах, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Компании на 31 декабря 2005 г., 31 декабря 2004 г. и 31 декабря 2003 г. и консолидированные результаты ее деятельности и движение ее денежных средств за годы по указанные даты, в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

Как описано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, с 1 января 2003 г. Компания применяет SFAS № 143 «Учет обязательств, связанных с выбытием активов».

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (Подпись по оригиналу)

15 мая 2006 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

	На 31 декабря			
Прим.	2005 г.	2004 г.	2003 г.	
АКТИВЫ				
Оборотные средства:				
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 173	1 033	228
Денежные средства с ограничением к использованию	5	23	25	7
Краткосрочные финансовые вложения	6	165	183	315
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной задолженности на сумму 69, 75 и 62, соответственно	7	2 858	4 799	753
Товарно-материальные запасы	8	814	517	331
Отложенные налоговые активы	24	48	28	23
Авансы выданные и прочие оборотные средства	9	897	256	155
Итого оборотные средства		5 978	6 841	1 812
Внеоборотные средства:				
Долгосрочные финансовые вложения	10	436	277	181
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва на сумму 12, 4 и 6, соответственно		63	40	24
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	11, 14	20 939	16 540	3 292
Прочие основные средства, нетто	12, 14	2 030	1 758	1 063
Незавершенное строительство	13	509	482	372
Деловая репутация	15	35	35	–
Отложенные налоговые активы	24	8	5	20
Прочие внеоборотные средства за вычетом резерва 2, 0 и 0, соответственно	16	18	34	4
Итого внеоборотные средства		24 038	19 171	4 956
Итого активы		30 016	26 012	6 768
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность и начисления	17	1 358	1 386	670
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	18	4 005	4 720	588
Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	20	2 810	1 560	131
Отложенное налоговое обязательство	24	40	–	4
Прочие краткосрочные обязательства		32	42	5
Итого краткосрочные обязательства		8 245	7 708	1 398
Обязательства, связанные с выбытием активов	21	566	555	126
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	18	8 198	9 022	1 820
Отложенные налоговые обязательства	24	3 696	2 854	71
Прочие долгосрочные обязательства		18	3	2
Итого обязательства		20 723	20 142	3 417
Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях	22	1 860	2 535	789
Акционерный капитал:				
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, объявленные и выпущенные в обращение: 9 092 174 000 шт. по состоянию на 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг.)	19	20	20	20
Добавочный капитал	19	19	19	19
Прочий накопленный совокупный доход		–	–	13
Нераспределенная прибыль		7 394	3 296	2 510
Итого акционерный капитал		7 433	3 335	2 562
Итого обязательства и акционерный капитал		30 016	26 012	6 768

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе

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

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2005 г.	2004 г.	2003 г.
Выручка от реализации				
Реализация нефти и газа	27	16 202	2 735	1 714
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	27	7 374	2 233	1 724
Вспомогательные услуги и прочая реализация		375	307	203
Итого		<u>23 951</u>	<u>5 275</u>	<u>3 641</u>
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы		1 623	608	442
Стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов		732	547	368
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		663	269	305
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		2 164	562	452
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		194	51	18
Износ, истощение и амортизация		1 472	307	302
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		35	8	12
Налоги, за исключением налога на прибыль	24	5 264	957	642
Акцизы и экспортная пошлина	23	6 281	760	436
Итого		<u>18 428</u>	<u>4 069</u>	<u>2 977</u>
Операционная прибыль		5 523	1 206	664
Прочие доходы / (расходы)				
Проценты к получению		81	65	73
Проценты к уплате		(775)	(159)	(110)
(Убыток) / прибыль от реализации и выбытия прочих основных средств		(74)	121	(21)
(Убыток) / прибыль от реализации доли инвестиций		(13)	(30)	5
Прибыль от реализации доли ЗАО в «Севморнефтегаз»	10	1 303	–	–
Доля в прибыли зависимых предприятий	10	51	52	–
Доходы по дивидендам и от совместной деятельности		10	46	16
Прочие расходы, нетто		(137)	(196)	(101)
Прибыль от курсовых разниц		245	96	63
Итого прочие доходы / (расходы)		<u>691</u>	<u>(5)</u>	<u>(75)</u>
Прибыль до налогообложения и учета доли прочих акционеров		6 214	1 201	589
Налог на прибыль	24	(1 609)	(298)	(201)
Прибыль до учета доли прочих акционеров		<u>4 605</u>	<u>903</u>	<u>388</u>
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий	22	(446)	(66)	(52)
Чистая прибыль до накопленного эффекта от изменения учетных принципов		4 159	837	336
Накопленный эффект от изменения учетных принципов, за вычетом налога на прибыль		–	–	50
Чистая прибыль		<u>4 159</u>	<u>837</u>	<u>386</u>
Прочий совокупный доход	2	–	–	13
Совокупный доход		<u>4 159</u>	<u>837</u>	<u>399</u>
Прибыль на одну акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,46	0,09	0,04
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. штук)	19	9 092 174	9 092 174	9 092 174

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале,

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг.

(В миллионах долларов США)

	Обыкновен- ные акции	Добавочный капитал	Прочий накопленный совокупный доход	Нераспреде- ленная прибыль	Акционерный капитал
Остаток на 31 декабря 2002 г.	20	–	–	2 173	2 193
Выпуск акций	–	19	–	–	19
Не реализованная прибыль по ценным бумагам имеющимся в наличии для реализации	–	–	13	–	13
Чистая прибыль за год	–	–	–	386	386
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	(49)	(49)
Остаток на 31 декабря 2003 г.	20	19	13	2 510	2 562
Реализованная прибыль по ценным бумагам имеющимся в наличии для реализации	–	–	(13)	–	(13)
Чистая прибыль за год	–	–	–	837	837
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	(51)	(51)
Остаток на 31 декабря 2004 г.	20	19	–	3 296	3 335
Чистая прибыль за год	–	–	–	4 159	4 159
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	(61)	(61)
Остаток на 31 декабря 2005 г.	20	19	–	7 394	7 433

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Операционная деятельность			
Чистая прибыль	4 159	837	386
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:			
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты и отложенный налог	(115)	(24)	(16)
Прибыль от реализации доли в ЗАО «Севморнефтегаз» (Примечание 10)	(1 303)	–	–
Накопленный эффект от изменения учетных принципов, за минусом налога на прибыль	–	–	(50)
Износ, истощение и амортизация	1 472	307	302
Затраты по непродуктивным скважинам	17	7	–
Убыток / (прибыль) от реализации и выбытия прочих основных средств	74	(121)	21
Отложенный налог на прибыль	(79)	(11)	(43)
Увеличение обязательств, связанных с выбытием активов	35	8	12
Доля в прибыли зависимых предприятий	(51)	(52)	–
Увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	4	11	27
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий	446	66	52
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:			
Уменьшение / (увеличение) денежных средств с ограниченным использованием	2	(4)	–
Увеличение дебиторской задолженности	(1 353)	(146)	(114)
Увеличение товарно-материальных запасов	(297)	(92)	(56)
(Увеличение) / уменьшение расходов будущих периодов и прочих оборотных средств	(641)	(100)	42
Уменьшение / (увеличение) прочих внеоборотных средств	16	(26)	(3)
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных	(23)	(16)	(13)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	(28)	(44)	169
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	414	34	53
Увеличение процентов к уплате	158	35	18
Увеличение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	5	38	7
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2 912	707	794
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты	(2 085)	(853)	(821)
Средства от реализации основных средств	30	206	6
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(693)	(88)	(614)
Реализация краткосрочных финансовых вложений	707	253	449
Приобретение компаний и увеличение долей в дочерних предприятиях	(366)	(270)	(728)
Средства, направленные на приобретение ОАО «Юганскнефтегаз»	–	(9 398)	–
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений	147	248	463
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(33)	(267)	(315)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 293)	(10 169)	(1 560)

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов	977	3 211	548
Выплата краткосрочных кредитов	(2 018)	(132)	(588)
Поступление долгосрочных кредитов	2 547	8 092	1 043
Выплата долгосрочных кредитов	(1 829)	(867)	(228)
Дивиденды миноритарным акционерам дочерних предприятий	(74)	(10)	(19)
Дивиденды, выплаченные по обыкновенным акциям	(61)	(51)	(49)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(458)	10 243	707
Увеличение /(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	161	781	(59)
Денежные средства и их эквиваленты в начале года	1 033	228	271
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(21)	24	16
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода	1 173	1 033	228
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств			
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	617	124	92
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	1 636	309	199
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме			
Взаимозачеты по налогу на прибыль	41	6	49
Капитальные расходы в неденежной форме	(32)	(50)	(61)

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг.

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

1. Общие сведения

Характер деятельности

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

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть» от 29 сентября 1995 г. Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. в собственности Государства находилось 100% акций компании «Роснефть». В 2005 году акции «Роснефти» были переданы в качестве вноса в уставный капитал государственной компании ОАО «Роснефтегаз» (см. Примечание 19). По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «Роснефтегаз», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом РФ.

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологической разведкой, использованием и защитой находящихся под землей полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, заниматься разработкой подземных недр можно только при наличии соответствующей лицензии. Лицензия выдается региональными органами власти и содержит сведения о разрабатываемом участке, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания имеет ряд лицензий, выданных региональными органами власти на геологическое изучение и разработку нефтегазовых участков и месторождений на территориях, где располагаются ее дочерние предприятия.

Кроме того, Компания является участником нескольких соглашений о разделе продукции (СРП) и в настоящее время обладает правами на определенные лицензионные участки в соответствии с условиями данных соглашений, а также может получить подобные права в будущем (см. Примечание 11).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

В силу ограниченной пропускной способности системы ОАО «АК «Транснефть», количество нефти, которое может быть экспортировано по системе «Транснефть» для каждой нефтяной компании определяется и устанавливается Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов в соответствии с законом о равнодоступности к нефтяной трубопроводной системе. Кроме того, Компания экспортирует определенное количество нефти минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. За 2005, 2004 и 2003 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 62%, 57% и 51% от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Компании и других российских НПЗ для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках. В целом, цена реализации нефти при поставках на экспорт превышает аналогичный показатель на внутреннем рынке, учитывая транспортные расходы, экспортные пошлины, а также другие платежи и сборы.

В таблице, приведенной ниже, перечислены существенные дочерние предприятия Компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность, с указанием принадлежащей ей доли в уставном капитале на 31 декабря 2005 г.:

Название	Основная деятельность	Всего акции %	Голос. акции %
<u>Разведка и добыча</u>			
ОАО «Юганскнефтегаз» (см. Примечание 22)	Разработка и добыча нефти и газа	76,79	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	83,09	90,82
ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	64,62	84,63
ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	95,46	97,91
ОАО «НК «Роснефть»-Ставропольнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	75,18	89,33
ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	68,70	91,60
ОАО «Грознефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	51,00	51,00
ОАО «Роснефть-Сахалин»	Поиск и разведка месторождений	55,00	55,00
ОАО «Северная нефть»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Селькупнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ООО «Каспийл»	Разработка и добыча нефти и газа	75,10	75,10
ЗАО «Востокшельф»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «РН-Казахстан»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ОАО «Дагнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	81,22	94,96
ООО «РН-Кайганнефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Восток Шмидт Инвест»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Запад Шмидт Инвест»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Комсомольское НГДУ»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
West Kamchatka Holding B.V.	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Венинефть»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Камчатнефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ЗАО «Ванкорнефть»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Таймырнефть»	Поиск и разведка месторождений	60,00	60,00
ООО «Енисейнефть»	Поиск и разведка месторождений	99,00	99,00
<u>Нефтепереработка и сбыт</u>			
ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	81,23	90,62
ОАО «НК «Роснефть»-Комсомольский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	79,98	86,86
ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов	65,42	87,23

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции %	Голос. акции %
ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Торговля нефтепродуктами	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	64,18	78,59
ОАО «НК «Роснефть»-Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	75,42	84,65
ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	Торговля нефтепродуктами	88,66	92,91
ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	89,50	96,61
ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	85,99	87,46
ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	83,32	90,33
ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	45,38	60,51
ОАО «НК «Роснефть»-Находканефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	40,62	51,53
ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	66,67	86,97
ОАО «НК «Роснефть»-Туапсенифтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	49,52	66,03
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Торговля нефтепродуктами	99,08	99,08
ООО «РН-Трейд»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
Прочие			
«Роснефть Интернэшнл Лтд»	Холдинговая компания	100,00	100,00
ЗАО «Роснефтефлот»	Транспортные услуги	82,66	82,66
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Банковские услуги	50,98	50,98
ЗАО «РН-Астра»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ЗАО «Сахалинские проекты»	Корпоративное управление	100,00	100,00
ЗАО «Восточный Нефтеналивной Терминал»	Услуги	100,00	100,00
ООО «Байкалфинансгруп»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00

Все вышеперечисленные дочерние предприятия, кроме «Роснефть Интернэшнл Лтд» и West Kamchatka Holding B.V. зарегистрированы в Российской Федерации. «Роснефть Интернэшнл Лтд» зарегистрировано в Ирландии, West Kamchatka Holding B.V. зарегистрировано в Нидерландах.

Иностранная валюта и валютный контроль

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

Законодательством РФ установлены правила валютного регулирования и валютного контроля, призванные стимулировать использование рубля в деловом обороте. Эти правила предусматривают возможность установления Банком России («ЦБ РФ») ограничений на конвертацию рубля в свободно конвертируемые валюты, а также сохраняют полномочия Банка России по самостоятельному установлению нормы обязательной продажи валюты. В марте 2006 г. обязательная продажа валютной выручки была отменена.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности

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

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

Отдельные суммы в выпущенной ранее консолидированной финансовой отчетности за 2003 и 2004 годы были реклассифицированы для представления информации в соответствии с форматом, принятым в консолидированной финансовой отчетности за 2005 год.

Как указано в Примечании 4, Компания приобрела ОАО «Юганскнефтегаз» 31 декабря 2004 г. Соответственно, результаты деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках Компании с 1 января 2005 г. Как следствие, результаты деятельности Компании за 2005, 2004 и 2003 годы, несопоставимы без учета данного обстоятельства в 2005 году. Выручка от продажи нефти, добытой ОАО «Юганскнефтегаз», и продуктов ее переработки за 2005 год составляет приблизительно 69% от консолидированной выручки Компании.

Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США предусматривает использование руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные в балансе суммы активов и обязательств, а также на величину доходов и расходов за отчетный период. Значительные оценочные данные и допущения могут включать в себя: оценку экономической обоснованности запасов для добычи нефти и газа; достаточность прав, окупаемость и срок полезного использования долгосрочных активов и инвестиционных вложений; обесценение деловой репутации; создание резервов по сомнительным долгам; обязательства, связанные с выбытием активов; условные обязательства по налогам и судебным разбирательствам; обязательства по защите окружающей среды; признание и раскрытие гарантий и прочих условных обязательств; оценка справедливой стоимости; возможность продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды; классификация долговых обязательств. Наиболее существенные из вышеперечисленных допущений связаны с приобретением ОАО «Юганскнефтегаз». 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации

В консолидированной отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, в которых Компания владеет непосредственно или через другие компании долей в более чем 50% обыкновенных голосующих акций или которые она контролирует другим способом. Все операции и остатки по расчетам между компаниями Группы были взаимноисключены. Вложения в другие значимые предприятия, в капитале которых доля Компании колеблется в пределах от 20% до 50%, как правило, отражены по методу участия в капитале и распределения прибылей и убытков, поскольку Компания не контролирует данные предприятия, а оказывает существенное влияние. Вложения в прочие компании отражены по фактическим первоначальным затратам, скорректированным с учетом их обесценения.

Компания проанализировала применимость Положения FIN 46R «Консолидация предприятий с переменным участием» Комитета по стандартам финансового учета («FASB») США для возможной консолидации компаний. FIN 46R был применен, начиная с 1 января 2004 г., для предприятий с переменным участием (ППУ), созданным после 31 декабря 2003 г., и в отчетном периоде, начинающемся 1 января 2005 г., для всех остальных ППУ. Как указано в Примечании 3, применение Положения FIN 46R не оказало существенного влияния на финансовые результаты и финансовое состояние Компании.

Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

На 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг. официальные обменные курсы составляли 28,78 рублей за 1 доллар США, 27,75 рублей за 1 доллар США и 29,45 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 15 мая 2006 г. официальный обменный курс ЦБ РФ составлял 26,94 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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отражается в размере непогашенных сумм основного долга за вычетом резервов на безнадежную задолженность. По задолженности, погашение или взыскание которой признаны сомнительными, создаются специальные резервы. Расчет резервов предполагает использование суждений и допущений.

Прибыль на акцию

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки и материалы, отражаются в балансе по наименьшей величине между средневзвешенной стоимостью приобретения и рыночной стоимостью. При этом рыночная стоимость не должна превышать чистую стоимость реализации таких товарно-материальных запасов, т.е. стоимость их реализации за вычетом затрат на завершение и продажу, и не должна быть ниже, чем чистая стоимость реализации, уменьшенная на величину маржи.

Финансовые вложения

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые вложения (продолжение)

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся в основном для целей их продажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, представляют собой финансовые инструменты, которые Компания намерена и имеет возможность хранить до наступления срока их погашения. Все остальные ценные бумаги, не относящиеся к вышеуказанным категориям, рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации.

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

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

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

Если снижение справедливой стоимости инвестиций ниже бухгалтерской носит постоянный характер, то балансовая стоимость инвестиций уменьшается, при этом убыток отражается в учете в сумме такого уменьшения. Инвестиции, учитываемые по себестоимости, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости в случае наступления событий или изменений обстоятельств, способных оказать существенное влияние на справедливую стоимость данных инвестиций.

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

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

Основные средства, относящиеся к процессу разведки, разработки и добычи нефти и газа

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства, относящиеся к процессу разведки, разработки и добычи нефти и газа (продолжение)

В апреле 2005 г. FASB опубликовал FSP FAS 19-1 «Учет затрат по законсервированным скважинам», вносящий изменения в SFAS № 19 «Финансовый учет и отчетность нефтегазодобывающих предприятий».

Согласно FSP FAS 19-1 затраты на разведочное бурение могут продолжать капитализоваться по прошествии одного года, если Компания добилась существенного прогресса в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта. Кроме того, FSP FAS 19-1 предъявляет определенные требования к раскрытию в отчетности капитализованных затрат, относящихся к разведочному бурению. По состоянию на 1 января 2005 г. Компания применила FSP FAS 19-1.

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

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

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

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

- Первое, если уже выполняется или твердо планируется дополнительное разведочное бурение или прочие разведочные работы (сейсмические работы, другие поисково-разведочные работы), то Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта. Поисково-разведочные работы считаются твердо запланированными, только в том случае, если они включены в бюджет поисково-разведочных работ, составленный на три года вперед. По состоянию на 31 декабря 2005 г. сумма затрат, капитализованных по данному принципу была незначительна.
- В случае если поисково-разведочные работы были завершены, определение экономической и операционной эффективности проекта принимает в расчет то, что затраты на разработку происходят в текущем периоде, ожидается получение разрешения от органов власти или третьих лиц, доступность средств переработки и транспортировки нефти ожидает подтверждения. По состоянию на 31 декабря 2005 г. сумма затрат, капитализованных по данному принципу была незначительна.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства, относящиеся к процессу разведки, разработки и добычи нефти и газа (продолжение)

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

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

Износ, истощение и амортизация

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

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

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

При этом износ начисляется по группам зданий, машин и оборудования, обладающих одинаковыми экономическими характеристиками, по следующим нормам:

<u>Группы основных средств</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
Здания и сооружения	30-35 лет
Машины и оборудование	15 лет
Транспортные средства и прочие объекты	6 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Участие в совместной деятельности

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

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

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

Определенная деятельность Компании, связанная в основном с разведкой и добычей нефти, осуществляется посредством участия в совместных проектах, в которых участники совместно контролируют активы совместного предприятия без создания юридического лица. Доходы, расходы, активы и обязательства от участия в совместных проектах включаются в консолидированную отчетность пропорционально доле участия.

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

Обесценение долгосрочных активов

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, оцениваются каждый раз, когда, происходят события или появляются обстоятельства, указывающие на потенциальное снижение стоимости. Если возмещение балансовой стоимости основных средств с использованием метода недисконтированных будущих потоков денежных средств не ожидается, то в финансовой отчетности отражается обесценение основных средств. Величина обесценения определяется на основании расчетной справедливой стоимости основных средств, которая в свою очередь определяется путем дисконтирования будущих чистых денежных потоков или в соответствии с текущими рыночными ценами на данные основные средства, если они доступны. Приведенная стоимость будущих денежных потоков от нефтяных и газовых месторождений основывается на максимально обоснованных оценках руководством будущих цен, которые определяются на основании недавних фактических цен и публикуемых цен по форвардным сделкам, которые применяются к прогнозируемым объемам добычи на отдельных месторождениях с дисконтированием в соответствии с уровнем предполагаемых рисков. Под прогнозируемыми объемами добычи понимаются запасы, включая вероятные, которые предполагается извлечь с использованием известного объема капитальных затрат. Объемы добычи и цены соответствуют внутренним планам и прогнозам, а также другим данным публикуемой отчетности. Допущения в отношении будущих цен и затрат, используемых при оценке основных средств на предмет обесценения, отличаются от допущений, используемых в стандартной процедуре дисконтирования чистых денежных потоков, связанных с доказанными запасами нефти и газа. В соответствии с SFAS № 69 «Раскрытие информации о деятельности, связанной с добычей нефти и газа», при раскрытии такой информации в допущениях должны использоваться цены и расходы на дату баланса, без прогнозирования будущих изменений.

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

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

Окупаемость стоимости основных средств, относящихся к сегменту переработки и сбыта, обычно оценивается на основании прогнозируемых будущих денежных потоков от основных операционных единиц, обычно отдельных компаний в целом. Поскольку активы данного сегмента (в частности, комплексы нефтепереработки) представляют собой интегрированный блок операций, данное обстоятельство учитывается при оценке стоимости отдельных комплексов или степени их использования для генерирования денежных поступлений от прочей деятельности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к 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 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.

В результате приобретения Компанией в декабре 2004 г. ОАО «Юганскнефтегаз» (см. Примечание 4) справедливая стоимость приобретенных чистых активов превысила стоимость приобретения, что привело к образованию отрицательного гудвилла. Отрицательный гудвилл распределяется пропорционально на приобретенные внеоборотные активы.

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 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.

Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Компания капитализировала процентов по кредитам и займам в сумме 79 млн., 22 млн. и 34 млн. долл. США в 2005, 2004 и 2003 гг., соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры лизинга и аренды

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

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

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

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

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

Согласно SFAS № 143, при измерении обязательств, связанных с выбытием активов, в качестве компонента ожидаемых затрат должна учитываться расчетная цена, которая может быть затребована и с высокой степенью вероятности получена третьим лицом для отражения неопределенности и непредвиденных обстоятельств, связанных с обязательствами (эта расчетная цена в некоторых случаях именуется надбавкой за рыночный риск).

Пока в нефтегазовой отрасли редки случаи готовности кредитоспособных третьих лиц принять на себя (за цену, поддающуюся определению) данный вид риска по крупным нефте- и газодобывающим объектам и трубопроводам. Соответственно, учитывая, что определение надбавки за рыночный риск может носить произвольный характер, Компания исключила ее из расчетных оценок согласно SFAS № 143.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Финансовые активы и финансовые обязательства, отраженные в прилагаемых консолидированных балансах, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, краткосрочные займы и прочие краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. Бухгалтерский учет признания и определения стоимости данных элементов раскрывается в соответствующих принципах бухгалтерского учета, которые констатируются в Примечании 28.

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

Налог на прибыль

В российском законодательстве отсутствует концепция «консолидированного налогоплательщика», таким образом Компания не является консолидированным налогоплательщиком для целей исчисления налога на прибыль, так как каждая компания Группы платит налог самостоятельно. Налог на прибыль исчислялся исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией по «методу обязательств» в соответствии с SFAS № 109 «Учет налога на прибыль» и отражают налоговые последствия в будущих периодах на основе эффективной налоговой ставки, вызванные разницей между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой, позволяя оперативно реагировать и отражать в отчете о прибылях и убытках изменения в законодательстве по налогу на прибыль, включая изменения величины налоговой ставки.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Оценочный резерв под отложенный налоговый актив формируется в том случае, когда у руководства Компании имеются серьезные основания считать, что указанный налоговый актив вероятнее всего не сможет быть реализован в будущем.

Признание доходов

Реализация признается в момент перехода права собственности от продавца к покупателю, когда цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке, пошлинам и прочим платежам. В сумму выручки от реализации включены акцизы и таможенные пошлины (см. Примечание 23).

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и не существует никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Сумма выручки от реализации показана за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы на транспортировку

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

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

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

Расходы на охрану окружающей среды

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

Гарантии

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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 декабря 2003 г. в отчетности Компании отражен прочий накопленный совокупный доход в сумме 13 млн. долл. США, состоящий из нереализованной прибыли, возникшей в результате дооценки ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, до их рыночной стоимости. Налоговый эффект по результатам дооценки не возникает.

В первой половине 2004 года ценные бумаги были реализованы, нереализованный доход по данным ценным бумагам отражен в составе прочих доходов вместе с прибылью от реализации ценных бумаг.

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. Компания не имела существенных составляющих прочего совокупного дохода, таким образом, совокупный доход за 2005 и 2004 годы равен чистой прибыли Компании.

Учет возможных будущих обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположенная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета

В ноябре 2004 г. FASB выпустил стандарт SFAS № 151 «Затраты на товарно-материальные ценности», который вносит поправки в раздел 4 стандарта ARB 43. Данным стандартом предусматривается, что нетипичные суммы расходов, вызванных простоем оборудования, расходов по перевозке и транспортировке, отходов производства (производственный брак) должны отражаться в качестве расходов текущего периода. В дополнение к этому в стандарте указывается, что отнесение фиксированных накладных производственных расходов на товарно-материальные ценности должно производиться с учетом нормальной производственной мощности оборудования. Положения стандарта распространяются на затраты на товарно-материальные ценности, понесенные в финансовом году, начинающемся после 15 июня 2005 г. Компания будет применять положения данного стандарта в отношении затрат на товарно-материальные ценности, понесенных с 1 января 2006 г. Руководство Компании не определило, какое влияние окажет данный стандарт на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2005 г. FASB выпустил стандарт SFAS № 154 «Изменения в учете и исправление искажений». SFAS № 154 заменяет собой Положение APB № 20, «Изменения в учете», и SFAS № 3 «Изменения в промежуточной финансовой отчетности», и изменяет требования к отражению в учете и представлению в отчетности изменений в принципах учета. SFAS № 154 требует ретроспективного отражения в финансовой отчетности всех изменений принципов учета и разрешает делать отступление от этого требования только в случаях, когда невозможно определить эффект изменения на отчетность предыдущих периодов или накопленный эффект изменения, если стандарт, вводящий это изменение, не дает четких рекомендаций по переходу на новые принципы учета. SFAS № 154 оставляет без изменений руководство, содержащееся в APB № 20, по отражению в отчетности исправления ошибок в ранее выпущенной финансовой отчетности и изменений в оценках и допущениях. Компания не может оценить влияние применения данного стандарта на консолидированную финансовую отчетность, поскольку на данный момент нет сведений относительно подобных изменений в учете.

В июне 2005 г. Рабочая группа FASB по актуальным проблемам («EITF») приняла решение № 05-6 («EITF 05-6») «Определение сроков амортизации для улучшений арендуемых основных средств». В соответствии с EITF 05-6 улучшения арендованных основных средств, приобретенные в результате объединения компаний, либо произведенные после начала операционной аренды должны амортизироваться по наименьшему из следующих показателей: сроку полезной жизни основного средства или сроку действия аренды, который должен включать разумно оцененные вероятные периоды продления договора аренды на момент осуществления улучшений. EITF 05-6 вступает в действие с отчетного периода, начавшегося после 15 июня 2005 г. и, как ожидается, не будет иметь существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

15 сентября 2005 г. FASB выпустил решение Рабочей группы по актуальным проблемам EITF 04-13 «Учет покупок и реализации товарно-материальных ценностей одному и тому же хозяйственному субъекту». Данным решением предусматривается следующее: определение того, должны ли две или более операций в отношении товарно-материальных ценностей с одним и тем же хозяйствующим субъектом, связанные друг с другом или предполагающие друг друга, рассматриваться как одна операция в целях оценки эффекта согласно Положения APB № 29 «Учет неденежных операций»; определение того, должны ли неденежные обмены товарно-материальными ценностями в одной и той же сфере деятельности оцениваться по справедливой стоимости. Данное решение вступает в силу в отношении договоров, заключенных в отчетных периодах, начиная с 15 марта 2006 г. и продлений и дополнений к уже существующим договорам начиная с этой даты. Компания не ожидает, что применение решения EITF 04-13 будет иметь существенное влияние на отражение реализации и операционных расходов в финансовой отчетности 2006 года. Компания не обнаружила существенных обменов товарно-материальными ценностями, которые должны учитываться по справедливой стоимости в соответствии с решением EITF 04-13.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Изменение учетных принципов

SFAS № 143 «Учет обязательств, связанных с выбытием активов»

С 1 января 2003 г. Компания применяет SFAS № 143 «Учет обязательств, связанных с выбытием активов». Данный стандарт применим к обязательствам, связанным с выбытием долгосрочных материальных активов по истечении срока их полезного использования. В соответствии с SFAS № 143, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов, должна признаваться в том периоде, в котором эти обязательства возникли, если справедливая стоимость может быть достоверно определена. Затраты, связанные с выбытием активов, капитализируются в составе остаточной стоимости долгосрочных активов.

По состоянию на 1 января 2003 г. Компания отразила корректировку по накопленному эффекту изменения в учетных принципах в результате применения данного стандарта, увеличивающую чистую прибыль на 50 млн. долл. США, за вычетом налога на прибыль. Эффект применения данного стандарта включает увеличение остаточной стоимости основных средств на 23 млн. долл. США, уменьшение обязательств, связанных с выбытием активов, на 42 млн. долл. США, увеличение обязательств по отложенному налогу на 16 млн. долл. США.

Эффект от такого изменения в учетных принципах на базовую и разводненную прибыль на акцию за год, оканчивающийся 31 декабря 2003 г., представлен в таблице ниже (в долларах США):

Прибыль на акцию до накопленного эффекта изменения учетных принципов	<u>0,037</u>
Кумулятивный эффект изменения учетных принципов	<u>0,005</u>
Прибыль на акцию – базовая и разводненная	<u><u>0,042</u></u>

FIN 46R «Консолидация предприятий с переменным участием»

FIN 46R был применен, начиная с 1 января 2004 г., для ППУ, созданных после 31 декабря 2003 г., и в отчетном периоде, начинающемся 1 января 2005 г., для всех остальных ППУ.

В 2005 году Компания консолидировала отдельные ППУ, которым она предоставляла финансирование в целях строительства сооружений для морского бурения. Данная консолидация не оказала какого-либо существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Компания не выявила каких-либо ППУ, в которых имеется существенное переменное участие (в т.ч. существенное косвенное переменное участие), однако где она не являлась бы основным выгодоприобретателем.

Компания не выявила каких-либо дочерних предприятий, которые следовало бы исключить при консолидации на основании FIN 46R.

В 2004 году не было выявлено предприятий, требующих консолидации.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Значительные приобретения

ОАО «Юганскнефтегаз» и ООО «Байкалфинансгруп»

В конце декабря 2004 г. Компания приобрела 100% долю в ООО «Байкалфинансгруп», которое за несколько дней до этого стало победителем торгов на аукционе по продаже 76,79% акций ОАО «Юганскнефтегаз», которые представляют собой 100% обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз». После оплаты цены покупки на аукционе, акции были зарегистрированы на имя ООО «Байкалфинансгруп» 31 декабря 2004 г. Доля меньшинства в акционерном капитале ОАО «Юганскнефтегаз» составляет 23,21% и находится в собственности ОАО «НК «ЮКОС», при этом ОАО «НК «ЮКОС» одновременно является бывшим владельцем обыкновенных акций, приобретенных ООО «Байкалфинансгруп» на открытом аукционе, проведенном в рамках исполнительного производства по делу о взыскании налогов, не уплаченных ОАО «НК «ЮКОС» в бюджет. Данная сделка была отражена в бухгалтерском учете как приобретение ОАО «Юганскнефтегаз» у ОАО «НК «ЮКОС», согласно стандарту SFAS № 141 «Объединения компаний».

ОАО «Юганскнефтегаз» занимается разведкой, разработкой, обустройством месторождений и добычей углеводородного сырья в Западной Сибири. Целью сделки было приобретение нефтегазовых активов ОАО «Юганскнефтегаз». Месторождения, принадлежащие ОАО «Юганскнефтегаз», расположены в Ханты-Мансийском Автономном Округе с развитой инфраструктурой и близостью к магистральным нефтепроводам ОАО «АК «Транснефть».

Цена, уплаченная на аукционе за акции ОАО «Юганскнефтегаз» (цена приобретения), составила 260 782 млн. руб. (9 398 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату сделки).

Как указано в Примечании 26, приобретение Компанией ОАО «Юганскнефтегаз» в настоящее время оспаривается в судах Российской Федерации и США.

Компания консолидировала баланс ОАО «Юганскнефтегаз» на 31 декабря 2004 г. и результаты деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» начиная с 1 января 2005 г. Результаты деятельности за 2004 год не консолидировались, поскольку приобретение было осуществлено 31 декабря 2004 г.

Справедливая стоимость приобретенных чистых активов составила 12 204 млн. долл. США, преимущественно исходя из заключения независимого оценщика. Отрицательная деловая репутация, возникшая в результате превышения справедливой стоимости приобретенных чистых активов над ценой покупки, была пропорционально распределена между основными средствами, относящимися к разведке и добыче нефти и газа, и стоимостью прав на добычу нефти и газа. После проведенного Компанией предварительного распределения стоимости приобретения на 31 декабря 2004 г., на 30 сентября 2005 г. были произведены корректировки, отражающие пересмотр Компанией оценки условных обязательств, существовавших на дату приобретения. Существенные изменения предварительного распределения стоимости приобретения подробно рассматриваются ниже.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Значительные приобретения (продолжение)

ОАО «Юганскнефтегаз» и ООО «Байкалфинансгруп» (продолжение)

В следующей таблице приведено краткое описание активов (обязательств), приобретенных (принятых) Компанией:

	Окончательное распределение стоимости приобретения	Предварительное распределение стоимости приобретения
АКТИВЫ		
Оборотные средства:		
Денежные средства с ограничением к использованию	14	14
Краткосрочные финансовые вложения	22	22
Дебиторская задолженность	606	3 900
Товарно-материальные запасы	94	94
Расходы будущих периодов	1	1
Итого оборотные средства	737	4 031
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	7 276	6 017
Стоимость прав на добычу нефти и газа	9 786	6 837
Прочие основные средства, нетто	370	370
Незавершенное строительство	41	41
Отложенные налоговые активы	3	3
Оборудование, полученное в лизинг	175	137
Прочие внеоборотные активы	4	4
Итого внеоборотные средства	17 655	13 409
Итого активы	18 392	17 440
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	(760)	(760)
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных обязательств	(385)	(385)
Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	(2 231)	(1 395)
Прочая краткосрочная задолженность	(6)	(6)
Итого краткосрочные обязательства	(3 382)	(2 546)
Долгосрочные кредиты и займы, за минусом текущей задолженности	(625)	(625)
Обязательства, связанные с выбытием активов	(387)	(387)
Задолженность по отложенным налогам	(3 834)	(2 759)
Итого долгосрочные обязательства	(4 846)	(3 771)
Итого обязательства	(8 228)	(6 317)
Итого приобретенные чистые активы	10 164	11 123
Доля меньшинства	(766)	(1 725)
Цена приобретения	9 398	9 398

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Значительные приобретения (продолжение)

ОАО «Юганскнефтегаз» и ООО «Байкалфинансгруп» (продолжение)

При подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности за третий квартал 2005 года Компания пересмотрела предыдущие оценки отдельных условных обязательств, существовавших на дату приобретения, и произвела следующие существенные корректировки предварительного распределения стоимости приобретения:

- На 31 декабря 2004 г. общая задолженность компаний группы ОАО «НК «ЮКОС» за нефть, поставленную до приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», составила 3 881 млн. долл. США. В процессе предварительного распределения стоимости приобретения на 31 декабря 2004 г. Компания рассматривала данные суммы в качестве дебиторской задолженности, полностью возмещаемой в течение одного года, исходя из имевшихся на тот момент перспектив (i) погашения задолженности путем переговоров с предыдущими владельцами обыкновенных акций ОАО «НК «ЮКОС», (ii) зачета соответствующих обязательств перед компаниями группы ОАО «НК «ЮКОС», (iii) приобретения контроля над рядом прочих ценных активов ОАО «НК «ЮКОС» для непосредственного погашения дебиторской задолженности, и/или (iv) иных средств, которые могли бы получить поддержку акционера Компании. Такая точка зрения сформировалась на основе информации, имевшейся у Компании непосредственно после приобретения ОАО «Юганскнефтегаз». В течение девяти месяцев 2005 года Компания продолжала оценку каждого из этих вариантов. В конечном итоге, в ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности на 30 сентября 2005 г. Компания пришла к выводу о необходимости пересмотра предыдущих оценок. Компания по-прежнему полагает, что ее требования в отношении этих активов являются юридически обоснованными, и что соответствующие суммы будут возмещены в будущем. В то же время, теперь Компания отдает себе отчет в том, что сроки и точная сумма какого-либо возмещения не могут быть оценены с достоверностью. В связи с этим, на 30 сентября 2005 г. Компания в полном объеме создала резерв на данные суммы путем корректировки распределения стоимости приобретения, после зачета дебиторской задолженности в сумме 588 млн. долл. США, с соответствующей кредиторской задолженностью компаний группы ОАО «НК «ЮКОС» на основании законодательно установленного права на погашение обязательств зачетом встречных требований.
- На 30 сентября 2005 г. Компания начислила резерв по налоговым обязательствам в сумме около 836 млн. долл. США, что отражает предполагавшееся на тот момент погашение налоговых обязательств ОАО «Юганскнефтегаз» перед бюджетом за 1999 - 2003 годы. Окончательное разрешение данного вопроса произошло в апреле 2006 г. См. также Примечания 26 и 29.

В результате упомянутых выше корректировок и связанного с ними влияния на статьи отложенных налогов и доли меньшинства, на 30 сентября 2005 г. стоимость приобретенных чистых активов (а, следовательно, отрицательная деловая репутация) были уменьшены на 4 246 млн. долл. США. В рамках окончательного распределения стоимости приобретения отрицательная деловая репутация в сумме 2 806 млн. долл. США была пропорционально распределена между основными средствами, относящимися к разведке и добыче нефти и газа, и стоимостью прав на добычу нефти и газа. Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках данной корректировки по распределению стоимости приобретения было учтено на ретроспективной основе с 1 января 2005 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Значительные приобретения (продолжение)

ОАО «Юганскнефтегаз» и ООО «Байкалфинансгруп» (продолжение)

Прочие существенные элементы проведенного Компанией распределения стоимости приобретения включают в себя:

- Для целей определения стоимости основных средств, относящихся к добыче нефти и газа, прочих основных средств и незавершенного строительства, которые относятся к доле миноритарных акционеров, Компания использовала оцененную справедливую стоимость, так как предыдущий контролирующий акционер не предоставил историческую стоимость этих внеоборотных активов. Доля миноритарных акционеров, относящаяся к остальным активам и обязательствам, рассчитывалась на основе исторической стоимости этих активов и обязательств.
- В рамках операционной деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» заключает договоры краткосрочной аренды в отношении значительного количества скважин и сопутствующего оборудования и сооружений. Данные договоры заключаются с владельцами скважин, оборудования и сооружений, которыми являются компании группы ОАО «НК ЮКОС». По характеру все такие договоры аренды являются расторгжимыми и истекают, в основном, в течение одного года (см. Примечание 14). Невозможность для Компании продлить данные договоры аренды и/или иным образом получить права на использование скважин и сопутствующего оборудования и сооружений по добыче нефти может повлечь за собой существенные негативные последствия для способности Компании добывать нефть и возместить часть балансовой стоимости основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа в сумме 7 276 млн. долл. США, и прав на добычу нефти и газа в сумме 9 786 млн. долл. США, приобретенных в результате объединения компаний. В течение 2005 года все договоры аренды, срок которых истек, были продлены на период до одного года. Руководство Компании планирует предпринять попытки дальнейшего продления указанных договоров аренды и полагает, что, учитывая ведущуюся в настоящее время в отношении ОАО «НК «ЮКОС» процедуру банкротства, временный управляющий ОАО «НК «ЮКОС», вероятно, имеет такие же намерения. В результате иска, инициированного ОАО «Юганскнефтегаз», в марте 2006 г. Арбитражный суд г. Москвы постановил, что 100% участия в одной из компаний группы ОАО «НК «ЮКОС», которая является наиболее значительным арендодателем, должно быть передано ОАО «НК «ЮКОС» к ОАО «Юганскнефтегаз». Данное постановление может быть оспорено, в связи с чем Компания еще не отразила его в консолидированной финансовой отчетности на какую-либо дату. Компания не оценивала, какой эффект (если таковой будет) может иметь эта передача на финансовое состояние и результаты деятельности Компании. Хотя Компания полагает, что ей удастся возобновить упомянутые выше договоры аренды и/или иным образом продолжить добычу полезных ископаемых на соответствующих объектах, какая-либо уверенность в этом отношении отсутствует.
- Задолженность по отложенным налогам, представленная в упомянутом выше распределении, представляет собой разницу между справедливой стоимостью активов и обязательств ОАО «Юганскнефтегаз» и соответствующими значениями их стоимости для целей налогообложения.

Проформа финансовых отчетов, подготовленных исходя из допущения о том, что приобретение ОАО «Юганскнефтегаз» состоялось на начало 2003 года не представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, как это требуется согласно стандарту SFAS № 141. Это обусловлено тем, что Компания не имеет доступа к достоверной финансовой информации ОАО «Юганскнефтегаз», подготовленной в соответствии с ГААП США за периоды, предшествующие приобретению.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Значительные приобретения (продолжение)

ОАО «Северная нефть»

В июне 2003 г. Компания приобрела 100% акций ОАО «Северная нефть». ОАО «Северная нефть» занимается разведкой, разработкой, обустройством месторождений и добычей углеводородного сырья в Тимано-Печорском регионе, расположенном в северной части РФ.

Целью сделки было приобретение основных средств ОАО «Северная нефть», относящихся к разведке и добыче нефти и газа, с развитой инфраструктурой и близостью к нефтепроводам компании ОАО «АК «Транснефть».

Цена приобретения составила 18 990 млн. руб. (623 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на даты совершения сделок). Оплата была проведена денежными средствами.

Стоимость приобретения была полностью отнесена на стоимость приобретенных активов и обязательств следующим образом:

	Окончательное распределение стоимости приобретения
АКТИВЫ	
Оборотные средства	88
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	233
Стоимость прав на добычу нефти и газа	533
Прочие внеоборотные активы	4
Итого внеоборотные средства	770
Итого активы	858
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Краткосрочные обязательства	(235)
Долгосрочные обязательства	–
Итого обязательства	(235)
Итого приобретенные чистые активы	623
Доля меньшинства	–
Цена приобретения	623

Финансовые результаты ОАО «Северная нефть» консолидируются в финансовую отчетность Компании с 1 июля 2003 г. и не являются существенными для раскрытия в проформе финансовых отчетов.

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

В четвертом квартале 2005 года Компания приобрела 7 781 449 обыкновенных акций (25,94% всех обыкновенных акций) ОАО «Верхнечонскнефтегаз». ОАО «Верхнечонскнефтегаз» владеет лицензией на разработку Верхнечонского нефтегазоконденсатного месторождения, крупнейшего месторождения нефти в Иркутской области.

Покупная стоимость акций составила 230 млн. долл. США, оплата была проведена денежными средствами. В результате распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. В настоящей консолидированной отчетности вложение в акции ОАО «Верхнечонскнефтегаз» учитывается по методу участия в капитале (см. Примечание 10).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Значительные приобретения (продолжение)

Приобретение дополнительных пакетов акций

ООО «Енисейнефть» и ООО «Таймырнефть»

В 2003 году Компания приобрела 100% акций Англо-Сибирской Нефтяной Компании («ASOC») за 76 млн. долл. США. Целью сделки было приобретение контроля над компаниями ООО «Таймырнефть» и ООО «Енисейнефть», владеющими соответственно лицензиями на геологоразведку, разработку и добычу в отношении Северо-Ванкорского и Ванкорского месторождений. В результате Компания приобрела 59% ООО «Енисейнефть» и 60% ООО «Таймырнефть». Стоимость приобретения была полностью отнесена на предполагаемую справедливую стоимость активов и обязательств.

В первой половине 2004 года Компания приобрела 100% акций Losiem Commercial за 69 млн. долл. США. В результате данной сделки доля Компании в ООО «Енисейнефть» была увеличена до 95%. Стоимость приобретения была полностью отнесена на предполагаемую справедливую стоимость активов и обязательств. Впоследствии доля Компании в ООО «Енисейнефть» была увеличена до 99%.

ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ»

В декабре 2004 г. Компания, через своё зарубежное предприятие РН-Интерншл, приобрела 2 152 314 обыкновенных акций (39,38% всех обыкновенных акций) и 907 038 привилегированных акций (49,79% всех привилегированных акций) ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ», доведя свою долю в его уставном капитале до 81,23%. Покупная стоимость акций составила 184 млн. долл. США, оплата была проведена денежными средствами. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов составило 35 млн. долл. США и учитывается как положительная деловая репутация (см. Примечание 15).

Сопутствующей сделкой по приобретению дополнительной доли в ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ» было приобретение 62% акций ОАО «Мото» за 2 млн. долл. США и 67% акций ЗАО «Туапсе-Кемойл» за 4 млн. долл. США. Оба предприятия оказывают услуги по переработке нефти и реализации нефтепродуктов.

ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз»

В декабре 2004 года произошло объединение ОАО «НК «Роснефть»-Термнефть» (Термнефть), которое являлось дочерним предприятием Компании, и ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз» (Краснодарнефтегаз) путем конвертации акций Термнефти в акции Краснодарнефтегаза. Объединение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В первой половине 2005 года Компания приобрела 33 337 187 обыкновенных акций (38,66% всех обыкновенных акций) и 17 633 509 привилегированных акций (61,63% всех привилегированных акций) ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз», доведя свою долю в его уставном капитале до 95,46%. Покупная стоимость акций составила 110 млн. долл. США, оплата была проведена денежными средствами. В результате распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Данное распределение является предварительным и будет уточнено после завершения оценки стоимости прав на добычу нефти и газа.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Значительные приобретения (продолжение)

Приобретение дополнительных пакетов акций (продолжение)

ОАО «Селькупнефтегаз»

В третьем квартале 2005 года Компания приобрела 34 обыкновенных акции (34% всех обыкновенных акций) ОАО «Селькупнефтегаз», доведя свою долю в его уставном капитале до 100%. Покупная стоимость акций составила 20 млн. долл. США, оплата была проведена денежными средствами. В результате распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Данное распределение является предварительным и будет уточнено после завершения оценки стоимости прав на добычу нефти и газа.

Прочие изменения в структуре дочерних предприятий Компании

В соответствии с долгосрочной программой реализации непрофильных активов, Компания осуществляет продажу дочерних компаний, занимающихся непрофильными видами деятельности. В течение 2004 года была реализована доля в ЗАО «ФК «Роснефть-Финанс», в 2005 году – в ООО СК «Нефтеполис». В результате реализации доли в консолидированной отчетности за 2004 год отражена прибыль в размере 1 млн. долл. США.

Компания также реализовала свою долю в акциях ЗАО «Севморнефтегаз» (см. Примечание 10).

5. Денежные средства и их эквиваленты

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

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	414	721	86
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – валюта	394	283	100
Депозиты и денежные средства в пути	365	29	42
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 173	1 033	228

По состоянию на 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг. денежные средства с ограничением к использованию включают:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Обязательный резерв в ЦБ РФ	13	11	7
Прочие денежные средства с ограничением к использованию	10	14	–
Итого денежные средства с ограничением к использованию	23	25	7

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

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

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

6. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включают:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Краткосрочные займы выданные	27	28	51
Займы связанным сторонам	32	–	199
Торговые ценные бумаги			
Краткосрочные векселя	7	15	10
Государственные и корпоративные облигации	74	50	20
Прочие	10	14	14
Расчеты по векселям с аффилированной стороной	7	26	–
Банковские депозиты	3	3	19
Краткосрочные договора цессии	–	22	–
Инвестиции для перепродажи	2	13	–
Прочие	3	12	2
Итого краткосрочные финансовые вложения	165	183	315

Государственные облигации представляют собой в основном облигации федерального займа, выпущенные Министерством финансов Российской Федерации. Облигации имеют сроки погашения от июня 2007 года до ноября 2021 года, купонный доход в 2005 году от 8,0% до 11,0% годовых и доходность к погашению от 6,2% до 7,9% годовых, в зависимости от выпуска.

Корпоративные облигации представляют собой облигации крупных российских компаний. Корпоративные облигации имеют сроки погашения от июля 2007 года до февраля 2010 года. Процентная ставка по облигациям составляет от 11,00% до 14,65%.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации, не являются существенными.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность включает:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Покупатели и заказчики	935	3 982	196
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	1 477	518	382
Расчеты по прочим налогам	88	35	20
Ссудная задолженность банка Компании	305	241	139
Прочее	122	98	78
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(69)	(75)	(62)
Итого дебиторская задолженность, нетто	2 858	4 799	753

Дебиторская задолженность за реализованную продукцию выражена главным образом в долларах США. Риск неплатежеспособности дебиторов снижается путем использования аккредитивов и авансовых платежей в расчетах с покупателями.

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

По состоянию на 31 декабря 2004 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включала задолженность компаний группы ОАО «НК «ЮКОС» перед ОАО «Юганскнефтегаз» в сумме 3 881 млн. долл. США, возникшую в результате поставок нефти в течение 2004 года. После завершения анализа возможности взыскания данная дебиторская задолженность была полностью списана с учетом существенных неопределенностей относительно сроков и сумм ее погашения. Списание было осуществлено после проведения зачетов взаимных требований на сумму 588 млн. долл. США. См. Примечание 29 касательно процедуры банкротства инициированной в отношении ОАО «НК «ЮКОС».

8. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включают:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Материалы	332	276	190
Сырая нефть и газ	300	115	70
Нефтепродукты	182	126	71
Итого товарно-материальные запасы	814	517	331

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Авансы выданные и прочие оборотные средства

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

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Авансы выданные поставщикам	381	180	126
Страховые платежи	46	8	13
Таможенные расходы	451	41	2
Прочие	19	27	14
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	897	256	155

Таможенные расходы представляют собой в основном расходы по предоплате экспортной пошлины по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 23).

10. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря долгосрочные финансовые вложения включают:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале			
ООО «Компания Полярное Сияние»	94	65	29
ЗАО «Каспий-1»	29	29	16
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	21	–	–
ОАО «Дальтрансгаз»	11	11	9
ЗАО «Севморнефтегаз»	–	–	36
СП «Адай Петролеум Компании»	2	2	2
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	231	–	–
Прочие	2	1	–
Всего	390	108	92
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>			
Облигации государственного займа	2	9	3
Долгосрочные векселя	7	98	1
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>			
Долгосрочные займы выданные	2	5	21
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	21	36	17
Вложения в совместную деятельность	4	4	12
Инвестиции, учитываемые по себестоимости	10	17	35
Итого долгосрочные финансовые вложения	436	277	181

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

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

	Доля владения (в процентах) на 31 декабря 2005 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
		2005 г.	2004 г.	2003 г.
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	42	50	1
ЗАО «Севморнефтегаз»	–	–	(3)	–
ОАО «Дальтрансгаз»	25,00	–	–	–
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	26	–	–
ООО «Роснефть-Стройтрансгаз»	50,00	(17)	–	(7)
ЗАО «Каспий-1»	45,00	–	(1)	–
СП «Адай Петролеум Компани»	50,00	–	–	–
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	1	–	–
Прочие		(1)	6	6
Итого доля в прибыли		51	52	–

ЗАО «Севморнефтегаз»

В январе 2002 г. Компания через ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз», а также ОАО «Газпром» через ЗАО «Росшельф», совместно равными долями учредили ЗАО «Севморнефтегаз». Стоимость вложения в акции ЗАО «Севморнефтегаз» составила 17 тыс. долл. США. Основной целью создания ЗАО «Севморнефтегаз» является совместная разработка нефтегазового месторождения Приразломное и газоконденсатного месторождения Штокмановское.

В декабре 2004 г. было принято решение о реализации доли Компании в проекте другому участнику (Покупателю) и была полностью получена предоплата по договору купли-продажи доли. По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 г. инвестиция учитывалась по методу участия в капитале. Акции ЗАО «Севморнефтегаз» были переданы в собственность Покупателя в первом полугодии 2005 года. В соответствии с условиями реализации доли, до конца июня 2005 г. Покупатель имел право направить Компании письменное требование о выкупе обратно доли в проекте, а Компания была обязана принять и оплатить эту долю. В установленные договором сроки Покупатель не реализовал свое право потребовать обратного выкупа доли, поэтому в июне 2005 г. отражен доход от реализации доли в ЗАО «Севморнефтегаз» в размере 1 303 млн. долл. США.

ООО «Компания Полярное Сияние» («КПС»)

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»

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

6 февраля 1997 г. Компания через СП подписала соглашение с восемью нефтегазовыми компаниями и государственными структурами России и Казахстана о создании Каспийского трубопроводного консорциума («КТК»). Целью консорциума является проектирование, финансирование, прокладка и эксплуатация нефтепровода от месторождений в Западном Казахстане через Россию в порт Новороссийск. СП имеет 7,5% участия в КТК. В октябре 2001 г. началась промышленная эксплуатация трубопровода.

ОАО «Дальтрансгаз»

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

ЗАО «Каспий-1»

В 1997 году дочернее предприятие Компании осуществило вклад в уставный капитал ЗАО «Каспий-1», которое было создано с целью строительства нефтеперерабатывающего завода в г. Махачкале (Республика Дагестан). Начало промышленной эксплуатации завода планируется на 2006 год.

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

По состоянию на 31 декабря основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, включают:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Объекты нефтегазодобычи	12 606	10 524	4 754
Стоимость прав на добычу нефти и газа	10 723	7 562	712
Трубопроводы	1 057	802	293
Основные средства в лизинге (Примечание 14)	214	144	53
Итого	24 600	19 032	5 812
Минус: накопленное истощение	(3 661)	(2 492)	(2 520)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	20 939	16 540	3 292

В состав стоимости прав на добычу нефти и газа включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 1 382 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2005 г., 1 051 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2004 г. и 266 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2003 г. У Компании существуют определенные планы по разведке и разработке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто (продолжение)

Для оценки запасов на 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг. Компанией были использованы данные по объемам запасов нефти и газа, которые были получены в результате проведения независимой оценки специалистами компании «ДеГольер энд МакНотон». Данный отчет был использован Компанией для расчета износа, истощения и амортизации по основным средствам, относящимся к процессу добычи нефти и газа, за 2005, 2004 и 2003 гг. Кроме того, данный отчет по запасам также использовался для оценки снижения стоимости долгосрочных активов и требуемого дополнительного раскрытия информации о нефтегазовой деятельности (см. дополнительную информацию о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа).

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

Разрабатываемые Компанией месторождения нефти и газа расположены в основном на территории Российской Федерации. Компания имеет лицензии на разведку и разработку этих месторождений, выданные государственными органами. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2006 до 2026 гг., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2019 гг., а лицензия на добычу нефти на Приобском месторождении, являющимся крупнейшим из разрабатываемых месторождений, заканчивается в 2019 году. Срок отработки месторождений, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, намного превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством Компания вправе продлить срок действия лицензии до конца срока отработки месторождения при выполнении определенных условий. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах» срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии.

В августе 2004 г. в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении абсолютного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В 2005 году Компания продлила 39 лицензий на разработку месторождений на сроки, соответствующие ожидаемым срокам разработки месторождений. При этом, случаев отказа в продлении лицензий не было.

Текущие планы добычи Компании основываются на предположении (которое руководство делает с достаточной степенью уверенности) о том, что Компания сможет продлить срок действия прочих существующих лицензий. Данные планы были подготовлены с учетом того, что Компания будет вести добычу углеводородного сырья до конца срока отработки месторождений, а не исходя из того, что Компания будет максимально увеличивать темпы отбора запасов в течение срока действия лицензии. Соответственно, руководство включило все запасы, отвечающие стандартным характеристикам «доказанных запасов» в состав доказанных запасов, раскрываемых в качестве дополнительной информации о деятельности по разведке и добыче нефти и газа в рамках консолидированной финансовой отчетности за 2005 год. Компания делает свои оценки исходя из того, что она сможет вести добычу в течение всего срока отработки лицензионных месторождений.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто (продолжение)

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

СРП «Сахалин-1»

Основным вложением Компании в СРП является участие в СРП «Сахалин-1», оператором которого является компания ExxonMobil, один из участников СРП. В феврале 2001 г. Компания подписала соглашение с Oil and Natural Gas Corporation (далее «ONGC») в отношении СРП «Сахалин-1», что уменьшило долю Компании до 20%. Компания учитывает оставшуюся долю в СРП по методу «финансирования доли». В октябре 2005 г. на СРП «Сахалин-1» началась промышленная добыча углеводородов, соответственно, доля Компании в запасах углеводородов перенесена в состав доказанных разрабатываемых запасов.

СРП «Сахалин-5»

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

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

В случае отсутствия положительных результатов по данному проекту убытки несет компания BP p.l.c.. Компания учитывает данное вложение как вложения в зависимые компании, и отражает его по методу участия в капитале.

Прочие проекты

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто (продолжение)

Прочие проекты (продолжение)

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

12. Прочие основные средства, нетто

По состоянию на 31 декабря прочие основные средства включают:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Буровые платформы	–	–	173
Суда для обслуживания буровых платформ	8	13	97
Здания и сооружения	1 941	1 729	1 277
Машины и оборудование	1 096	1 037	568
Транспортные средства и прочее оборудование	356	314	312
Основные средства, полученные в лизинг (Примечание 14)	12	43	35
Итого	3 413	3 136	2 462
Минус: накопленный износ	(1 383)	(1 378)	(1 399)
Прочие основные средства по остаточной стоимости, нетто	2 030	1 758	1 063

13. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает ряд строительных проектов, а также приобретенное, но не установленное оборудование. По состоянию на 31 декабря незавершенное строительство включает:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Оборудование к установке	100	61	40
Здания и сооружения	303	273	224
Машины и прочее оборудование	106	148	108
Итого незавершенное строительство	509	482	372

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Основные средства в лизинге

С 2003 года Компания заключила несколько договоров на лизинг оборудования и прочего имущества.

Компания арендует следующие объекты основных средств по состоянию на 31 декабря:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Оборудование, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа	214	144	53
Минус: накопленное истощение	(10)	(2)	(2)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	204	142	51
<i>Прочие основные средства</i>			
Здания и сооружения	1	1	–
Машины и оборудование	5	16	12
Транспортные средства	6	26	23
Итого	12	43	35
Минус: накопленная амортизация	(3)	(8)	(2)
Остаточная стоимость прочих основных средств	9	35	33
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	213	177	84

Лизинговые платежи по всем основным средствам погашаются следующим образом:

	2005 г.
2006	24
2007	7
2008	5
2009	6
	42
Вмененный процент	(4)
Итого чистые дисконтированные лизинговые платежи	38

Операционная аренда

Компания имеет обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде оборудования относящегося к нефтегазодобыче, в размере 62 млн. долл. США к погашению в следующем году (см. Примечание 4).

Общая сумма расходов по операционной аренде составила:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Итого расходы по аренде	120	16	40
Итого доходы по договорам субаренды	3	–	–

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Деловая репутация

Положительная деловая репутация в сумме 35 млн. долл. США представляет собой превышение цены приобретения доли в ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ» («ТНПЗ») над справедливой стоимостью соответствующей доли в чистых активах (см. Примечание 4). По состоянию на 31 декабря 2005 г., обесценения положительной деловой репутации, возникшей в результате покупки дополнительной доли в ТНПЗ, не выявлено.

16. Прочие внеоборотные средства

Прочие внеоборотные средства включают в себя реструктурированную в соответствии с мировым соглашением задолженность ОАО «Сибур-Тюмень» в размере 4 млн. долл. США и 16 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2003 г. данная задолженность числилась в составе дебиторской задолженности (см. Примечание 7). Данная задолженность учитывается по справедливой стоимости, которая была рассчитана на основе графика погашения, и будет полностью погашена в 2013 году. Часть задолженности ОАО «Сибур-Тюмень» на сумму 417 млн. руб. (15 млн. долл. США) в августе 2005 г. была реализована третьему лицу по договору цессии и была оплачена равными ежемесячными платежами до конца 2005 года.

17. Кредиторская задолженность и начисления

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность и начисления включают:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Поставщики и подрядчики	649	875	255
Заработная плата и аналогичные начисления	157	81	51
Авансы полученные	192	66	48
Расчеты по дивидендам	60	16	22
Векселя к уплате	2	3	94
Остатки на счетах клиентов банка	252	245	70
Обязательства по лицензионному соглашению (Примечание 26)	–	30	19
Доходы будущих периодов	3	3	–
Обязательства по приобретению права требования ОАО «НК «ЮКОС» (Примечание 26)	27	–	–
Прочие	16	67	111
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 358	1 386	670

Кредиторская задолженность Компании выражена главным образом в рублях. Расчеты по дивидендам представляют собой задолженность по дивидендам по акциям прочих акционеров дочерних предприятий Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочные кредиты и займы включают:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Займы и кредиты – доллары США			
Банковские кредиты	794	347	63
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз»	–	701	–
Займы, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз»	–	63	–
Клиентские депозиты	42	30	6
Прочие займы	3	19	23
Займы и кредиты – рубли			
Банковские кредиты	9	3	8
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз»	–	678	–
Векселя к уплате	657	382	–
Клиентские депозиты	96	135	155
Прочие займы	453	20	3
	2 054	2 378	258
Текущая часть долгосрочной задолженности	1 951	998	330
Обязательства по обратному выкупу акций в ЗАО «Севморнефтегаз»	–	1 344	–
Итого краткосрочные кредиты и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	4 005	4 720	588

Краткосрочные кредиты, выраженные в долларах США, были привлечены под процентную ставку от ЛИБОР плюс 1% до ЛИБОР плюс 3,32% годовых. Кредиты, выраженные в рублях, были привлечены под процентные ставки от 1,25% до 9% годовых.

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

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 2,5 до 12,6% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 2,0 до 12,0% годовых.

Обязательство по обратному выкупу доли в ЗАО «Севморнефтегаз» представляло собой предоплату по договору продажи доли в акционерном капитале ЗАО «Севморнефтегаз» (см. Примечание 10).

Прочие займы в рублях включают в себя в основном четыре займа ОАО «Юганскнефтегаз» от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступает в 2007 году. По состоянию на 31 декабря 2005 г. данные займы были перенесены в состав краткосрочной задолженности, поскольку кредитор получил право потребовать досрочного погашения задолженности в связи с нарушением условий договоров займа.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря долгосрочная задолженность включает:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Банковские кредиты – доллары США	4 220	2 759	2 103
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	5 743	6 465	–
Займы – доллары США	49	67	2
Клиентские депозиты – доллары США	8	9	–
Займы - рубли	9	430	9
Клиентские депозиты – рубли	60	24	2
Облигации дочернего банка – рубли	20	21	19
Прочие долгосрочные обязательства – рубли	40	245	15
	10 149	10 020	2 150
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 951)	(998)	(330)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	8 198	9 022	1 820

Процентные ставки по банковским кредитам и займам, выраженным в долларах США, были от 4,35% до 12,92% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по данным кредитам составляла 6,58%, 5,50% и 5,37% (ЛИБОР плюс 2,19%, ЛИБОР плюс 3,10% и ЛИБОР плюс 4,25%) по состоянию на 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг. соответственно. Обеспечением по данным кредитам являются экспортные поставки нефти.

В 3 квартале 2005 г. Компания привлекла 5-летний кредит от синдиката крупных иностранных банков на сумму 2 000 млн. долл. США под процентную ставку ЛИБОР плюс 1,8% с ежемесячным погашением равными долями. Обеспечением по данному кредиту являются экспортные поставки нефти. Данный кредит был использован на рефинансирование краткосрочных кредитов на сумму 1 335 млн. долл. США, а также нескольких долгосрочных кредитов на сумму 594 млн. долл. США на более выгодных условиях.

На 31 декабря 2005 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 3% 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 26).

Средневзвешенная процентная ставка по займам в долларах США составляет 8,54%, 8,79% и 6,12% по состоянию на 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг. соответственно.

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте, срок погашения которых наступает в основном в конце 2006 года. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 4% до 12,5% годовых, и от 4% до 9% годовых по депозитам в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2005 г. прочие долгосрочные обязательства включают в себя беспроцентные векселя со сроком погашения в конце 2006 года. Векселя показаны по амортизируемой стоимости и входят в состав текущей части долгосрочной задолженности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Как указано в Примечании 29, процентная ставка по некоторым кредитам была снижена.

По состоянию на 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг. Компания предоставила в качестве обеспечения долгосрочных и краткосрочных кредитов собственные основные средства, участвующие в процессе добычи нефти и газа на сумму ноль, 2 394 млн. руб. и 4 073 млн. руб., соответственно (86 млн. долл. США и 138 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2004 и 2003 гг., соответственно). Уменьшение связано с погашением кредита, под который они были выданы. В основном долгосрочные займы обеспечены экспортными контрактами на поставку сырой нефти. Как правило, условия заключения таких фиксированных договоров предоставляют кредитору прямое право требования в отношении выручки по договорам, которая должна перечисляться напрямую на транзитные валютные (в долларах США) счета Компании 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 на указанную дату.

По состоянию на 31 декабря 2004 г. долгосрочная часть непогашенной задолженности в соответствии с кредитными соглашениями, по которым ограничительные условия были нарушены, составляла 1 661 млн. долл. США. Компания продолжала классифицировать эту сумму долга как долгосрочную задолженность в консолидированном бухгалтерском балансе 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. По состоянию на текущую дату кредиторы предоставили освобождение от обязательств соблюдать такие ограничительные требования при условии, что Компания предоставит кредиторам не позднее 31 декабря 2006 г. приемлемые доказательства того, что Компания:

1. Полностью урегулировала или реструктуризировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» за 2004 год, сумма которых не должна превышать установленный лимит;
2. Полностью урегулировала или реструктуризировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» за 1999-2003 годы;
3. Полностью урегулировала или реструктуризировала задолженность «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в сумме 445 млн. долл. США;
4. Полностью урегулировала или реструктуризировала требования банка «Сосьете Женераль С.А.» в соответствии с заключенным договором гарантии применительно к синдицированному кредиту на сумму 1 600 млн. долл. США (см. Примечание 26).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в 2005 году и в период после указанной даты. Так, по состоянию на 31 декабря 2005 г., долгосрочная часть непогашенной задолженности по кредитным соглашениям, по которым кредиторы отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения определенных ограничительных условий, составляла 2 831 млн. долл. США. Компания продолжала классифицировать эту сумму долга как долгосрочную задолженность в консолидированном балансе на 31 декабря 2005 г. Как указано в Примечании 26, ранее установленное условие потребовать немедленной уплаты задолженности касательно договора гарантии применительно к синдицированному кредиту на сумму 1 000 млн. долл. США было полностью урегулировано в декабре 2005 г. к удовлетворению банков-кредиторов. Руководство Компании считает, что другие вышеупомянутые условия будут выполнены (см. Примечания 26 и 29).

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2005 г. приведен ниже (предполагается, что кредиты не будут истребованы раньше оговоренного срока):

	<u>2005 г.</u>
2006	1 951
2007	1 979
2008	2 035
2009	1 990
2010	2 079
2011 и позже	<u>115</u>
Итого долгосрочная задолженность	<u><u>10 149</u></u>

Компания продолжает привлекать кредиты для финансирования своей текущей деятельности и рефинансирования текущих долговых обязательств. Доходы от основной деятельности в значительной степени зависят от уровня цен на нефть, а также от объемов нефти, которые Компания может продавать на экспорт. В случае долгосрочного снижения цен на нефть и в случае невозможности привлечения внешних источников дополнительного капитала, Компания может быть вынуждена сократить капитальные затраты, что ограничит ее возможность по поддержанию или увеличению существующих объемов добычи.

19. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. 100% акций Компании принадлежало Правительству Российской Федерации. В июне 2005 г. 100% акций Компании были переданы в качестве вноса в уставный капитал ОАО «Роснефтегаз», 100% акций которого принадлежат Государству в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом РФ. В 3 квартале 2005 г. одна акция «Роснефти» была передана Федеральному агентству по управлению федеральным имуществом РФ.

Суммы к распределению среди акционеров

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Акционерный капитал (продолжение)

Суммы к распределению среди акционеров (продолжение)

В июне 2005 г. на годовом общем собрании акционеров было принято решение объявить дивиденды по обыкновенным акциям Компании за 2004 году в размере 1 755 млн. руб. или 61 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату принятия решения, что составляет 0,007 долларов США на одну акцию.

В 3 квартале 2005 г. произошло увеличение количества обыкновенных акций Роснефти путем дробления одной обыкновенной акции номинальной стоимостью 1 рубль на сто обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля. В результате общее количество акций составило 9 092 174 000 штук. Данные о величине чистой прибыли на акцию за 2005 г. и сопоставимые данные за 2004 и 2003 гг. рассчитаны ретроспективно исходя из нового количества акций в обращении.

20. Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам

По состоянию на 31 декабря задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам Компании включает:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 158	994	47
Налог на добавленную стоимость	776	282	34
Акцизы	62	14	14
Налог на доходы физических лиц	19	13	6
Налог на имущество	18	24	12
Налог на прибыль	644	216	8
Прочие	133	17	10
Итого задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	2 810	1 560	131

21. Обязательства, связанные с выбытием активов

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

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода	555	126	140
Накопленный эффект от применения SFAS № 143 на 1 января 2003 г.	—	—	(42)
Признание дополнительных обязательств по новым скважинам	5	5	16
Прирост обязательств	35	8	12
(Уменьшение) / увеличение обязательств в результате изменения оценочных данных	(27)	29	—
Приобретенное обязательство ОАО «Юганскнефтегаз»	—	387	—
Расходы, понесенные по ранее начисленным обязательствам	(2)	—	—
Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода	566	555	126

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях

По состоянию на 31 декабря доля прочих акционеров в дочерних предприятиях Компании включает:

Компания	2005 г.		2004 г.		2003 г.	
	Доли меньшин- ства	Доли чистых активах	Доли меньшин- ства	Доли чистых активах	Доли меньшин- ства	Доли чистых активах
	%	%	%	%	%	%
ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз»	16,91	317	16,91	194	16,91	158
ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз»	35,38	218	35,63	221	36,66	231
ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз»	4,54	16	49,22	101	48,94	85
ОАО «НК «Роснефть»-Ставропольнефтегаз»	24,82	21	28,05	19	28,05	23
ОАО «НК «Роснефть»-Туапсенефтепродукт»	62,00	133	62,00	130	62,00	115
ОАО «НК «Роснефть»-Комсомольский НПЗ»	20,02	11	22,69	13	22,69	12
ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ»	18,77	12	18,49	10	60,47	30
ОАО «Юганскнефтегаз»	23,21	1 000	23,21	1 725	-	-
Прочие		132		122		135
Итого		<u>1 860</u>		<u>2 535</u>		<u>789</u>

Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях представлена в основном привилегированными акциями.

Права, связанные с владением привилегированными акциями

Если на годовом собрании акционеров не принимается иного решения, привилегированные акции дают держателю право на получение годового дивиденда в размере их номинальной стоимости. Дивиденд, начисленный на привилегированную акцию, не может быть меньше дивиденда, начисленного на обыкновенную акцию.

Привилегированные акции обладают правом голоса на собраниях только при голосовании по следующим вопросам: изменение суммы дивиденда, подлежащего выплате на привилегированные акции; выпуск дополнительных акций, дающих держателям права большие, чем права держателей привилегированных акций; ликвидация или реорганизация Компании.

Изменения по любому из перечисленных вопросов, кроме ликвидации и реорганизации, могут быть приняты только в том случае, если за них проголосовало более 75% держателей всех акций.

Держатели привилегированных акций получают те же права при голосовании, что и держатели обыкновенных акций в том случае, если дивиденды не объявлялись или объявлялись, но не были выплачены по привилегированным акциям. При ликвидации Предприятия акционеры имеют право на получение части чистых активов Предприятия. В соответствии с российским законом «Об акционерных обществах» и уставом Компании, при ликвидации держатели привилегированных акций имеют право преимущественного требования выплаты объявленных, но не выплаченных дивидендов по сравнению с держателями обыкновенных акций. При ликвидации общества владельцы привилегированных и обыкновенных акций имеют равные права при распределении ликвидационной стоимости.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях (продолжение)

Права, связанные с владением привилегированными акциями (продолжение)

Дивиденды по привилегированным акциям ОАО «Юганскнефтегаз» не выплачивались с 1998 года. В связи с этим, держатели привилегированных акций имеют равные права с держателями обыкновенных акций при голосовании по всем вопросам, выносимым на собрание акционеров.

Согласно уставу большинства дочерних предприятий Компании, сумма дивидендов по привилегированным акциям обычно составляет 10% от чистой прибыли, определенной в соответствии с российским законодательством о бухгалтерском учете.

23. Выручка от реализации и относящиеся к ней налоги

Выручка от реализации включает следующие налоги:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
<i>Реализация нефти и газа</i>			
Экспортная пошлина	5 322	535	272
Акциз	–	–	5
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>			
Экспортная пошлина	942	171	134
Акциз	17	46	25
<i>Вспомогательные услуги и прочая реализация</i>			
Экспортные пошлины	–	–	–
Акциз	–	8	–
Итого налоги, относящиеся к выручке	6 281	760	436

24. Налоги

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

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Текущий налог на прибыль	1 688	309	244
Отложенный налог на прибыль	(79)	(11)	(43)
Итого налог на прибыль	1 609	298	201

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Налоги (продолжение)

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

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям:			
Отложенные вычитаемые расходы по СРП «Сахалин-1»	101	–	–
Обязательства, связанные с выбытием активов	54	36	30
Основные средства	75	74	54
Авансы выданные и прочие оборотные средства	14	–	–
Дебиторская задолженность	9	15	15
Кредиторская задолженность и начисления	32	8	–
Товарно-материальные запасы	12	9	6
Долгосрочные финансовые вложения	5	6	2
Краткосрочные финансовые вложения	3	1	3
Прочие	22	–	–
Итого	327	149	110
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(271)	(116)	(67)
Отложенный актив по налогу на прибыль	56	33	43
Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям:			
Долгосрочная задолженность		–	(7)
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(2 172)	(1 641)	–
Основные средства и прочее	(1 564)	(1 213)	(68)
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	(3 736)	(2 854)	(75)
Чистое отложенное обязательство по налогу на прибыль	(3 680)	(2 821)	(32)

Отложенное обязательство по налогу на прибыль, сформировавшееся в результате налогового эффекта по статьям «Стоимость прав на добычу нефти и газа» и «Основные средства и прочее», включает в себя отложенное налоговое обязательство, возникшее в связи с покупкой доли в ОАО «Юганскнефтегаз», в размере 3 590 млн. долл. США, а также дополнительной доли в ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ», в размере 38 млн. долл. США.

Классификация отложенного налога:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Отложенные налоговые активы - текущие	48	28	23
Отложенные налоговые активы - долгосрочные	8	5	20
Задолженность по отложенным налогам - текущая	(40)	–	(4)
Задолженность по отложенным налогам - долгосрочная	(3 696)	(2 854)	(71)

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Налоги (продолжение)

Хотя Компания не является единым налогоплательщиком на основе консолидированной отчетности, расчётная сумма налога на прибыль соотносится с фактическими расходами за годы, оканчивающиеся 31 декабря, следующим образом:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Налогооблагаемая прибыль	6 214	1 201	589
Ставка налога на прибыль	24,00%	24,00%	24,00%
Расчётный налог на прибыль	1 491	288	141
Добавить (исключить) влияние следующих факторов:			
Пени по налогу на прибыль	66	–	–
Изменение величины резерва под отложенный актив по налогу на прибыль	155	44	8
Эффект льготных ставок по налогу на прибыль	(128)	–	–
Использование не признанного ранее актива	(24)	–	–
Постоянные разницы, возникающие вследствие:			
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, нетто	45	4	70
Курсовые разницы	(59)	(23)	(15)
Прочие постоянные разницы	63	(15)	(3)
Налог на прибыль	1 609	298	201

ОАО «Юганскнефтегаз» и ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз» в 2005 году уплачивали налог на прибыль в бюджет субъектов РФ по ставкам, пониженным на 3,5%-4%, в связи с использованием льгот по налогу на прибыль, установленных региональным законодательством. В соответствии с законами, льгота предоставляется предприятиям, добывающим нефть и (или) газовый конденсат, реализующим на территории регионов программы капитальных вложений, согласованные с администрацией регионов, участвующим в реализации социальных программ, и обеспечивающих рост налоговых поступлений в региональный бюджет. Данная льгота предоставляется на ежегодной основе.

Кроме налога на прибыль Компания уплачивает следующие налоги, перечисленные ниже:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	4 716	739	461
Акцизы	224	34	–
Отчисления на социальное страхование	118	98	69
Налог на имущество	73	40	42
Налог на землю	14	13	9
Транспортный налог	2	1	1
Штрафы и пени по налогам	64	16	7
Прочие налоги и платежи	53	16	53
Налоги, за исключением налога на прибыль	5 264	957	642

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Операции со связанными сторонами

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

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

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Выручка от реализации			
Реализация нефтепродуктов	195	78	53
Реализация газа	19	12	7
Доход от реализации доли в ОАО «Севморнефтегаз» (см. Примечание 10)	1 303	–	–
Прочие доходы	2	1	–
	1 519	91	60
Затраты и расходы			
Транспортные расходы	1 305	430	361
Прочие расходы	1	–	10
	1 306	430	371
Прочие операции			
Приобретение основных средств	9	1	2
Приобретение финансовых вложений	38	294	128
Реализация финансовых вложений	38	725	128
Займы выданные	574	–	214
Погашение займов выданных	574	–	313
Поступление кредитов	1 527	9 479	513
Выплата кредитов	3 458	192	305
Депозиты открытые	1 945	226	82
Депозиты погашенные	1 762	226	83
Проценты к получению по кредитам	487	56	52
Проценты к получению по депозитам	–	1	–
Банковская комиссия	12	2	1
Активы			
Остатки на расчетных счетах	376	702	28
Покупатели и заказчики	23	2	5
Авансы выданные	154	14	7
Займы выданные	–	–	1
Депозиты открытые	180	–	–
	733	718	41
Обязательства			
Авансы полученные	4	2	3
Займы и кредиты полученные (включая проценты)	6 890	10 506	858
	6 894	10 508	861

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций с прочими связанными сторонами, которые представляют собой в основном предприятия, учитываемые по методу участия в капитале, и совместную деятельность, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами указаны в таблицах ниже:

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
<i>Выручка от реализации</i>			
Реализация нефти	27	2	2
Реализация нефтепродуктов	50	4	1
Реализация газа	–	–	4
Реализация товарно-материальных ценностей	1	2	7
Реализация услуг	56	34	6
Прочие доходы	3	–	1
	137	42	21
<i>Затраты и расходы</i>			
Покупка нефти	–	–	4
Покупка нефтепродуктов	1	6	–
Расходы по услугам	55	22	12
Покупка товарно-материальных ценностей	1	1	1
Прочие расходы	8	3	2
	65	32	19
<i>Прочие операции:</i>			
Приобретение основных средств	73	21	29
Лизинговые платежи	29	14	8
Приобретение векселей	345	756	1
Реализация векселей	514	809	43
Дивиденды полученные	19	13	–
Займы выданные	61	63	52
Погашение займов выданных	46	52	–
Поступление кредитов	–	612	–
Выплата кредитов	8	664	–

Приобретение и реализация векселей представляет собой операции с аффилированной финансовой компанией в целях управления ликвидностью для осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Активы			
Покупатели и заказчики	12	14	3
Авансы выданные	–	4	5
Векселя к получению	30	142	199
Займы выданные	98	90	36
Прочая дебиторская задолженность	1	1	1
	141	251	244
Пассивы			
Поставщики и подрядчики	7	8	3
Авансы полученные	1	–	–
Векселя к уплате	12	15	–
Займы полученные (включая проценты)	2	23	27
Остатки на расчетных счетах в дочерних банках Компании	3	6	3
Депозиты в дочерних банках Компании	1	1	21
Прочая кредиторская задолженность	–	–	1
	26	53	55

26. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в Российской Федерации

Несмотря на то, что российская экономика считается рыночной, она продолжает демонстрировать определенные особенности, более свойственные экономике переходного периода. К таким характерным для переходного периода особенностям относятся относительно высокий уровень инфляции и наличие системы валютного контроля, приводящей к неконвертируемости национальной валюты за рубежом. 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. Передки 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 превышать сумму неотраженного налога.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Принципы определения цены и ценообразования в Российской Федерации 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 корректировки. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может оказать негативное влияние на будущие финансовые результаты Группы. Помимо этого, Группа может понести значительные убытки, связанные с доначислением не оплаченных полностью налоговых обязательств, пени и штрафов, что может иметь негативные последствия для финансового положения Группы и результатов ее операционной деятельности. Руководство Группы полагает, что вероятность возникновения указанных условных налоговых обязательств, связанных с разным толкованием принципов, является скорее низкой, чем средней или высокой, при этом сумма условных налоговых обязательств не может быть оценена с высокой степенью надежности.

В течение 2004 года в отношении ОАО «Юганскнефтегаз» проводились налоговые проверки за 1999-2003 годы, результаты которых обжалуются в судебном порядке (см. параграф «Судебные разбирательства» данного Примечания).

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

В целом руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность, Группа начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, с целью получения экономической выгоды, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

Программы по разработке месторождений, геологоразведке и переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий

Компания и ее дочерние предприятия вовлечены в программы по разработке месторождений и геологоразведке, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджеты на данные мероприятия, как правило, утверждаются на ежегодной основе. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от запланированных бюджетом оценок.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Программы по разработке месторождений, геологоразведке и переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий (продолжение)

После выкупа в конце 2004 года дополнительных 40% акций ТНПЗ у миноритарных акционеров, его загрузка осуществляется на 100% сырьем Компании. Это также дало возможность развернуть полномасштабные работы по модернизации данного НПЗ. Реконструкция проводится с целью повышения коммерческой эффективности, увеличения мощности завода и глубины переработки нефти.

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

Вопросы защиты окружающей среды

В силу специфики деятельности, Роснефть и её дочерние предприятия подпадают под действие законодательства об охране окружающей среды и природных ресурсов. Большая часть обязательств, возникших в результате нарушения данного законодательства, возникает в случаях аварийной утечки нефти, приводящей к загрязнению земли, воды и окружающей среды сверх допустимого уровня. Выплаченные штрафы и иные обязательства за загрязнение природной 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. Так, Компания выработала Комплексную программу по охране окружающей среды и безопасности производства; в 2000 году Роснефть подписала соглашение с МЧС РФ о создании Центров по защите окружающей среды для уменьшения риска загрязнения среды в регионах, где Роснефть осуществляет свою деятельность.

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, в случае если законодательство будет изменено (если оно будет изменено).

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 консолидированной финансовой отчетности, и которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое состояние Компании.

См. также Примечание 29.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Пенсионное обеспечение

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

Компания участвует в корпоративном пенсионном фонде для финансирования негосударственных пенсий работников. Фонд предполагает пенсионный план с заранее определенными взносами.

В 2005, 2004 и 2003 гг. Компания перечислила в корпоративный пенсионный фонд 16 млн. долл. США, 13 млн. долл. США и 17 млн. долл. США, соответственно.

Страхование

Компания осуществляет страхование своих активов в компании ООО «СК «Нефтеполис» (связанная сторона).

По состоянию на 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг. сумма страхового обеспечения по указанным активам составила 1 420 млн. долл. США, 661 млн. долл. США и 2 264 млн. долл. США, соответственно.

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

Объекты социальной сферы

В собственности Компании находятся объекты социальной сферы, предназначенные для использования сотрудниками Компании. Согласно Указу Президента РФ о приватизации государственных предприятий, Компания должна будет практически безвозмездно передать объекты социальной сферы на баланс местных администраций. Поскольку Компания фактически не имеет прав собственности на данные объекты, они не отражены в ее консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее, Компания обязана обеспечивать функционирование данных объектов.

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 66 млн. долл. США, 81 млн. долл. США и 81 млн. долл. США в 2005, 2004 и 2003 гг., соответственно. Данные расходы учтены в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Расходы на благотворительность и социальные программы

Взносы на благотворительность и социальные программы производились в различных регионах России, в которых Компания осуществляет деятельность, и составили 25 млн. долл. США, 44 млн. долл. США и 53 млн. долл. США за 2005, 2004 и 2003 гг., соответственно. Данные расходы учтены в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 декабря 2005 г. Компания имеет гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками по первому требованию исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку любую сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты, причитающиеся от заемщика банку.

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.

Компания и группа банков, возглавляемых банком Сосьете Женераль С.А., заключили соглашение, в соответствии с которым Компания приобретает право требования остатка задолженности по синдицированному кредиту ОАО «НК «ЮКОС» в 1 000 млн. долл. США. В соответствии с условиями данного соглашения, переход права требования от банков к Компании осуществился в марте 2006 года после оплаты банкам суммы остатка задолженности по основному долгу, начисленных процентов, юридических услуг и прочего в общей сумме приблизительно 483 млн. долл. США. На 31 декабря 2005 г. обязательство Компании в части признанного убытка по данной сделке учтено как обязательство по приобретению права требования ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 17). По оценке Компании, приобретенный долг будет либо погашен, либо иначе реализован до начала 2007 года.

После осуществления платежей по данному соглашению в марте 2006 года гарантийные обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» по кредиту, указанному выше, стали внутригрупповыми по своей природе.

По состоянию на 31 декабря 2005 г. прочие гарантии включают в себя:

Название банка (бенефициара)	Имя заемщика	Дата окончания срока договора	Сумма основного долга по договору	Сумма непогашенной задолженности по основному долгу на 31 декабря 2005 г.
Сосьете Женераль С.А. (агент)	ОАО «НК «ЮКОС»	29 мая 2009 г.	1 600	656
АБН АМРО	ОАО «Роснефтегаз»	30 декабря 2008 г.	7 500	7 227

В мае 2005 г. в компания «Моравел Инвестментс Лимитед», аффилированная компания ОАО «НК «ЮКОС», предъявила иск ОАО «Юганскнефтегаз» в Международном Арбитражном Суде Лондона о взыскании суммы в 662 млн. долл. США, относящихся к кредиту в 1 600 млн. долл. США от банка Сосьете Женераль С.А. Компания активно оспаривает данный иск. Рассмотрение указанного иска назначено на июль 2006 г. По мнению руководства Компании, платежи по данной гарантии маловероятны. Решением арбитражного суда г. Москвы 17 марта 2006 г. договор гарантии (поручительства) ОАО «Юганскнефтегаз» перед Сосьете Женераль С.А. по кредиту, выданному ОАО «НК «ЮКОС», на сумму 1 600 млн. долл. США, был признан недействительным. Несмотря на то, что это решение будет оспорено ОАО «НК «ЮКОС» в соответствии с общепринятой юридической практикой, руководство компании полагает, что данное решение усиливает позиции Компании в Международном Арбитражном Суде Лондона.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

Компания согласилась гарантировать возмещение ONGC убытков в случае потери Российскими участниками СПП их доли в проекте.

Судебные разбирательства

В апреле 2004 г. Администрация Ненецкого автономного округа («НАО») предъявила в Арбитражный суд г. Москвы иск к ОАО «Северная нефть» о взыскании 19 млн. долл. США основного долга (отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2004 г.) и 11 млн. долл. США пени за просрочку платежа по отчислениям на социально-экономическое развитие НАО, которые осуществляются в соответствии с лицензионным соглашением ОАО «Северная нефть».

После целого ряда слушаний и апелляций, пункты лицензионного соглашения, связанные с отчислениями Администрации НАО, были признаны недействительными (ничтожными). На основании этого решения все ранее начисленные обязательства и неустойки были отторгнуты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2005 г. ОАО «Юганскнефтегаз» имел незавершенные разногласия с налоговыми органами по вынесенным решениям по результатам налоговых проверок за 1999-2003 годы на общую сумму 4 676 млн. долл. США. Как указано в Примечании 29, впоследствии в результате судебных разбирательств сумма налоговых претензий была уменьшена до 760 млн. долл. США. Данные судебные решения могут быть обжалованы до 25 мая 2006 г., тем не менее, руководство Компании полагает, что вероятность обжалования решения (если таковое будет иметь место) не в пользу Компании является низкой. На основании указанных решений суда, начисление резерва под налоговые обязательства, включая пени, произведенное по состоянию на 30 сентября 2005 г., было уменьшено на 1,3 млрд. руб. (45 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2005 г.) Также было произведено доначисление пеней в сумме 4,6 млрд. руб. (160 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2005 г.), включающих в себя как пени, относящиеся к обязательствам ОАО «Юганскнефтегаз» за 1999-2003 годы, на основании окончательных сумм налоговых обязательств, так и пени по обязательствам ОАО «Юганскнефтегаз» за 2004 год, которые были не погашены на 31 декабря 2004 г. Таким образом, общая сумма дополнительно начисленных обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам в отношении ОАО «Юганскнефтегаз» составила 922 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2005 г.

В 2002 году было заключено соглашение об опционе между Total E&P Vankor (Total) и Англо-Сибирской Нефтяной Компанией («ASOC») (см. Примечание 4), согласно которому Total предоставлялся опцион на покупку принадлежащей ASOC 60% доли в ООО «Таймырнефть», которой ASOC владела через Anglo Siberian Oil Company Limited (Cyprus) («ASOC Cyprus»), за сумму в 1 млн. долл. США. ASOC и ASOC Cyprus входят в группу компаний «Роснефть Интернэшнл Лтд» (см. Примечание 1). Total получил постановления судов нескольких юрисдикций, запрещающие ASOC Cyprus продажу доли в ООО «Таймырнефть». В 2005 году Total подал иск в арбитражный суд, требуя исполнения опциона или возмещения убытков в сумме 430 млн. долл. США. Руководство Компании считает, что данные требования необоснованы, и условия опциона не могут быть выполнены. Помимо судебных расходов, которые незначительны для Компании, в настоящий момент возникновение дополнительных обязательств является неопределенным, но руководство считает, что сумма таких обязательств будет незначительной.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

В течение 2004 года Total E&P Vankor также предъявил иск к ASOC Surgus в размере 640 млн. долл. США в рамках исполнения соглашения по продаже доли в 52% в ООО «Енисейнефть». Total сослался на то, что, по условиям соглашения о продаже, доля в ООО «Енисейнефть» должна была быть продана Total. Компания оспаривает данный иск, ссылаясь на то, что условия, при которых должна была быть осуществлена продажа, не наступили. Арбитражные слушания были окончены в конце 2005 года, решение ожидается в июне 2006 г.

Компания является соответчиком в судебном процессе в США, связанным с приобретением ОАО «Юганскнефтегаз». Судебный процесс проводится для рассмотрения иска, предъявленного некоторыми владельцами американских депозитарных расписок («АДР») ОАО «НК «ЮКОС», которые требуют возмещения в размере 3 млн. долл. США в связи с падением рыночной стоимости АДР. Компания считает, что иск предъявлен не по существу.

Компания также является соответчиком в деле, рассматриваемом Арбитражным судом г. Москвы, в связи с приобретением Компанией на аукционе обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз». Дело рассматривается в суде по иску ОАО «НК «ЮКОС». Истец требует возврата в его владение всех обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз» и возмещения ущерба в сумме 388 млрд. руб. (приблизительно 13 млрд. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2005 г.). Суд отложил слушание дела на неопределенное время. Компания считает, что иск предъявлен не по существу.

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

Лицензионные соглашения

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

Поставки нефти

В январе 2005 г. Компания заключила долгосрочный контракт с Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорацией до 2010 года 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Информация о производственных сегментах

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

Каждый сегмент включает в себя отдельные дочерние предприятия Компании (см. Примечание 1). Основные аспекты учётной политики применительно к каждому из сегментов соответствуют учётной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчётности. Операции по реализации товаров и услуг между сегментами осуществляются по ценам, согласованным между Компанией и ее дочерними предприятиями.

Показатели производственных сегментов за 2005 год:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	<i>Итого исключение</i>	Консолиди- рованные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	378	23 239	334	–	23 951
Межсегментная реализация	9 534	797	297	(10 628)	–
Итого выручка от реализации	9 912	24 036	631	(10 628)	23 951
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	1 303	988	64	–	2 355
Износ, амортизация и истощение запасов	1 320	143	9	–	1 472
Операционная прибыль	1 781	13 903	467	(10 628)	5 523
Итого прочие доходы, нетто					691
Прибыль до налогообложения					6 214
Итого активов	23 005	5 841	1 170	–	30 016

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2004 год:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	<i>Итого исключение</i>	Консолиди- рованные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	226	4 818	231	–	5 275
Межсегментная реализация	1 899	317	275	(2 491)	–
Итого выручка от реализации	2 125	5 135	506	(2 491)	5 275
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	344	682	129	–	1 155
Износ, амортизация и истощение запасов	193	103	11	–	307
Операционная прибыль	590	2 818	289	(2 491)	1 206
Итого прочие расходы, нетто					(5)
Прибыль до налогообложения					1 201
Итого активов	21 282	3 653	1 077	–	26 012

Показатели производственных сегментов за 2003 год:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	<i>Итого исключение</i>	Консолиди- рованные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	383	3 104	154	–	3 641
Межсегментная реализация	1 069	202	218	(1 489)	–
Итого выручка от реализации	1 452	3 306	372	(1 489)	3 641
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	270	481	59	–	810
Износ, амортизация и истощение запасов	225	67	10	–	302
Операционная прибыль	191	1 734	228	(1 489)	664
Итого прочие расходы, нетто					(75)
Прибыль до налогообложения					589
Итого активов	1 880	4 577	311	–	6 768

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Реализация нефти и газа			
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	600	104	71
Реализация газа на внутреннем рынке	175	118	79
Реализация сырой нефти на экспорт – ближнее зарубежье	1 491	411	177
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа	11 539	1 689	1 091
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	2 303	353	246
Реализация сырой нефти на экспорт – прочие направления	94	60	50
Всего реализация нефти и газа	16 202	2 735	1 714
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти			
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на внутренний рынок	2 865	1 249	913
Реализация нефтепродуктов на экспорт – ближнее зарубежье	64	–	–
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	3 726	506	427
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Юго-Восточная Азия	719	478	384
Всего реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	7 374	2 233	1 724

В 2005, 2004 и 2003 отчетных годах Компания имела по одному крупному покупателю, каждый из которых является международным нефтяным трейдером, на долю которого приходилась выручка от реализации в сумме 5 041 млн. долл. США, 831 млн. долл. США и 543 млн. долл. США, или соответственно 21%, 16% и 15% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации в основном отражена в составе сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт». Руководство не считает, что Компания зависит от какого-либо конкретного покупателя.

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

В связи с текущей деятельностью Компания подвержена воздействию ряда финансовых рисков, включая валютные, процентные и кредитные риски.

Компания осуществляет управление этими рисками и регулярно отслеживает степень их влияния. Компания не использует хеджирование или производные финансовые инструменты.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности, векселей к получению, ликвидных ценных бумаг приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Руководство Компании считает, что дебиторская задолженность, отраженная за вычетом резерва по сомнительным долгам, будет возмещена в течение приемлемого периода времени в полном размере. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности, включенной в прочие внеоборотные активы, приблизительно равна суммам, отраженным в настоящей отчетности в результате дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг. составила 10 026 млн. долл. США, 10 012 млн. долл. США и 2 153 млн. долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

Компания получает значительную долю выручки от реализации продукции в долларах США. Кроме того, значительная часть финансовой и инвестиционной деятельности и обязательств также выражена в долларах США. При этом, существенная часть осуществленных операционных и инвестиционных затрат, прочих обязательств, включая все налоговые обязательства, выражена в российских рублях. В связи с падением курса доллара США относительно рубля Компания подвержена соответствующему валютному риску, но этот риск в значительной степени нивелируется ростом цен на нефть, наблюдаемым в последнее время.

29. События после отчетной даты

В январе 2006 г., Компания через свое дочернее предприятие приобрела дополнительную долю в ОАО «НК «Роснефть»-Туапсенефтепродукт» в размере 39,26% от голосующих акций (30,24% от уставного капитала). Сумма сделки составила 100 млн. долл. США. После этого приобретения доля Компании в ОАО «НК «Роснефть»-Туапсенефтепродукт» составляет 89,93% от голосующих акций (68,24% от уставного капитала).

В январе 2006 г. дочерним предприятием Компании, зарегистрированным на Кипре, было заключено соглашение с крупным международным банком об открытии кредитной линии на сумму до 188 млн. евро (223 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2005 г.) под годовую ставку ЕВРИБОР плюс 0,35%, из которых около 90 млн. евро (107 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2005 г.) было получено в феврале и марте 2006 г. Средства кредита будут направлены на строительство танкеров-челноков ледового класса, используемых для транспортировки нефти в северо-западном регионе России. Погашение кредита будет осуществляться в течение 12 лет с момента окончания строительства танкеров.

В феврале 2006 г. Компания подписала кредитное соглашение с синдикатом западных банков на сумму 2 000 млн. долл. США сроком на 5 лет. Ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 0,65% годовых. В марте 2006 г. Компания получила по данному соглашению 575 млн. долл. США, средства были направлены на рефинансирование кредитов с менее выгодными условиями обслуживания.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. События после отчетной даты (продолжение)

В марте 2006 г. произошла государственная регистрация лицензии на право разведки и добычи нефти и газа на Восточно-Сугдинском перспективном нефтегазоносном участке в Иркутской области, аукцион на получение которой был выигран Компанией в декабре 2005. В связи с этим Компания оплатила оставшуюся сумму платежа по данной лицензии в размере 7 170 млн. руб. (249 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2005 г.).

В марте 2006 г. группа банков, возглавляемых банком Сосьете Женераль С.А. подала иск в Арбитражный суд г. Москвы по делу о банкротстве ОАО «НК «ЮКОС». 28 марта 2006 г. Арбитражный суд г. Москвы установил трехмесячную процедуру наблюдения и назначил внешнего управляющего. Также в марте 2006 г. после приобретения Компанией долга ОАО «НК «ЮКОС» в сумме 483 млн. долл. США у группы банков, Арбитражный суд г. Москвы одобрил замену истца по данному долгу. В настоящий момент первое собрание кредиторов запланировано на июнь 2006 года.

За период январь-апрель 2006 г. Компания досрочно погасила кредиты российского государственного банка в сумме 944 млн. долл. США, а также коммерческих российских и международных банков в сумме 453 млн. долл. США.

В апреле 2006 г. Компания заключила соглашения о смягчении условий существующих кредитных договоров о снижении ставки процента до ЛИБОР плюс 0,7% годовых по кредитам на общую сумму задолженности 5 730 млн. долл. США на 31 декабря 2005 г. и о снижении ставки процента до ЛИБОР плюс 0,65% годовых по кредитам на общую сумму задолженности 3 177 млн. долл. США на 31 декабря 2005 г.

В апреле 2006 г. Арбитражный суд г. Москвы постановил снизить общую сумму предъявленных ОАО «Юганскнефтегаз» налоговых претензий, включая пени и штрафы, до 760 млн. долл. США. Налоговые органы вправе обжаловать решение арбитражного суда, однако Компания считает, что в случае предъявления дополнительных исков они не будут поддержаны судом и что суммы, уже начисленные в консолидированной финансовой отчетности, являются достаточными (см. Примечание 26).

5 мая 2006 г. Совет директоров ОАО «НК «Роснефть» принял решение рекомендовать годовому (по итогам 2005 года) общему собранию акционеров ОАО «НК «Роснефть» объявить годовые дивиденды по обыкновенным акциям в размере 11 336 млн. руб. (394 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2005 г.), что в расчете на одну акцию составляет примерно 0,04 доллара США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2005 г.

В первой половине 2006 г. Компания выиграла ряд аукционов на право разведки и добычи углеводородов в Красноярском крае и Иркутской области. Общая стоимость лицензий составила 7,9 млрд. руб. (274 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2005 г.)

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В соответствии с SFAS № 69 «Раскрытие информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа», Компания предоставляет дополнительную информацию о своих операциях, связанных с нефтегазодобывающей деятельностью. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты.

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

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

	31 декабря		
	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	23 218	17 991	5 546
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	1 382	1 041	266
Итого	24 600	19 032	5 812
Накопленная амортизация, износ, истощение и оценочные резервы	(3 661)	(2 492)	(2 520)
Чистые капитализированные затраты	20 939	16 540	3 292

Доля Компании в капитализированных затратах компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в течение 2005, 2004 и 2003 гг. была незначительной.

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

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Затраты на приобретение доказанных запасов нефти и газа	3 475	11 877	512
Затраты на приобретение недоказанных запасов нефти и газа	341	775	266
Затраты на геологоразведочные работы	194	51	18
Затраты на разработку	1 752	568	577
Итого затраты	5 762	13 271	1 373

Затраты на приобретение доказанных запасов нефти и газа в 2005 году включают в себя эффект от корректировки распределения цены приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» (См. Примечание 4).

В 2005, 2004 и 2003 гг. доля Компании в затратах, связанных с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, была незначительной.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Выручка:			
Выручка от реализации на сторону	378	226	383
Продажи другим сегментам Компании	9 534	1 899	1 069
Итого выручка	9 912	2 125	1 452
Затраты на добычу (не включая налоги)	1 303	344	271
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	266	77	146
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	28	7	22
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	194	51	18
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	35	8	12
Износ, истощение и амортизация	1 320	193	225
Налоги, кроме налога на прибыль	4 985	855	567
Налог на прибыль	777	68	(12)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	1 004	522	203

Операции по передаче сырой нефти между сегментами осуществляются по ценам, согласованным Компанией и ее дочерними предприятиями, которые определяются исходя из цены сырой нефти на российском рынке.

Доля компании в результатах деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа совместных предприятий и компаний, учитываемых по методу участия в капитале была незначительной.

Информация об объемах запасов

Для оценки запасов на 31 декабря 2005, 2004 и 2003 гг., Компанией были использованы данные по размерам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон» в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США. Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут извлечены из существующих месторождений в будущих периодах при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и проверенных на их экономическую выгоду. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об объемах запасов (продолжение)

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

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирает извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2006 до 2026 гг., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2019 гг. В соответствии с действующей редакцией Закона РФ «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок отработки месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона РФ «О недрах», Компания проводит переоформление лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок полной отработки месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований, как в настоящем так и в будущем, установленных, в действующих лицензионных соглашениях. По состоянию на дату отчетности, Компания в основном соответствует требованиям лицензионных соглашений и намеревается соответствовать им в будущем (см. Примечание 11).

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2005, 2004, 2003 гг., представлены в следующей таблице (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием коэффициента 7,3 барреля за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель):

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
	млн. барр.	млн. барр.	млн. барр.
Запасы на начало года	12 744	3 346	3 399
Пересмотр предыдущих оценок запасов	(373)	330	(294)
Увеличение, открытие новых запасов	63	–	–
Приобретение новых запасов	–	9 216	374
Добыча	(621)	(148)	(133)
Запасы на конец года	11 813	12 744	3 346
Доказанные разрабатываемые запасы	8 507	8 355	2 307
Доля меньшинства в доказанных запасах	2 393	2 728	587
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	1 732	1 847	461

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об объемах запасов (продолжение)

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

Увеличение по статье приобретение новых запасов относится в основном к доказанным запасам ОАО «Юганскнефтегаз».

Доля Компании в объемах расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале, является незначительной.

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

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями SFAS № 69. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения цен на нефть и газ на конец года к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в договорах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут существовать те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов).

Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с использованием 10%-ного коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблицах ниже информация не отражает оценки Руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка, предписываемая вышеуказанным SFAS № 69, требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Поступление денежных средств будущих периодов	274 619	214 887	51 708
Затраты будущих периодов на освоение	(12 507)	(22 170)	(3 767)
Затраты будущих периодов на добычу	(80 564)	(79 302)	(25 180)
Налог на прибыль будущих периодов	(43 291)	(27 740)	(5 673)
Чистые денежные потоки будущих периодов	138 257	85 675	17 088
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(87 100)	(56 499)	(10 020)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	51 157	29 176	7 068

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

	2005 г.	2004 г.	2003 г.
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	29 176	7 068	6 661
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(8 131)	(1 536)	(1 261)
Изменение стоимостных оценок, нетто	26 798	3 808	(1 313)
Изменение будущих затрат на освоение	3 471	(2 751)	(825)
Затраты на освоение за период	1 752	568	577
Пересмотр предыдущих данных о запасах	953	415	(436)
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	115	–	–
Чистое изменение налога на прибыль	(5 224)	(389)	138
Начисление дисконта	2 918	707	666
Покупка новых месторождений	–	22 143	873
Прочие	(671)	(857)	1 988
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	51 157	29 176	7 068

Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств включает в себя долю прочих (миноритарных) акционеров в размере 10 574 млн. долл. США на конец 2005 года, 6 431 млн. долл. США на конец 2004 года и 1 375 млн. долл. США на конец 2003 года, соответственно.

***Консолидированная финансовая отчетность на 31 декабря 2006 и 2005, и за 2006, 2005 и 2004 гг.
и Отчет независимой аудиторской фирмы***

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»» («Компания») на 31 декабря 2006 и 2005 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2006 года. Ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности лежит на руководстве Компании. Мы несем ответственность за формирование мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок.

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

В нашем заключении от 15 мая 2006 года мы выразили мнение о том, что финансовая отчетность за 2005 год отражала достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Компании, консолидированные результаты ее деятельности и движение ее денежных средств в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета за исключением трех отступлений от указанных принципов, включая классификацию задолженности, в отношении которой были отмечены случаи неисполнения обязательств, в составе долгосрочной задолженности. Как указано в Примечании 17 к консолидированной финансовой отчетности, Компания впоследствии получила подтверждения кредиторов об отказе от своих прав в части случаев неисполнения обязательств и/или изменения кредитных договоров для обоснования классификации соответствующей задолженности в составе долгосрочной задолженности на 31 декабря 2005 года. Таким образом, наше заключение в отношении финансовой отчетности за 2005 год, представленное в данном документе, не содержит данную оговорку в отношении данного вопроса, однако по-прежнему содержит оговорки в отношении двух других фактов, указанных ниже.

Перевод с оригинала на английском языке

Как указано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, Компания не представила условные результаты деятельности за 2004 год, как если бы приобретение ОАО «Юганскнефтегаз» завершилось на 1 января 2004 года. Такое раскрытие информации необходимо в соответствии с требованиями стандарта SFAS № 141 «Объединение предприятий».

Как указано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2005 года при учете неконтрольной доли участия, возникшей в результате приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», основные средства в части, относящейся к неконтрольной доле участия, отражены по оценочной стоимости, а не по первоначальной стоимости, как это требует стандарт SFAS № 141 «Объединение предприятий».

По нашему мнению, за исключением влияния фактов, описанных в предыдущих параграфах, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении Компании на 31 декабря 2006 и 2005 годов, а также о консолидированных результатах ее деятельности и движении ее денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2006 г., в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

3 мая 2007 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

	Прим.	На 31 декабря	
		2006 г.	2005 г.
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	505	1 173
Денежные средства с ограничением к использованию	4	29	23
Краткосрочные финансовые вложения	5	460	165
Дебиторская задолженность, нетто	6	4 839	2 858
Товарно-материальные запасы	7	905	814
Отложенные налоговые активы	22	1 135	48
Авансы выданные и прочие оборотные средства	8	1 589	882
Итого оборотные средства		9 462	5 963
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	9	568	436
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 6 и 12, соответственно		110	63
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	10, 13	32 959	20 939
Прочие основные средства, нетто	11, 13	2 598	2 030
Незавершенное строительство	12	388	509
Деловая репутация	14	161	35
Отложенные налоговые активы	22	110	8
Прочие внеоборотные средства	15	434	33
Итого внеоборотные средства		37 328	24 053
Итого активы		46 790	30 016
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	16	1 998	1 358
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	17	6 427	4 005
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	19	2 472	2 810
Обязательства по отложенным налогам	22	17	40
Прочие краткосрочные обязательства		20	32
Итого краткосрочные обязательства		10 934	8 245
Обязательства, связанные с выбытием активов	23	748	566
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	17	7 402	8 198
Отложенные налоговые обязательства	22	5 446	3 696
Прочие долгосрочные обязательства		160	18
Итого долгосрочные обязательства		13 756	12 478
Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях	20	225	1 860
Акционерный капитал:			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 10 598 млн. шт. и 9 092 млн. шт. по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. соответственно)	18	20	20
Добавочный капитал	18	11 352	19
Нераспределенная прибыль		10 503	7 394
Итого акционерный капитал		21 875	7 433
Итого обязательства и акционерный капитал		46 790	30 016

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

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

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2006 г.	2005 г.	2004 г.
Выручка от реализации				
Реализация нефти и газа	26	23 499	16 152	2 735
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	26	9 250	7 374	2 233
Вспомогательные услуги и прочая реализация		350	337	294
Итого		33 099	23 863	5 262
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы		2 197	1 623	595
Стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		1 320	637	547
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		757	589	257
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		3 226	2 231	574
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		193	164	51
Износ, истощение и амортизация		1 638	1 472	307
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	23	34	35	8
Налоги, за исключением налога на прибыль	22	6 990	5 326	1 011
Экспортная пошлина	21	11 140	6 264	706
Итого		27 495	18 341	4 056
Операционная прибыль		5 604	5 522	1 206
Прочие доходы/(расходы)				
Проценты к получению		135	81	65
Проценты к уплате		(724)	(775)	(159)
(Убыток)/ прибыль от реализации и выбытия прочих основных средств		(95)	(74)	121
Прибыль/(убыток) от реализации доли инвестиций		3	(13)	(30)
Прибыль от реализации доли ЗАО «Севморнефтегаз»		–	1 303	–
Доля в прибыли зависимых предприятий	9	17	51	52
Доходы по дивидендам и от совместной деятельности		15	10	46
Прочие расходы, нетто		(320)	(136)	(196)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(470)	245	96
Итого прочие (расходы) / доходы		(1 439)	692	(5)
Прибыль до налогообложения и учета доли прочих акционеров		4 165	6 214	1 201
Налог на прибыль	22	(540)	(1 609)	(298)
Прибыль до доли прочих акционеров		3 625	4 605	903
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий, за вычетом налога	20	(92)	(446)	(66)
Чистая прибыль		3 533	4 159	837
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,37	0,46	0,09
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)	18	9 527	9 092	9 092

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 гг.

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

	Количество акций (млн. шт.)	Обыкновен- ные акции	Добавочный капитал	Прочий накопленный совокупный доход	Нераспреде- ленная прибыль	Акционерный капитал
Остаток на 31 декабря 2003 г.	9 092	20	19	13	2 510	2 562
Реализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации		–	–	(13)	–	(13)
Чистая прибыль за год		–	–	–	837	837
Совокупный доход за год						824
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям		–	–	–	(51)	(51)
Остаток на 31 декабря 2004 г.	9 092	20	19	–	3 296	3 335
Чистая прибыль и совокупный доход за год		–	–	–	4 159	4 159
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям		–	–	–	(61)	(61)
Остаток на 31 декабря 2005 г.	9 092	20	19	–	7 394	7 433
Чистая прибыль и совокупный доход за год		–	–	–	3 533	3 533
Эмиссия обыкновенных акций в ходе первичного публичного размещения (см. Примечание 1)	285	–	2 115	–	–	2 115
Эмиссия обыкновенных акций в ходе Обмена акций (см. Примечание 1)	1 221	–	9 218	–	–	9 218
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям		–	–	–	(424)	(424)
Остаток на 31 декабря 2006 г.	10 598	20	11 352	–	10 503	21 875

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2006 г.	2005 г.	2004 г.
Операционная деятельность				
Чистая прибыль		3 533	4 159	837
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с чистыми денежными средствами, полученными от операционной деятельности:				
Эффект от курсовых разниц		392	(115)	(24)
Прибыль от реализации доли в ЗАО «Севморнефтегаз»		–	(1 303)	–
Износ, истощение и амортизация		1 638	1 472	307
Затраты по непродуктивным скважинам		20	17	7
Убыток/(прибыль) от реализации и выбытия прочих основных средств		95	74	(121)
Отложенный налог на прибыль	22	(1 845)	(79)	(11)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	23	34	35	8
Доля в прибыли зависимых предприятий (Уменьшение)/увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	9	(17)	(51)	(52)
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий		(10)	4	11
Приобретение торговых ценных бумаг		92	446	66
Реализация торговых ценных бумаг		(181)	(71)	(27)
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:				
Увеличение дебиторской задолженности		(1 181)	(1 353)	(146)
Увеличение товарно-материальных запасов (Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограничением к использованию		(91)	(297)	(92)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных средств (Увеличение)/уменьшение прочих внеоборотных средств		(6)	2	(4)
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных		(231)	(626)	(90)
Увеличение процентов к уплате		(124)	6	(60)
Увеличение/уменьшение кредиторской задолженности и начислений		(41)	(23)	(16)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам		36	158	35
Увеличение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		678	(8)	(44)
		(338)	414	34
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		131	5	38
Инвестиционная деятельность				
Капитальные затраты		(3 462)	(1 944)	(829)
Затраты на покупку лицензий		(916)	(146)	–
Выплата профинансированной доли в проекте «Сахалин-1»	10	(1 339)	–	–
Средства от реализации прочих основных средств		27	30	206
Приобретение краткосрочных финансовых вложений		(277)	(622)	(61)
Реализация краткосрочных финансовых вложений		136	632	209
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств		(194)	(366)	(270)
Средства, направленные на приобретение ОАО «Юганскнефтегаз»	3	–	–	(9 398)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений		33	147	248
Приобретение задолженности	5	(463)	(20)	–
Приобретение долгосрочных финансовых вложений		(61)	(33)	(267)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 516)	(2 322)	(10 162)

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2006 г.	2005 г.	2004 г.
Финансовая деятельность				
Поступление краткосрочных кредитов		2 768	977	3 211
Выплата краткосрочных кредитов		(796)	(2 018)	(132)
Поступление долгосрочных кредитов		2 887	2 547	8 092
Выплата долгосрочных кредитов		(3 250)	(1 829)	(867)
Средства, полученные от реализации акций, за вычетом комиссии	18	2 115	–	–
Дивиденды выплаченные		(424)	(61)	(51)
Дивиденды выплаченные миноритариям в дочерних предприятиях		(75)	(74)	(10)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		3 225	(458)	10 243
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(698)	161	781
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		1 173	1 033	228
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		30	(21)	24
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		505	1 173	1 033
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств				
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		610	617	124
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		2 157	1 636	309
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме				
Чистые активы дочерних предприятий, переданные миноритарными акционерами в обмен на акции, выпущенные ОАО «НК «Роснефть»	3	9 218	–	–
Взаимозачеты по налогу на прибыль		1	41	6
Капитальные расходы в неденежной форме		–	(32)	(50)

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2006 и 2005, и за 2006, 2005 и 2004 гг.

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

1. Общие сведения

Характер деятельности

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

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть» от 29 сентября 1995 г. Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве взноса в уставный капитал государственной компании ОАО «Роснефтегаз» (см. Примечание 18). По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «Роснефтегаз», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2006 года в собственности ОАО «Роснефтегаз» находится 75,16% акций «Роснефти». Снижение доли ОАО «Роснефтегаз» связано с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок («ГДР»), выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ (см. Примечание 1, Примечание 3 и Примечание 18).

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологической разведкой, использованием и защитой находящихся под землей полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, заниматься разработкой подземных недр можно только при наличии соответствующей лицензии. Лицензия выдается региональными органами власти и содержит сведения о разрабатываемом участке, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания имеет ряд лицензий, выданных региональными органами власти на геологическое изучение и разработку нефтегазовых участков и месторождений на территориях, где располагаются ее дочерние предприятия.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

В силу ограниченной пропускной способности системы ОАО «АК «Транснефть», количество нефти, которое может быть экспортировано по системе «Транснефть» для каждой нефтяной компании определяется и устанавливается Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов в соответствии с законом о равнодоступности к нефтяной трубопроводной системе. Кроме того, Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. За 2006, 2005 и 2004 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 70%, 62% и 57% от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Компании и других российских НПЗ для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках. В целом, цена реализации нефти при поставках на экспорт превышает аналогичный показатель на внутреннем рынке, учитывая транспортные расходы, экспортные пошлины, а также другие платежи и сборы.

1 октября 2006 года Компания провела реорганизацию, в процессе которой состоялось присоединение ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Пурнефтегаз», ОАО «Селькупнефтегаз», ОАО «Северная Нефть», ОАО «НК «Роснефть» - Краснодарнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Ставропольнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Сахалинморнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Комсомольский НПЗ», ОАО «НК «Роснефть» - Туапсинский НПЗ», ОАО «НК «Роснефть» - Архангельскнефтепродукт», ОАО «НК «Роснефть» - Находканефтепродукт» и ОАО «НК «Роснефть» - Туапсенефтепродукт» (в отдельности именуемые «Присоединяемое предприятие» или совместно - «Присоединяемые предприятия») к ОАО «НК «Роснефть» и конвертация акций по установленным коэффициентам, одобренным акционерами указанных компаний («Обмен акций»). Основной целью присоединения было создание более эффективной корпоративной и управленческой структуры с единым центром прибыли. Присоединяемые предприятия с 1 октября 2006 года были исключены из Единого государственного реестра юридических лиц. В ходе Обмена акций Роснефть передала миноритарным акционерам Присоединяемых предприятий свои обыкновенные акции взамен на обыкновенные и привилегированные акции Присоединяемых предприятий. Акции каждого Присоединяемого предприятия были обменены в соответствии с согласованной сторонами пропорцией (см. Примечание 3).

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

В таблице, приведенной ниже, перечислены существенные дочерние предприятия Роснефти, включенные в консолидированную финансовую отчетность, с указанием принадлежащей ей доли в уставном капитале на 31 декабря 2006 г.:

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Северная нефть»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «РН-Астра»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «Комсомольскнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Дагнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	81,22	94,96
ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	68,70	91,60
ОАО «Грознефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	51,00	51,00
ООО «Каспийл»	Разработка и добыча нефти и газа	75,10	75,10
ЗАО «Востокшельф»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «РН-Казахстан»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «РН-Кайганнефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ЗАО «Восток-Шмидт Нефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ЗАО «Запад-Шмидт Нефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Венинефть»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ЗАО «Ванкорнефть»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Таймырнефть»	Инвестиционная деятельность	60,00	60,00
«Англо-Сибирская Нефтяная Компания Лимитед»	Холдинговая компания	100,00	100,00
ООО «Восток Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Запад Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Восток-Энерджи»	Инвестиционная деятельность	51,00	51,00
Нефтепереработка и сбыт			
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов	65,42	87,23
ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Торговля нефтепродуктами	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	64,18	78,59
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино- Балкарская Топливная Компания»	Торговля нефтепродуктами	88,66	92,91
ОАО «НК «Роснефть»- Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	89,50	96,61
ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево- Черкескнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	85,99	87,46
ОАО «НК «Роснефть»- Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	83,32	90,33
ОАО «НК «Роснефть»- Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	45,38	60,51
ООО «РН-Находканефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»- Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	66,67	86,97
ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	49,52	66,03
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Торговля нефтепродуктами	99,49	99,49
ООО «РН-Трейд»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Находкинский нефтеналивной морской торговый порт»	Портовый нефтеперевалочный комплекс	97,51	97,51
ЗАО «Экспонефть»	Торговля нефтепродуктами	45,38	60,51
Прочие			
«Роснефть Интернэшнл Лтд»	Холдинговая компания	100,00	100,00
ЗАО «Роснефтефлот»	Транспортные услуги	100,00	100,00

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Банковские услуги	76,47	76,47
ЗАО «Сахалинские проекты»	Корпоративное управление	100,00	100,00
ЗАО «Восточный Нефтеналивной Терминал»	Услуги	100,00	100,00
ООО «РН-Бурение»	Сервисные услуги	100,00	100,00
ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	Научные и проектно-изыскательные работы	64,22	64,22

Все вышеперечисленные дочерние предприятия, кроме «Роснефть Интернэшнл Лтд» и «Англо-Сибирская Нефтяная Компания Лимитед» зарегистрированы в Российской Федерации. «Роснефть Интернэшнл Лтд» зарегистрировано в Ирландии, «Англо-Сибирская Нефтяная Компания Лимитед» зарегистрировано на Кипре.

Иностранная валюта и валютный контроль

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

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности

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

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

Определенные данные консолидированных отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2005 и 2004 гг., были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Как указано в Примечании 3, Компания приобрела ОАО «Юганскнефтегаз» 31 декабря 2004 г. Соответственно, результаты деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках Компании с 1 января 2005 г. Как следствие, результаты деятельности Компании за 2004 несопоставимы с результатами деятельности за 2006 и 2005 гг. без учета данного обстоятельства. Выручка от продажи нефти, добытой с месторождений ОАО «Юганскнефтегаз», и продуктов ее переработки за 2006 и 2005 гг. составляет приблизительно 70% и 69% от консолидированной выручки Компании, соответственно.

Использование оценочных данных

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

Пересчет иностранных валют

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

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

На 31 декабря 2006 и 2005 гг. официальные обменные курсы установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») составляли 26,33 рублей за 1 доллар США и 28,78 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 3 мая 2007 г. официальный обменный курс составлял 25,76 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации

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

Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отражается в размере непогашенных сумм основного долга за вычетом резервов на безнадежную задолженность. По задолженности, погашение или взыскание которой признаны сомнительными, создаются специальные резервы. Расчет резервов предполагает использование суждений и допущений.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки и материалы, отражаются в балансе по наименьшей величине между средневзвешенной стоимостью приобретения и рыночной стоимостью. При этом рыночная стоимость не должна превышать чистую стоимость реализации таких товарно-материальных запасов (т.е. стоимость их реализации за вычетом затрат на завершение и продажу) и не должна быть ниже, чем чистая стоимость реализации, уменьшенная на величину маржи.

Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые вложения (продолжение)

Если снижение справедливой стоимости инвестиций ниже бухгалтерской носит постоянный характер, то балансовая стоимость инвестиций уменьшается, при этом убыток отражается в учете в сумме такого уменьшения. Инвестиции, учитываемые по себестоимости, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости в случае наступления событий или изменений обстоятельств, способных оказать существенное влияние на справедливую стоимость данных инвестиций.

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

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

Основные средства, относящиеся к процессу разведки, разработки и добычи нефти и газа

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства, относящиеся к процессу разведки, разработки и добычи нефти и газа (продолжение)

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

- Первое, если уже выполняется или твердо планируется дополнительное разведочное бурение или прочие разведочные работы (сейсмические работы, другие поисково-разведочные работы), то Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта. Поисково-разведочные работы считаются твердо запланированными, только в том случае, если они включены в бюджет поисково-разведочных работ, составленный на три года вперед. По состоянию на 31 декабря 2006 г. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была незначительна.
- В случае если поисково-разведочные работы были завершены, определение экономической и операционной эффективности проекта принимает в расчет то, что затраты на разработку происходят в текущем периоде, ожидается получение разрешения от органов власти или третьих лиц, доступность средств переработки и транспортировки нефти ожидает подтверждения. По состоянию на 31 декабря 2006 г. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была незначительна.

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

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

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

Износ, истощение и амортизация

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Износ, истощение и амортизация (продолжение)

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

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

При этом износ начисляется по группам зданий, машин и оборудования, обладающих одинаковыми экономическими характеристиками, по следующим нормам:

Группы основных средств	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	30-35 лет
Машины и оборудование	15 лет
Транспортные средства и прочие объекты	6 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

Участие в совместной деятельности

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Участие в совместной деятельности (продолжение)

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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

Окупаемость стоимости основных средств, относящихся к сегменту переработки и сбыта, обычно оценивается на основании прогнозируемых будущих денежных потоков от основных операционных единиц, обычно отдельных компаний в целом. Поскольку активы данного сегмента (в частности, комплексы нефтепереработки) представляют собой интегрированный блок операций, данное обстоятельство учитывается при оценке стоимости отдельных комплексов или степени их использования для генерирования денежных поступлений от прочей деятельности.

Объединение компаний

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

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 109 млн., 79 млн. и 22 млн. долл. США в 2006, 2005 и 2004 гг., соответственно.

Договоры лизинга и аренды

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

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

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

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

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

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

Согласно SFAS № 143, при измерении обязательств, связанных с выбытием активов, в качестве компонента ожидаемых затрат должна учитываться расчетная цена, которая может быть затребована и с высокой степенью вероятности получена третьим лицом для отражения неопределенности и непредвиденных обстоятельств, связанных с обязательствами (эта расчетная цена в некоторых случаях именуется надбавкой за рыночный риск).

Пока в нефтегазовой отрасли редки случаи готовности кредитоспособных третьих лиц принять на себя (за цену, поддающуюся определению) данный вид риска по крупным нефте- и газодобывающим объектам и трубопроводам. Соответственно, учитывая, что определение надбавки за рыночный риск может носить произвольный характер, Компания исключила ее из расчетных оценок согласно SFAS № 143.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

Налог на прибыль

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

Признание доходов

Реализация признается в момент перехода права собственности от продавца к покупателю, когда цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и прочим платежам. В сумму выручки от реализации включены акцизы и таможенные пошлины (см. Примечание 21).

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и не существует никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Расходы на транспортировку

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

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

Расходы на охрану окружающей среды

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

Гарантии

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

Совокупный доход

Компания применяет положения SFAS № 130 «Отражение совокупного дохода в отчетности». Этот стандарт устанавливает правила 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 декабря 2006, 2005 и 2004 гг. Компания не имела существенных составляющих прочего совокупного дохода, таким образом, совокупный доход за 2006, 2005 и 2004 годы равен чистой прибыли Компании.

Учет возможных будущих обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет возможных будущих обязательств (продолжение)

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

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

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Акцизы показываются развернуто в составе выручки и налогов, кроме налога на прибыль, тогда как прочие налоги с продаж и налог на добавленную стоимость показаны свернуто в составе налогов, кроме налога на прибыль.

Новые правила бухгалтерского учета

В июне 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета («FASB») выпустил интерпретацию FIN № 48 «Учет неопределенностей при расчете налога на прибыль» стандарта SFAS № 109. FIN № 48, являющаяся наиболее существенным изменением в порядке отражения налога на прибыль после того, как был принят балансовый подход расчета отложенного налога, предлагает единую модель, которой следует руководствоваться в случае наличия неопределенности в отношении налога на прибыль. FIN № 48 разъясняет применение минимального порога существенности, в случае превышения которого налог на прибыль отражается в отчетности. Также даются разъяснения по прекращению признания, измерению, классификации, начисленным процентам и пеням, отражению налогов в промежуточной финансовой отчетности, раскрытиям и порядку перехода к новым правилам учета, а также исключает налог на прибыль из сферы действия стандарта SFAS № 5 «Учет условных обязательств».

FIN № 48 подлежит применению в финансовом году, начавшемся после 15 декабря 2006 г. Различия между суммами налога, признанными в консолидированных балансах до применения FIN № 48, и суммами с учетом ее применения, должны отражаться как корректировка входящего остатка нераспределенной прибыли. Такая корректировка не должна проводиться в отношении позиций, которые не были бы признаны в отчете о прибылях и убытках, как, например, эффект от принятия FIN № 48 на налоговые последствия объединения компаний. Компания провела анализ влияния FIN № 48 и сделала вывод об отсутствии значительного эффекта от принятия данной интерпретации на финансовую отчетность Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

В сентябре 2006 г. FASB выпустил стандарт SFAS 157 «Оценка справедливой стоимости». Данный стандарт определяет понятие справедливой стоимости, способы ее оценки, а также необходимые раскрытия по оценке справедливой стоимости. SFAS 157 применяется в случаях, когда другие стандарты требуют или разрешают использование оценки по справедливой стоимости. Данный стандарт не устанавливает дополнительных требований по применению оценки по справедливой стоимости. Положения стандарта распространяются на финансовую отчетность за финансовый год, начинающийся после 15 ноября 2007 г. Компания будет применять положения данного стандарта в отношении финансовой отчетности за финансовый год, начинающийся 1 января 2008 г. Руководство Компании не определило, какое влияние окажет данный стандарт на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В сентябре 2006 г. FASB выпустил стандарт SFAS № 158 «Учет работодателем Пенсионного плана с установленными выплатами». По требованиям данного стандарта, компания-работодатель должна полностью признать свои обязательства, связанные с гарантированной выплатой пенсии, обеспечением здравоохранения пенсионеров и прочими пенсионными льготами. Применение данного стандарта поможет инвесторам, сотрудникам, пенсионерам и прочим пользователям финансовой отчетности оценить финансовое положение работодателя и возможность выполнить свои обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами. SFAS № 158 должен быть применен как публичными, так и частными компаниями, а также негосударственными и некоммерческими предприятиями. Для публичных компаний требование признать размещенные активы в обеспечение выплат по пенсионному плану, а также предоставить соответствующие раскрытия, распространяется на финансовую отчетность за финансовый год, заканчивающийся после 15 декабря 2006 г. Требование оценить активы и обязательства пенсионного плана на отчетную дату вступает в силу для финансовой отчетности за финансовый год, заканчивающийся после 15 декабря 2008 г. Поскольку у Компании отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами, данный стандарт не окажет влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В июне 2006 г. Рабочая группа FASB по актуальным проблемам («EITF») приняла решение № 06-3 («EITF 06-3») «О представлении в отчете о прибылях и убытках налогов, удержанных с покупателей и перечисленных в налоговые органы (по принципу брутто или нетто)». Решение № 06-3 предусматривает раскрытие метода, используемого для представления в отчетности выплачиваемых в бюджет налогов, начисляемых в процессе возникновения выручки в операциях между покупателем и продавцом. Для таких налогов, показываемых в отчетности развернуто, компания должна также раскрывать сумму налога в выручке в промежуточной и годовой отчетности. Компания применяет данное Решение с 31 декабря 2006 г. Для дополнительной информации см. Примечание 2 Основные аспекты учетной политики (Налоги, полученные с покупателей и перечисленные в бюджет).

Компания ожидает, что EITF 06-3 не окажет существенного влияния на ее консолидированную отчетность.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

инструментам в составе прибыли (или другого показателя, если организация не отражает прибыль) на каждую последующую отчетную дату, и относить на прибыль в момент возникновения все сопутствующие затраты и платежи, связанные с данными финансовыми инструментами. Положения стандарта распространяются на финансовую отчетность за финансовый год, начинающийся после 15 ноября 2007 г. Компания будет применять положения данного стандарта в отношении финансовой отчетности за финансовый год, начинающийся 1 января 2008 г. Руководство Компании не определило, какое влияние окажет данный стандарт на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

3. Присоединение предприятий и значительные приобретения

Реорганизация путем присоединения дочерних обществ

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

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

ОАО «Юганскнефтегаз»

В конце декабря 2004 г. Компания приобрела 76,79% акций ОАО «Юганскнефтегаз», которые представляют собой 100% обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз». Целью сделки было приобретение нефтегазовых активов ОАО «Юганскнефтегаз», цена приобретения составила 260 782 млн. руб. (9 398 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату сделки).

Как указано в Примечании 25, приобретение Компанией ОАО «Юганскнефтегаз» в настоящее время оспаривается в судах Российской Федерации и США.

Компания консолидировала баланс ОАО «Юганскнефтегаз» на 31 декабря 2004 г. и результаты деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» начиная с 1 января 2005 г. Результаты деятельности за 2004 год не консолидировались, поскольку приобретение было осуществлено 31 декабря 2004 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Присоединение предприятий и значительные приобретения (продолжение)

ОАО «Юганскнефтегаз» (продолжение)

Так как справедливая стоимость приобретенных чистых активов превысила цену приобретения, возникшая отрицательная деловая репутация пропорционально уменьшила стоимость приобретенных внеоборотных активов.

В следующей таблице приведено краткое описание активов (обязательств), приобретенных (принятых) Компанией:

АКТИВЫ

Оборотные средства:

Денежные средства с ограничением к использованию	14
Краткосрочные финансовые вложения	22
Дебиторская задолженность	606
Товарно-материальные запасы	94
Расходы будущих периодов	1
Итого оборотные средства	737

Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	7 276
Стоимость прав на добычу нефти и газа	9 786
Прочие основные средства, нетто	370
Незавершенное строительство	41
Отложенные налоговые активы	3
Оборудование, полученное в лизинг	175
Прочие внеоборотные активы	4
Итого внеоборотные средства	17 655

Итого активы	18 392
---------------------	---------------

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность	(760)
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных обязательств	(385)
Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	(2 231)
Прочая краткосрочная задолженность	(6)
Итого краткосрочные обязательства	(3 382)

Долгосрочные кредиты и займы, за минусом текущей задолженности	(625)
Обязательства, связанные с выбытием активов	(387)
Задолженность по отложенным налогам	(3 834)
Итого долгосрочные обязательства	(4 846)

Итого обязательства	(8 228)
----------------------------	----------------

Итого приобретенные чистые активы	10 164
--	---------------

Доля меньшинства	(766)
Цена приобретения	9 398

Проформа финансовых отчетов (условные результаты деятельности), подготовленных исходя из допущения о том, что приобретение ОАО «Юганскнефтегаз» состоялось на начало 2004 года, не представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, как это требуется согласно стандарту SFAS № 141. Это обусловлено тем, что Компания не имеет доступа к достоверной финансовой информации ОАО «Юганскнефтегаз», подготовленной в соответствии с ГААП США за периоды, предшествующие приобретению.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Присоединение предприятий и значительные приобретения (продолжение)

ОАО «Юганскнефтегаз» (продолжение)

Для оценки основных средств, относящихся к добыче нефти и газа, прочих основных средств, и объектов незавершенного строительства, которые относятся к доле меньшинства в ОАО «Юганскнефтегаз», Компания использовала их справедливую стоимость, определенную независимым оценщиком, поскольку предыдущий акционер не предоставил информации об исторической стоимости этих внеоборотных активов. Доля меньшинства, относящаяся к остальным активам и обязательствам, была определена на основании их исторической стоимости.

ЗАО «Экспонефть»

В декабре 2006 года Компания через свое дочернее предприятие приобрела 100% долю в уставном капитале ЗАО «Экспонефть», которое владеет сетью заправочных станций в Мурманской области. Сумма сделки составила 12,5 млн. долл. США. Оплата была проведена денежными средствами. Сумма превышения цены приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов является положительной деловой репутацией и составила 14 млн. долл. США, которую Компания относит к потенциальному эффекту от увеличения рынка сбыта в Мурманской области.

ОАО «Находкинский нефтеналивной морской торговый порт»

В июне 2006 г. Компания приобрела пакет акций компании ОАО «Находкинский нефтеналивной морской торговый порт» в размере 97,51% от голосующих акций. Сумма сделки составила 19,5 млн. долл. США. Оплата была проведена денежными средствами. Стоимость приобретения была распределена на справедливую стоимость активов и обязательств, при этом сумма положительной деловой репутации составила 9,5 млн. долл. США, которую Компания относит к эффекту синергии от будущей интеграции с операциями дочернего предприятия Компании ООО «РН-Находканефтепродукт».

Финансовые результаты двух вышеуказанных приобретений не являются существенными для раскрытия в виде проформы финансовых отчетов.

ОАО «Дальтрансгаз»

В феврале 2006 г. Компания выкупила 25% дополнительной эмиссии акций в компании ОАО «Дальтрансгаз», учитываемой по методу участия в капитале, за 722 млн. руб. (26 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату транзакции).

В августе 2006 г. Компания снова выкупила 25% дополнительной эмиссии акций ОАО «Дальтрансгаз» за 525 млн. руб. (19 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату транзакции). Таким образом, Компания сохранила свою долю в ОАО «Дальтрансгаз» в размере 25% плюс одна акция.

Тайху Лимитед / ОАО «Удмуртнефть»

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Присоединение предприятий и значительные приобретения (продолжение)

Тайху Лимитед/ ОАО «Удмуртнефть» (продолжение)

Соглашение акционеров данного совместного предприятия предусматривает, что ключевые решения касательно его деятельности должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений. Компания учитывает данное вложение по методу участия в капитале (см. Примечание 9).

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

ОАО «Удмуртнефть» находится в Волго-Уральском регионе Российской Федерации, владеет лицензиями на 24 продуктивных месторождения углеводородов и представляет собой группу из 21 компаний.

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

В четвертом квартале 2005 года Компания приобрела 7 781 449 обыкновенных акций (25,94% всех обыкновенных акций) ОАО «Верхнечонскнефтегаз». ОАО «Верхнечонскнефтегаз» владеет лицензией на разработку Верхнечонского нефтегазоконденсатного месторождения, крупнейшего месторождения нефти в Иркутской области.

Покупная стоимость акций составила 230 млн. долл. США (6 637 млн. рублей по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции), оплата была проведена денежными средствами. В результате распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. В настоящей консолидированной отчетности вложение в акции ОАО «Верхнечонскнефтегаз» учитывается по методу участия в капитале (см. Примечание 9).

Прочие приобретения дополнительных пакетов акций

ОАО «Всероссийский банк развития регионов»

В июле 2006 г. Компания в результате победы на аукционе приобрела 25,49% обыкновенных акций ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР) за 333 млн. руб. (12 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату транзакции), доведя свою долю в уставном капитале ВБРР до 76,47%. Оплата была произведена денежными средствами. Стоимость приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость активов и обязательств.

ОАО «НК «Роснефть» – Туапсенефтепродукт» (Присоединяемое предприятие)

В январе 2006 г., Компания через свое дочернее предприятие приобрела дополнительную долю в дочерней компании ОАО «НК «Роснефть» - Туапсенефтепродукт» в размере 39,26% от голосующих акций (30,24% от уставного капитала). Сумма сделки составила 100 млн. долл. США. Оплата была проведена денежными средствами. После этого приобретения доля Компании в ОАО «НК «Роснефть» - Туапсенефтепродукт» увеличилась с 50,67% до 89,93% от голосующих акций (с 38,00% до 68,24% от уставного капитала).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Присоединение предприятий и значительные приобретения (продолжение)

Прочие приобретения дополнительных пакетов акций (продолжение)

Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов составило 34 млн. долларов США и учитывается как положительная деловая репутация (гудвилл). Возникновение гудвилла Компания объясняет ожидаемым дополнительным положительным эффектом, связанным с оптимизацией рисков, которая стала возможна после обретения доли в голосующих акциях более 75%.

ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз» (Присоединяемое предприятие)

В первой половине 2005 года Компания приобрела 33 337 187 обыкновенных акций (38,66% всех обыкновенных акций) и 17 633 509 привилегированных акций (61,63% всех привилегированных акций) ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз», доведя свою долю в его уставном капитале до 95,46%. Покупная стоимость акций составила 110 млн. долл. США, оплата была проведена денежными средствами.

Предварительная оценка справедливой стоимости приобретенных чистых активов составила 239 млн. долл. США, исходя из заключения независимого оценщика. Отрицательная деловая репутация, возникшая в результате превышения справедливой стоимости приобретенных чистых активов над ценой покупки, пропорционально уменьшила стоимость приобретенных внеоборотных активов, преимущественно основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа, и прав на добычу нефти и газа. Итоговое распределение цены приобретения не оказало существенного эффекта на балансовую стоимость приобретенных активов и обязательств.

ОАО «Селькупнефтегаз» (Присоединяемое предприятие)

В июле 2005 г. Компания приобрела 34 обыкновенные акции (34% всех обыкновенных акций) в ОАО «Селькупнефтегаз», доведя свою долю в его уставном капитале до 100%. Покупная стоимость акций составила 20 млн. долл. США, оплата была проведена денежными средствами.

Предварительная оценка справедливой стоимости приобретенных чистых активов составила 215 млн. долл. США, исходя из заключения независимого оценщика. Отрицательная деловая репутация, возникшая в результате превышения справедливой стоимости приобретенных чистых активов над ценой покупки, была пропорционально распределена между внеоборотными средствами, преимущественно на стоимость прав на добычу нефти и газа. Итоговое распределение цены приобретения не оказало существенного эффекта на балансовую стоимость приобретенных активов и обязательств.

4. Денежные средства и их эквиваленты

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

	2006 г.	2005 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	244	414
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	192	394
Депозиты и прочее	69	365
Итого денежные средства и их эквиваленты	505	1 173

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

	<u>2006 г.</u>	<u>2005 г.</u>
Обязательный резерв в ЦБ РФ	18	13
Прочие денежные средства с ограничением к использованию	11	10
Итого денежные средства с ограничением к использованию	29	23

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

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

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

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

5. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включают:

	<u>2006 г.</u>	<u>2005 г.</u>
Краткосрочные займы выданные	2	27
Займы связанным сторонам	34	32
Торговые ценные бумаги		
Векселя	91	7
Государственные и корпоративные облигации	170	74
Прочие	39	10
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	120	–
Прочие	4	15
Итого краткосрочные финансовые вложения	460	165

Государственные облигации представляют собой в основном облигации федерального займа, выпущенные Министерством финансов Российской Федерации. Облигации имеют сроки погашения от июня 2007 года до февраля 2036 года, купонный доход в 2006 году от 3,0% до 12,5% годовых и доходность к погашению от 5,0% до 6,8% годовых, в зависимости от выпуска.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

Корпоративные облигации представляют собой облигации крупных российских компаний. Корпоративные облигации имеют сроки погашения от мая 2008 года до июля 2014 года. Процентная ставка по облигациям составляет от 7,4% до 13,8%.

Краткосрочные векселя в основном представляют собой рублевые беспроцентные векселя и имеют дату погашения в марте и октябре 2007 г.

Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, представляют собой средства, вложенные в векселя и займы с процентной ставкой 7%-14% и сроками погашения в марте и в декабре 2007 г.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации, не являются существенными.

6. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность включает:

	2006 г.	2005 г.
Покупатели и заказчики	1 176	935
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	2 092	1 536
Расчеты по прочим налогам	117	88
Ссудная задолженность банка Компании	580	305
Дебиторская задолженность ОАО «НК «ЮКОС»	810	–
Прочее	129	63
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(65)	(69)
Итого дебиторская задолженность, нетто	4 839	2 858

Дебиторская задолженность за реализованную продукцию выражена главным образом в долларах США. Риск неплатежеспособности дебиторов снижается путем использования аккредитивов и авансовых платежей в расчетах с покупателями.

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

Дебиторская задолженность ОАО «НК «ЮКОС» представляет собой справедливую стоимость 23,21% торговой дебиторской задолженности ОАО «Юганскнефтегаз», причитающуюся к получению от ОАО «НК «ЮКОС», приобретенную в процессе Обмена акций (см. Примечание 3). Общая сумма дебиторской задолженности (100% которой составляет 3 430 млн. долл. США) была включена в реестр кредиторов ОАО «НК «ЮКОС». В соответствии с оценками Компании, задолженность в размере 3 430 млн. долл. США будет полностью погашена в процессе банкротства ОАО «НК «ЮКОС».

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включают:

	<u>2006 г.</u>	<u>2005 г.</u>
Материалы	348	332
Сырая нефть и газ	329	300
Нефтепродукты	228	182
Итого товарно-материальные запасы	905	814

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

8. Авансы выданные и прочие оборотные средства

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

	<u>2006 г.</u>	<u>2005 г.</u>
Авансы выданные поставщикам	599	366
Страховые платежи	27	46
Таможенные расходы	442	451
Приобретенное право требования	483	–
Прочие	38	19
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	1 589	882

Таможенные расходы представляют собой в основном расходы по предоплате экспортной пошлины по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 21).

Компания и группа банков, возглавляемых банком Сосьете Женераль С.А., заключили соглашение, в соответствии с которым Компания приобретает право требования остатка задолженности по синдицированному кредиту ОАО «НК «ЮКОС» в 1 000 млн. долл. США. В соответствии с условиями данного соглашения, права требования задолженности и другие права по первоначальному договору между банковским синдикатом и ОАО «НК «ЮКОС» были переданы от банков к Компании в марте 2006 года после оплаты Компанией суммы остатка задолженности по основному долгу, накопленных процентов до момента выплаты, юридических услуг и прочего в общей сумме приблизительно 483 млн. долл. США, из которых 20 млн. долл. США были оплачены в 2005 году.

Данная сумма включена в реестр кредиторов ОАО «НК «ЮКОС». Проценты по данной позиции не начисляются. По состоянию на 31 декабря 2006 г. сумма, причитающаяся от ОАО «НК «ЮКОС», признана в составе краткосрочных активов, поскольку ожидается, что она будет полностью погашена в процессе банкротства ОАО «НК «ЮКОС» в 2007 году.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря долгосрочные финансовые вложения включают:

	2006 г.	2005 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
ООО «Компания Полярное Сияние»	132	94
ЗАО «Каспий-1»	–	29
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	26	21
ОАО «Дальтрансгаз»	57	11
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	225	231
Тайху Лимитед (см. Примечание 3)	–	–
ООО "НТ "Белокаменка"	2	1
Прочие	4	3
Всего	446	390
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
Облигации государственного займа	1	2
Долгосрочные векселя	14	7
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Долгосрочные займы выданные	9	2
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	80	21
Вложения в совместную деятельность	1	4
Инвестиции, учитываемые по себестоимости	17	10
Итого долгосрочные финансовые вложения	568	436

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

	Доля владения (в процентах) на 31 декабря 2006 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
		2006 г.	2005 г.	2004 г.
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	47	42	50
ЗАО «Каспий-1»	41,22	(29)	–	(1)
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	(6)	1	–
Тайху Лимитед (см. Примечание 3)	51,00	–	–	–
Прочие	различная	5	8	3
Итого доля в прибыли		17	51	52

ООО «Компания Полярное Сияние» («КПС»)

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

ЗАО «Каспий-1»

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

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»

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

6 февраля 1997 г. Компания через СП подписала соглашение с восемью нефтегазовыми компаниями и государственными структурами России и Казахстана о создании Каспийского трубопроводного консорциума («КТК»). Целью консорциума является проектирование, финансирование, прокладка и эксплуатация нефтепровода от месторождений в Западном Казахстане через Россию в порт Новороссийск. СП имеет 7,5% участия в КТК. В октябре 2001 г. началась промышленная эксплуатация трубопровода.

ОАО «Дальтрансгаз»

ОАО «Дальтрансгаз» является оператором программы газификации Сахалинской области, Хабаровского и Приморского краев. См. также Примечание 3.

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

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

ООО «Нефтяной Терминал (НТ) «Белокаменка»

Плавучее хранилище «Белокаменка» построено в 2004 году недалеко от незамерзающего Кольского залива.

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

По состоянию на 31 декабря основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, включают:

	2006 г.	2005 г.
Объекты нефтегазодобычи	17 128	12 606
Стоимость прав на добычу нефти и газа	19 356	10 723
Трубопроводы	1 627	1 057
Основные средства в лизинге (Примечание 13)	26	214
Итого	38 137	24 600
Минус: накопленное истощение	(5 178)	(3 661)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	32 959	20 939

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто (продолжение)

В состав стоимости прав на добычу нефти и газа включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 3 878 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 г. и 1 382 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2005 г. У Компании существуют определенные планы по разработке и оценке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

Для оценки запасов на 31 декабря 2006 и 2005 гг. Компанией были использованы данные по объемам запасов нефти и газа, которые были получены в результате проведения независимой оценки специалистами компании «ДеГольер энд МакНотон». Данный отчет был использован Компанией для расчета износа, истощения и амортизации по основным средствам, относящимся к процессу добычи нефти и газа, за 2006 и 2005 гг. Кроме того, данный отчет по запасам также использовался для оценки снижения стоимости нефтегазовых активов и требуемого дополнительного раскрытия информации о нефтегазовой деятельности (см. дополнительную информацию о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа).

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

Разрабатываемые Компанией месторождения нефти и газа расположены преимущественно на территории Российской Федерации. Компания имеет лицензии на разведку и разработку этих месторождений, выданные государственными органами. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2009 до 2031 г., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2019 г., а лицензия на добычу нефти на Приобском месторождении, являющимся крупнейшим из разрабатываемых месторождений, заканчивается в 2019 году. Срок эксплуатации существенных месторождений, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, намного превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством Компания вправе продлить срок действия лицензии до конца срока эксплуатации месторождения при выполнении определенных условий. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах» срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии.

В августе 2004 г. в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении абсолютного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В 2006 году не было продлено ни одной лицензии, в 2005 году Компания продлила сроки действия 39 своих лицензий на разработку месторождений на период, эквивалентный ожидаемому сроку эксплуатации месторождений. Неудачных попыток продлить лицензии не было.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто (продолжение)

Текущие планы добычи Компании основываются на предположении (которое руководство делает с достаточной степенью уверенности) о том, что Компания сможет продлить срок действия прочих существующих лицензий. Данные планы были подготовлены с учетом того, что Компания будет вести добычу углеводородного сырья до конца срока эксплуатации месторождений, а не исходя из того, что Компания будет максимально увеличивать темпы отбора запасов в течение срока действия лицензии. Соответственно, руководство включило все запасы, отвечающие стандартным характеристикам «доказанных запасов» в состав доказанных запасов, раскрываемых в качестве дополнительной информации о деятельности по разведке и добыче нефти и газа в рамках консолидированной финансовой отчетности за 2006 год. Компания делает свои оценки исходя из того, что она сможет вести добычу в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений.

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

В рамках операционной деятельности ООО «РН-Юганскнефтегаз» (ранее ОАО «Юганскнефтегаз») заключает договоры краткосрочной аренды в отношении значительного количества скважин и сопутствующего оборудования и сооружений. Данные договоры заключаются с владельцами скважин, оборудования и сооружений, которыми являются компании группы ОАО «НК «ЮКОС». По характеру все такие договоры аренды являются расторгимыми и истекают, в основном, в течение одного года. В течение 2005 и 2006 гг. все договоры аренды, срок которых истек, были продлены на период до одного года. Руководство Компании планирует предпринять попытки дальнейшего продления указанных договоров аренды. В результате иска, инициированного ОАО «Юганскнефтегаз», в марте 2006 г. Арбитражный суд г. Москвы постановил, что 100% участия в одной из компаний группы ОАО «НК «ЮКОС», которая является наиболее значительным арендодателем, должно быть передано ОАО «НК «ЮКОС» к ОАО «Юганскнефтегаз» (а после процедуры Обмена акций, описанной в Примечании 3, передано к ОАО «НК «Роснефть»). Это решение было поддержано в апелляционной инстанции 1 июня 2006 г., и, таким образом, вступило в законную силу. Решение было также поддержано в кассационной инстанции 26 июля 2006 г. Передача доли участия в собственность Роснефти произошла в начале апреля 2007 г. (см. Примечание 28).

«Сахалин-1»

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

В октябре 2005 г. на СРП «Сахалин-1» началась промышленная добыча углеводородов, соответственно, доля Компании в запасах углеводородов перенесена в состав доказанных разрабатываемых запасов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто (продолжение)

«Сахалин-1» (продолжение)

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

«Сахалин-5»

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

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

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

Прочие проекты

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Прочие основные средства, нетто

По состоянию на 31 декабря прочие основные средства включают:

	2006 г.	2005 г.
Здания и сооружения	2 293	1 941
Машины и оборудование	1 214	1 096
Транспортные средства и прочее оборудование	430	356
Суда для обслуживания буровых платформ	101	8
Основные средства, полученные в лизинг (Примечание 13)	6	12
Итого	4 044	3 413
Минус: накопленный износ	(1 446)	(1 383)
Прочие основные средства по остаточной стоимости	2 598	2 030

12. Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря незавершенное строительство включает:

	2006 г.	2005 г.
Оборудование к установке	98	100
Здания и сооружения	225	303
Машины и прочее оборудование	65	106
Итого незавершенное строительство	388	509

Незавершенное строительство включает ряд строительных проектов, а также приобретенное, но не установленное оборудование.

13. Основные средства в лизинге

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

	2006 г.	2005 г.
Оборудование, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа	26	214
Минус: накопленное истощение	(1)	(10)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	25	204
<i>Прочие основные средства</i>		
Здания и сооружения	–	1
Машины и оборудование	3	5
Транспортные средства	3	6
Итого	6	12
Минус: накопленная амортизация	(2)	(3)
Остаточная стоимость прочих основных средств	4	9
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	29	213

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Основные средства в лизинге (продолжение)

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

	<u>2006 г.</u>
2007	11
2008	3
2009	–
2010	–
Вмененный процент	(1)
Итого чистые дисконтированные лизинговые платежи	<u>13</u>

Операционная аренда

Компания имеет обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде оборудования относящегося к разведке и добыче нефти и газа, в размере 62 млн. долл. США к погашению в 2007 году.

Общая сумма расходов по операционной аренде составила:

	<u>2006 г.</u>	<u>2005 г.</u>	<u>2004 г.</u>
Итого расходы по аренде	115	120	16
Итого доходы по договорам субаренды	15	3	–

14. Деловая репутация

Положительная деловая репутация в сумме 161 млн. долл. США представляет собой превышение цены приобретения дополнительных долей в различных предприятиях сегмента переработки и сбыта, осуществленных в течение 2005 и 2006 годов, над справедливой стоимостью соответствующей доли в чистых активах (см. Примечание 3). По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг., обесценения положительной деловой репутации, возникшей в результате покупки дополнительных долей, не выявлено.

15. Прочие внеоборотные средства

По состоянию на 31 декабря 2006 г. прочие внеоборотные средства включают в себя аванс, выданный компании *Factorias Vulcano S.A.* под строительство трех двухкорпусных челночных танкеров ледового класса. По состоянию на 31 декабря 2006 г. строительство находится в начальной стадии. Сумма выплаченного аванса составляет 145 млн. долл. США; оставшаяся часть аванса, подлежащая выплате в 2007 году, составляет приблизительно 95 млн. долл. США.

Также в составе прочих внеоборотных средств показаны авансы, выданные под капитальное строительство, в размере 142 млн. долл. США и 15 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг., соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Кредиторская задолженность и начисления

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность и начисления включают:

	2006 г.	2005 г.
Поставщики и подрядчики	851	649
Заработная плата и аналогичные начисления	130	157
Авансы полученные	350	192
Расчеты по дивидендам	2	60
Остатки на счетах клиентов банка	386	252
Векселя к уплате	2	2
Обязательства по иску Total E&P Vankor (Примечание 25)	134	–
Прочие	143	46
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 998	1 358

Кредиторская задолженность Компании выражена главным образом в рублях.

17. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочные кредиты и займы включают:

	2006 г.	2005 г.
Банковские кредиты – доллары США	79	794
Банковские кредиты – рубли	2 517	9
Клиентские депозиты – доллары США	29	42
Клиентские депозиты – рубли	164	96
Векселя к уплате	771	657
Прочие	505	456
	4 065	2 054
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	2 362	1 951
Итого краткосрочные кредиты и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	6 427	4 005

Краткосрочные кредиты, выраженные в долларах США, привлечены под ставку от ЛИБОР плюс 0,75% до ЛИБОР плюс 3,02% годовых, и в основном представляют собой межбанковские кредиты полученные дочерним банком Компании. Кредиты, выраженные в рублях, были привлечены в основном под процентную ставку от 4% до 8% годовых.

В декабре 2006 года Компания открыла в одном из государственных банков краткосрочную кредитную линию в российских рублях с изменяющейся в зависимости от срока кредитной ставкой от 6,0% до 6,8% годовых.

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 3% до 12,6% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 1,75% до 8% годовых.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Прочие займы в рублях включают в себя в основном четыре займа ОАО «Юганскнефтегаз» от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступает в 2007 году. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. данные займы были перенесены в состав краткосрочной задолженности, поскольку кредитор потребовал досрочного погашения задолженности в связи с нарушением условий договоров займа.

По состоянию на 31 декабря долгосрочная задолженность включает:

	2006 г.	2005 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	4 826	4 220
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	4 780	5 743
Займы – доллары США	30	49
Клиентские депозиты – иностранная валюта	15	8
Займы - рубли	2	9
Клиентские депозиты – рубли	85	60
Облигации дочернего банка – рубли	4	20
Прочие долгосрочные обязательства – рубли	22	40
	<u>9 764</u>	<u>10 149</u>
Текущая часть долгосрочной задолженности	(2 362)	(1 951)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	7 402	8 198

Процентная ставка по долгосрочным кредитам, выраженным в долларах США, была от 4,35% до 5,97% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по данным кредитам составляла 5,96% и 6,58% (ЛИБОР плюс 0,64% и ЛИБОР плюс 2,19%) по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг., соответственно. Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти.

В январе 2006 г. дочерним предприятием Компании, зарегистрированным на Кипре, было заключено соглашение с крупным международным банком об открытии кредитной линии на сумму 188 млн. евро (247,7 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2006 г.) под годовую ставку ЕВРИБОР плюс 0,35%, из которых около 115,88 млн. евро (152,69 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2006 г.) было получено в течение 2006 г. Средства кредита будут направлены на строительство танкеров-челноков ледового класса, используемых для транспортировки нефти в северо-западном регионе России (см. также Примечание 15). Погашение кредита будет осуществляться в течение 12 лет с момента окончания строительства танкеров.

В феврале 2006 г. Компания подписала кредитное соглашение с синдикатом западных банков на сумму 2 000 млн. долл. США сроком на 5 лет. Ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 0,65%. Средства кредита были направлены на рефинансирование кредитов с менее выгодными условиями обслуживания.

На 31 декабря 2006 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 25).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Средневзвешенная процентная ставка по займам в долларах США составляет 8,85% и 8,67% по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. соответственно.

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте, срок погашения которых наступает в основном в течение 2007 года и включены в состав текущей части долгосрочной задолженности.

Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 5% до 12% годовых, и 9% годовых по депозитам в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2006 г. прочие долгосрочные обязательства включают в себя векселя, со сроком погашения в основном в 2007 году, которые входят в состав текущей части долгосрочной задолженности. Векселя показаны по амортизируемой стоимости и ставка по ним составляет от 0% до 4.75% годовых.

В основном долгосрочные займы обеспечены экспортными контрактами на поставку сырой нефти. Как правило, условия заключения таких фиксированных договоров предоставляют кредитору прямое право требования в отношении выручки по договорам, которая должна перечисляться напрямую на транзитные валютные (в долларах США) счета Компании 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 при приобретении ОАО «Юганскнефтегаз» в декабре 2004 г., возникновения долга, консолидации сумм задолженности, активов и обязательств, включая условные обязательства, Компания нарушила некоторые финансовые и другие ограничительные условия действующих кредитных договоров на указанную дату.

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.;
- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 25) или задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» (см. Примечание 17 выше) при условии, что суд Российской Федерации обяжет Компанию провести такие выплаты, в сроки, установленные российским законодательством.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в 2005 и 2006 гг. Так, по состоянию на 31 декабря 2005 г., долгосрочная часть непогашенной задолженности по кредитным соглашениям, по которым кредиторы отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения определенных ограничительных условий, составляла 2 831 млн. долл. США. Компания продолжала классифицировать эту сумму долга как долгосрочную задолженность по состоянию на 31 декабря 2005 г. По состоянию на 31 декабря 2006 г., Компания соблюдала все ограничительные финансовые условия кредитных договоров. После внесения изменений в кредитные договоры с 1 января 2007 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2006 г. приведен ниже (предполагается, что кредиты не будут истребованы раньше оговоренного срока):

	<u>2006 г.</u>
2007 г.	2 362
2008 г.	2 468
2009 г.	2 449
2010 г.	2 114
2011 г.	250
2012 г. и позже	<u>121</u>
Итого долгосрочная задолженность	<u>9 764</u>

Компания продолжает привлекать кредиты для финансирования своей текущей деятельности, совершения приобретений и рефинансирования текущих долговых обязательств. Доходы от основной деятельности в значительной степени зависят от уровня цен на нефть, а также от объемов нефти, которые Компания может продавать на экспорт. В случае долгосрочного снижения цен на нефть и в случае невозможности привлечения внешних источников дополнительного капитала, Компания может быть вынуждена сократить капитальные затраты, что ограничит ее возможность по поддержанию или увеличению существующих объемов добычи.

18. Акционерный капитал

В июне 2005 г. 100% акций Компании были переданы Правительством Российской Федерации в качестве взноса в уставный капитал ОАО «Роснефтегаз», 100% акций которого принадлежат Государству в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации.

В 3 квартале 2005 г. одна акция «Роснефти» была передана Федеральному агентству по управлению федеральным имуществом Российской Федерации.

В 3 квартале 2005 г. произошло увеличение количества обыкновенных акций Роснефти путем дробления одной обыкновенной акции номинальной стоимостью 1 рубль на сто обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля. В результате общее количество размещенных акций составило 9 092 млн. штук. Данные о величине чистой прибыли на акцию за 2006 г. и сопоставимые данные за 2005 и 2004 гг. рассчитаны ретроспективно исходя из нового количества акций в обращении.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Акционерный капитал (продолжение)

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

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

Количество объявленных обыкновенных акций (дополнительно к выпущенным) на 31 декабря 2006 и 2005 гг. составило 6 333 млн. штук и 7 839 млн. штук, соответственно.

Суммы к распределению среди акционеров

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

В июне 2006 г. на годовом общем собрании акционеров было одобрено решение объявить дивиденды по обыкновенным акциям Компании за 2005 год в размере 11,3 млрд. руб. или 424 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату принятия решения, что составляет 0,05 долларов США на одну акцию.

19. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

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

	2006 г.	2005 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 156	1 158
Налог на добавленную стоимость	615	776
Акцизы	73	62
Налог на доходы физических лиц	15	19
Налог на имущество	36	18
Налог на прибыль	454	644
Прочие	123	133
Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	2 472	2 810

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях

В результате Обмена акций дочерних обществ (См. Примечания 1 и 3) была приобретена доля миноритарных акционеров в этих дочерних обществах, балансовая стоимость которой составила 1 711 млн. долларов США.

21. Налоги, относящиеся к выручке

Выручка от реализации включает:

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
<i>Реализация нефти и газа</i>			
Экспортная пошлина	9 763	5 322	535
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>			
Экспортная пошлина	1 377	942	171
Итого налоги, относящиеся к выручке	11 140	6 264	706

Выручка от реализации нефтепродуктов также включает акцизы, представленные в Примечании 22.

22. Налог на прибыль и прочие налоги

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

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
Текущий налог на прибыль	2 385	1 688	309
Отложенный налог на прибыль	(1 845)	(79)	(11)
Итого налог на прибыль	540	1 609	298

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

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

	2006 г.	2005 г.
Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Налоговые убытки, переносимые на будущее	100	101
Обязательства, связанные с выбытием активов	60	54
Прочие основные средства	70	75
Авансы выданные и прочие оборотные средства	9	14
Дебиторская задолженность	1 135	9
Кредиторская задолженность и начисления	8	32
Товарно-материальные запасы	9	12
Долгосрочные финансовые вложения	6	5
Краткосрочные финансовые вложения	–	3
Прочие	25	22
Итого	1 422	327
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(177)	(271)
Отложенный актив по налогу на прибыль	1 245	56
Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(3 720)	(2 172)
Прочие основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, прочие основные средства и другие	(1 743)	(1 564)
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	(5 463)	(3 736)
Чистое отложенное обязательство по налогу на прибыль	(4 218)	(3 680)

Отложенное обязательство по налогу на прибыль, сформировавшееся в результате налогового эффекта по статьям «Стоимость прав на добычу нефти и газа» и «Прочие основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, прочие основные средства и другие», включает в себя отложенное налоговое обязательство, возникшее в связи с присоединением дочерних обществ (см. Примечание 3), в размере 1 961 млн. долл. США.

Отложенный налоговый актив по налогу на прибыль, сформировавшийся в результате налогового эффекта по статье «Дебиторская задолженность», относится в основном к отложенному налоговому активу, связанному с решением суда по иску Компании против ОАО «НК «ЮКОС» в пользу Компании, вынесенному в конце 2006 года, по которому в налоговых регистрах был признан налогооблагаемый внереализационный доход, относящийся к ожидаемому возмещению упущенной выгоды Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Классификация отложенного налога:

	2006 г.	2005 г.
Отложенные налоговые активы - текущие	1 135	48
Отложенные налоговые активы - долгосрочные	110	8
Задолженность по отложенным налогам - текущая	(17)	(40)
Задолженность по отложенным налогам - долгосрочная	(5 446)	(3 696)

Хотя Компания не является единым налогоплательщиком на основе консолидированной отчетности, расчётная сумма налога на прибыль соотносится с фактическими расходами за годы, оканчивающиеся 31 декабря, следующим образом:

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
Налогооблагаемая прибыль	4 165	6 214	1 201
Ставка налога на прибыль	24,00%	24,00%	24,00%
Расчётный налог на прибыль	1 000	1 491	288
Добавить/(исключить) влияние следующих факторов:			
Изменение величины резерва под отложенный актив по налогу на прибыль	(94)	155	44
Эффект льготных ставок по налогу на прибыль	(77)	(128)	-
Использование не признанного ранее актива	(539)	(24)	-
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	(30)	-	-
Постоянные разницы, возникающие вследствие:			
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, нетто	86	45	4
Курсовые разницы, нетто	113	(59)	(23)
Прочие постоянные разницы	81	129	(15)
Налог на прибыль	540	1 609	298

В 2006 и 2005 гг. ОАО «Юганскнефтегаз» и в 2005 г. ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз» уплачивали налог на прибыль в бюджет субъектов Российской Федерации по ставке, пониженной на 3,5%-4%, в связи с использованием льгот по налогу на прибыль, установленных региональным законодательством. В соответствии с законами, льгота предоставляется предприятиям, добывающим нефть и (или) газовый конденсат, реализующим на территории регионов программы капитальных вложений, согласованные с администрацией регионов, участвующим в реализации социальных программ. Данная льгота предоставляется на ежегодной основе и показана в строке «Эффект льготных ставок по налогу на прибыль» в таблице выше.

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	6 342	4 716	739
Акцизы	329	286	88
Отчисления на социальное страхование	154	118	98
Налог на имущество	107	73	40
Налог на землю	7	14	13
Транспортный налог	2	2	1
Прочие налоги и платежи	49	117	32
Налоги, за исключением налога на прибыль	6 990	5 326	1 011

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Обязательства, связанные с выбытием активов

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

	2006 г.	2005 г.
Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода	566	555
Признание дополнительных обязательств по новым скважинам	16	5
Прирост обязательств	34	35
Увеличение / (уменьшение) обязательств в результате изменения оценочных данных	132	(27)
Расходы, понесенные по ранее начисленным обязательствам	–	(2)
Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода	748	566

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

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

24. Операции со связанными сторонами

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
Выручка от реализации			
Реализация нефти и газа	27	19	12
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	148	195	78
Вспомогательные услуги и прочая реализация	8	2	1
	183	216	91
Затраты и расходы			
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	2 032	1 305	430
Прочие расходы	22	1	–
	2 054	1 306	430
Прочие операции			
Приобретение прочих основных средств	87	9	1
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	4	38	725
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	14	38	294
Доход от реализации доли в ОАО «Севморнефтегаз»	–	1 303	–
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	2 463	1 527	9 479
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	2 104	3 458	192
Депозиты размещенные	374	1 945	226
Депозиты погашенные	499	1 762	226
Кредиты/займы выданные	131	574	–
Погашение кредитов/займов выданных	134	574	–
Проценты к уплате	384	487	56
Проценты к получению	25	–	1
Банковская комиссия	13	12	2
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	69	376	702
Дебиторская задолженность и прочие оборотные средства	20	23	2
Авансы выданные	137	154	14
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	172	180	–
	398	733	718
Обязательства			
Кредиторская задолженность	24	4	2
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	7 282	6 890	10 506
	7 306	6 894	10 508

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
<i>Выручка от реализации</i>			
Реализация нефти и газа	31	27	2
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	84	50	4
Вспомогательные услуги и прочая реализация	26	60	36
	141	137	42
<i>Затраты и расходы</i>			
Покупка нефти и нефтепродуктов	103	1	6
Прочие расходы	74	64	26
	177	65	32
<i>Прочие операции:</i>			
Приобретение прочих основных средств	2	73	21
Лизинговые платежи	–	29	14
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	–	514	809
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	48	345	756
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	33	–	612
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	51	8	664
Кредиты/займы выданные	88	61	63
Погашение кредитов/займов выданных	22	46	52
Проценты к уплате	4	–	–
Проценты к получению	8	–	–
Доход от дивидендов	13	19	13
<i>Активы</i>			
Дебиторская задолженность и прочие оборотные средства	33	13	15
Авансы выданные	42	–	4
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	121	128	232
	196	141	251
<i>Обязательства</i>			
Кредиторская задолженность	193	24	30
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	9	2	23
	202	26	53

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

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

Налогообложение

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

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

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

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

Российские принципы определения рыночных цен отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов определения рыночных цен налоговые органы могут оспорить цены, примененные компаниями Группы, и предложить их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может оказать негативное влияние на будущие финансовые результаты Группы. Помимо этого, Группа может понести значительные убытки, связанные с доначислением не оплаченных полностью налоговых обязательств, пени и штрафов, что может иметь негативные последствия для финансового положения Группы и результатов ее операционной деятельности. Менеджмент Компании полагает, что вероятность возникновения указанных условных налоговых обязательств, связанных с разным толкованием принципов, является возможной, но при этом сумма таких условных налоговых обязательств не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

В настоящее время в Роснефти и ее некоторых дочерних предприятиях проводятся налоговые проверки за 2004-2006 годы (за период до 30 сентября 2006 года). Руководство Компании считает, что результаты данных проверок не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В настоящее время Компания оспаривает в судебном порядке ряд отказов налоговых органов в возмещении уплаченного налога на добавленную стоимость. Позиции по искам Компании на сумму 324 млн. рублей (12 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату отчетности) поддержаны различными судебными инстанциями, по искам на сумму 1 420 млн. рублей (54 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату отчетности) судебные заседания продолжаются.

В целом руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, олицетворяющих экономическую выгоду, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционные обязательства

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

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

Вопросы защиты окружающей среды

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Вопросы защиты окружающей среды (продолжение)

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

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

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

Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 64 млн. долл. США, 66 млн. долл. США и 81 млн. долл. США в 2006, 2005 и 2004 гг., соответственно. Данные расходы учтены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Расходы на благотворительность и социальные программы

Взносы на благотворительность и социальные программы производились в различных регионах России, в которых Компания осуществляет деятельность, и составили 41 млн. долл. США, 25 млн. долл. США и 44 млн. долл. США за 2006, 2005 и 2004 гг., соответственно. Данные расходы учтены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Пенсионное обеспечение

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

Компания делает взносы в корпоративный пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Фонд предполагает пенсионный план с заранее определенными взносами. В 2006, 2005 и 2004 гг. Компания перечислила в негосударственный корпоративный пенсионный фонд по пенсионному плану с заранее определенными взносами 41 млн. долл. США, 16 млн. долл. США и 13 млн. долл. США, соответственно.

Выплата разовых пособий при выходе сотрудников на пенсию за 2006 год составила 4,5 млн. долл. США.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Страхование

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

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 2 209 млн. долл. США и 1 420 млн. долл. США, соответственно.

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

Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 декабря 2006 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 декабре 2006 г. Компания заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ОАО «Ванкорнефть» по безотзывному непокрытому документарному аккредитиву, открытому на период 730 дней в сумме 30 млн. евро (приблизительно 40 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2006 г.). По условиям договора, при наступлении событий, ставящих под сомнение платежеспособность Компании, банк может требовать от Компании размещения денежных средств на депозит на весь оставшийся срок действия в размере неиспользованной суммы аккредитива.

По состоянию на 31 декабря 2006 г. Компания имеет следующие гарантийные обязательства:

Название (бенефициара)	Имя заемщика	Дата окончания срока договора	Сумма основного долга по договору	Максимальная сумма гарантийного обязательства на 31 декабря 2006 г.
Сосьете Женераль С.А. (агент)	ОАО « НК «ЮКОС»	29 мая 2009 г.	1 600	662

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

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

Судебные разбирательства

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Компания является соответчиком в судебном процессе в США, связанным с приобретением ОАО «Юганскнефтегаз». Судебный процесс проводится для рассмотрения иска, предъявленного некоторыми владельцами американских депозитарных расписок («АДР») ОАО «НК «ЮКОС», которые требуют возмещения в связи с падением рыночной стоимости АДР. 13 июля 2006 г. истцы подали уточненную жалобу. Уточненная жалоба направлена на возмещение предполагаемого ущерба, полученного в результате событий вокруг ОАО «НК «ЮКОС», включая доначисление ОАО «НК «ЮКОС» налогов Российской Федерацией и арест активов этой компании в обеспечение уплаты этих налогов. Ответчики подали ходатайство об отклонении иска по нескольким основаниям. Компания считает, что иск предъявлен не по существу.

Компания также является соответчиком в деле, рассматриваемом Арбитражным судом г. Москвы, в связи с приобретением Компанией на аукционе обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз». Дело рассматривается в суде по иску ОАО «НК «ЮКОС». Истец требует возврата в его владение всех обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз» и возмещения ущерба в сумме 388 млрд. руб. (приблизительно 14,7 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2006 г.) В феврале 2007 г. решением Арбитражного суда г. Москвы в исковых требованиях ОАО «НК «ЮКОС» отказано. ОАО «НК «ЮКОС» обратилось с апелляционной жалобой на это решение, рассмотрение апелляционной жалобы в Девятом арбитражном апелляционном суде назначено на май 2007 г.

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

Лицензионные соглашения

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

Поставки нефти

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Информация о производственных сегментах

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

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

Показатели производственных сегментов за 2006 год:

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2005 год:

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

Показатели производственных сегментов за 2004 год:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолиди- рованные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	226	4 805	231	–	5 262
Межсегментная реализация	1 899	317	275	(2 491)	–
Итого выручка от реализации	2 125	5 122	506	(2 491)	5 262
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	344	669	129	–	1 142
Износ, истощение и амортизация	193	103	11	–	307
Операционная прибыль	590	2 818	289	(2 491)	1 206
Итого прочие расходы, нетто					(5)
Прибыль до налогообложения					1 201
Итого активов	21 282	3 653	1 077	–	26 012

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
Реализация нефти и газа			
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа	15 888	11 489	1 689
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	5 145	2 303	353
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	1 620	1 491	411
Реализация сырой нефти на экспорт – прочие направления	435	94	60
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	214	600	104
Реализация газа на внутреннем рынке	197	175	118
Всего реализация нефти и газа	23 499	16 152	2 735
Реализация нефтепродуктов			
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	3 152	2 827	344
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	1 941	1 618	640
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	202	64	–
Реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке и услуг по переработке нефти	3 955	2 865	1 249
Всего реализация нефтепродуктов	9 250	7 374	2 233

В 2006 отчетном году Компания имела три крупных покупателя, а в 2005 и 2004 отчетных годах по одному крупному покупателю, каждый из которых является международным нефтяным трейдером, на долю которых приходилась выручка от реализации в сумме 18 001 млн. долл. США, 5 041 млн. долл. США и 831 млн. долл. США, или соответственно 54%, 21% и 16% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации в основном отражена в составе сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт». Руководство не считает, что Компания зависит от какого-либо конкретного покупателя.

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

В связи с текущей деятельностью Компания подвержена воздействию ряда финансовых рисков, включая валютные, процентные и кредитные риски. Компания осуществляет управление этими рисками и регулярно отслеживает степень их влияния.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств, обязательств по ликвидации активов, векселей к получению приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Руководство Компании считает, что дебиторская задолженность, отраженная за вычетом резерва по сомнительным долгам, будет возмещена в течение приемлемого периода времени в полном размере. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2006, 2005 и 2004 гг. составила 9 710 млн. долл. США, 10 026 млн. долл. США и 10 012 млн. долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Компания получает значительную долю выручки от реализации продукции в долларах США. Кроме того, значительная часть финансовой и инвестиционной деятельности и обязательств также выражена в долларах США. При этом, существенная часть осуществленных операционных и инвестиционных затрат, прочих обязательств, включая все налоговые обязательства, выражена в российских рублях. В связи с падением курса доллара США относительно рубля Компания подвержена соответствующему валютному риску. С января 2007 года Компания начала заключать договора на форвардную продажу валютной выручки по фиксированному курсу сделки с целью хеджирования валютных рисков.

28. События после отчетной даты

В январе 2007 года было зарегистрировано ООО «Трубопроводный консорциум «Бургас-Александрополис» с уставным капиталом 9,1 млн. рублей (0,4 млн. доллара США по официальному курсу ЦБ РФ на дату регистрации). Учредителями ООО «Трубопроводный консорциум «Бургас-Александрополис» совместно с Компанией является ОАО «АК «Транснефть» и ОАО «Газпромнефть». Распределение доли в Уставном капитале ООО между учредителями осуществлено равными долями.

В январе 2007 года было приобретено 55 331 951 шт. обыкновенных именных акций ОАО «Охинская ТЭЦ» 85,61% от уставного капитала общества за 629 млн. рублей (24 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). Данное приобретение не является существенным.

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

В январе 2007 года Компания заключила долгосрочный контракт до 2009 года с российским производителем трубной продукции на поставку различных видов труб, используемых в нефтегазодобывающей отрасли. Закупочные цены на продукцию подлежат фиксации дважды в год и зависят от ассортимента продукции.

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

В феврале 2007 года Компания привлекла шестимесячный бридж-кредит от консорциума международных банков в сумме 2,5 млрд. долл. США под ставку ЛИБОР плюс 0,25-0,30% годовых (в зависимости от окончательного срока выплаты). Средства кредита использованы в основном для временного (до момента привлечения в последующем соответствующих долгосрочных кредитов) рефинансирования менее выгодных кредитов российских банков, которые были привлечены в четвертом квартале 2006 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. События после отчетной даты (продолжение)

В марте 2007 года две компании Группы подписали кредитные соглашения с консорциумом международных банков. Денежные средства в сумме 9,5 млрд. долл. США могут быть привлечены на срок до 6 месяцев, 6 млрд. долл. США на срок до 12 месяцев и 6,5 млрд. долл. США на срок до 18 месяцев. Вышеперечисленные кредитные соглашения предусматривают процентную ставку ЛИБОР плюс 0,25-0,50% годовых, в зависимости от окончательного срока погашения. Данные кредиты привлекаются с целью финансирования приобретений профильных активов в рамках аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС». Общая сумма выборки по данным кредитам по состоянию на 3 мая 2007 г. составила 11 555 млн. долл. США.

27 марта 2007 года ООО «РН-Развитие», в котором ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100% долевого участия, было признано победителем аукциона по продаже 1 млрд. (9,44% от уставного капитала) обыкновенных акций «Роснефти» и векселей ОАО «Юганскнефтегаз», принадлежавших ОАО «НК «ЮКОС». ООО «РН-Развитие» предложило за данный лот 197,84 млрд. рублей (7,59 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату аукциона), или 194,28 руб. за 1 акцию (7,45 долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату аукциона). Номинальная стоимость векселей составляет 3 558 млн. рублей (136 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату аукциона), за них было выплачено 3 601 млн. рублей (138 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату аукциона). Право собственности на акции и векселя перешло ООО «РН-Развитие» 17 апреля 2007 г.

Компания заключила с Sinopec Акционерное и операционное соглашение в отношении совместной деятельности по разведке и освоению Венинского блока месторождений на шельфе острова Сахалин (проект «Сахалин-3»). В соответствии с подписанным 26 марта 2007 г. в Москве документом, в целях формирования структуры проекта 100-процентные дочерние компании «Роснефти» и Sinopec - Rosneft International Limited и Sinopec Overseas Oil and Gas Limited - станут владельцами созданной в октябре 2006 года проектной холдинговой компании Venin Holding Ltd., которая, в свою очередь, будет единственным акционером ООО «Венинефть», держателя лицензии и оператора работ по освоению Венинского блока. Доли участия сторон в проекте составят: «Роснефть» - 74,9%, Sinopec - 25,1%. Компания считает вложение в Venin Holding Ltd предприятием с совместным контролем и будет учитывать данное вложение по методу участия в капитале.

3 апреля 2007 г. Компания безвозмездно получила 100% долю в капитале ЗАО «ЮКОС-Мамонтово». Передача прав собственности произошла по решению Арбитражного суда г. Москвы. ЗАО «ЮКОС-Мамонтово» является владельцем скважин и сопутствующего оборудования, арендованного ООО «РН-Юганскнефтегаз» (см. Примечание 10). Компания не ожидает, что данное приобретение окажет существенный эффект на ее финансовую отчетность.

3 мая 2007 г. ООО «Нефть-Актив», котором Компания косвенно владеет 100% долей, выиграло аукцион по продаже части активов компании ОАО «НК «ЮКОС». Данные активы представляют собой доли в различных нефтедобывающих, перерабатывающих и сбытовых предприятиях, расположенных в Восточной Сибири. ООО «Нефть-Актив» предложило 175,7 млрд. рублей (6,82 млрд. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату аукциона).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В соответствии с SFAS № 69 «Раскрытие информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа», Компания предоставляет дополнительную информацию о своих операциях, связанных с нефтегазодобывающей деятельностью. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты.

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

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

	31 декабря	
	2006 г.	2005 г.
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	34 259	23 218
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	3 878	1 382
Итого	38 137	24 600
Накопленная амортизация, износ, истощение и оценочные резервы	(5 178)	(3 661)
Чистые капитализированные затраты	32 959	20 939

Доля Компании в капитализированных затратах компаний, учитываемых по методу участия в капитале, по состоянию на 31 декабря 2006 г. составила 388 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2005 года доля Компании была незначительной.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
Затраты на приобретение доказанных запасов нефти и газа	8 392	3 475	11 877
Затраты на приобретение недоказанных запасов нефти и газа	2 350	487	775
Затраты на геологоразведочные работы	193	164	51
Затраты на разработку	2 795	1 606	568
Итого затраты	13 730	5 732	13 271

Доля Компании в затратах, связанных с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2006 году составила 46 млн. долл. США. В 2005 и 2004 гг. доля Компании была незначительной.

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
Выручка:			
Выручка от реализации на сторону	11 246	9 313	1 909
Передача	5 216	4 416	935
Итого выручка	16 462	13 729	2 844
Затраты на добычу (не включая налоги)	1 632	1 333	344
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	480	229	81
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	193	164	51
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	34	35	8
Износ, истощение и амортизация	1 420	1 426	250
Налоги, кроме налога на прибыль	6 636	4 735	853
Налог на прибыль	1 384	1 274	174
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	4 683	4 533	1 083

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

Доля Компании в результатах деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа совместных предприятий и компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2006, 2005 и 2004 годах составила в 59 млн. долл. США, 35 млн. долл. США и 41 млн. долл. США, соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об объемах запасов

Для оценки запасов на 31 декабря 2006, 2005 и 2004 гг., Компанией были использованы данные по размерам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон» в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США. Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут извлечены из существующих месторождений в будущих периодах при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и проверенных на их экономическую выгоду. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

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

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2009 до 2031 гг., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2019 гг. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания проводит переоформление лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований, как в настоящем так и в будущем, установленных, в действующих лицензионных соглашениях. По состоянию на дату отчетности, Компания в основном соответствует требованиям лицензионных соглашений и намеревается соответствовать им в будущем (см. Примечание 10).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об объемах запасов (продолжение)

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2006, 2005, 2004 гг., представлены в следующей таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием коэффициента 7,3 барреля за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель):

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
	<i>млн. барр.</i>	<i>млн. барр.</i>	<i>млн. барр.</i>
Запасы на начало года	11 813	12 744	3 346
Пересмотр предыдущих оценок запасов	1 142	(373)	330
Увеличение, открытие новых запасов	297	63	–
Приобретение новых запасов	74	–	9 216
Добыча	(655)	(621)	(148)
Запасы на конец года	12 671	11 813	12 744
в том числе:			
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	71	–	–
Доказанные разрабатываемые запасы	9 891	8 507	8 355
Доля меньшинства в доказанных запасах	15	2 393	2 728
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	15	1 732	1 847

Доля Компании в объемах расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале в 2006, 2005 и 2004 гг. составила 330 млн. барр. нефтяного эквивалента, 46 млн. барр. нефтяного эквивалента и 37 млн. барр. нефтяного эквивалента, соответственно.

Доля Компании в объемах расчетных доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале в 2006, 2005 и 2004 гг. составила 281 млн. барр. нефтяного эквивалента, 45 млн. барр. нефтяного эквивалента и 22 млн. барр. нефтяного эквивалента, соответственно.

Доля меньшинства в доказанных запасах, а также в доказанных разрабатываемых запасах в 2005 и 2004 гг. относится в основном к ОАО «Юганскнефтегаз». Увеличение в приобретении новых запасов в 2004 г. относится в основном к ОАО «Юганскнефтегаз».

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями SFAS № 69. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения цен на нефть и газ на конец года к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в договорах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут существовать те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов).

Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с использованием 10%-ного коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблицах ниже информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка, предписываемая вышеуказанным SFAS № 69, требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
Поступление денежных средств будущих периодов	308 051	274 619	214 887
Затраты будущих периодов на освоение	(16 426)	(12 507)	(22 170)
Затраты будущих периодов на добычу	(154 045)	(80 564)	(79 302)
Налог на прибыль будущих периодов	(31 991)	(43 291)	(27 740)
Чистые денежные потоки будущих периодов	105 589	138 257	85 675
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(64 019)	(87 100)	(56 599)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	41 570	51 157	29 176

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

	2006 г.	2005 г.	2004 г.
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	51 157	29 176	7 068
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(7 714)	(7 432)	(1 566)
Изменение стоимостных оценок, нетто	(22 018)	26 798	3 808
Изменение будущих затрат на освоение	(4 084)	3 471	(2 751)
Затраты на освоение за период	2 795	1 752	568
Пересмотр предыдущих данных о запасах	4 034	1 097	415
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	1 177	115	–
Чистое изменение налога на прибыль	3 580	(5 743)	(454)
Начисление дисконта	5 116	2 918	707
Покупка новых месторождений	1 464	–	22 143
Прочие	6 063	(995)	(762)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	41 570	51 157	29 176

Доля Компании в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств компаний, учитываемых по методу участия в капитале в 2006, 2005 и 2004 гг. составила 1 086 млн. долл. США, 549 млн. долл. США и 147 млн. долл. США, соответственно.

Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств включает в себя долю прочих (миноритарных) акционеров в размере 25 млн. долл. США, 10 574 млн. долл. США и 6 431 млн. долл. США на конец 2006, 2005 и 2004 гг. соответственно.

Промежуточная консолидированная отчетность за 1 кв. 2007 г. в соответствии с ОПБУ США (US GAAP)



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

1. Характер деятельности

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

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность неаудирована 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 2006 г., например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания привела раскрытие информации в случае наступления существенных событий после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2006 г. Руководство полагает, что приведенные раскрытия достаточны для того, чтобы представленная информация не вводила пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2006 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США предусматривает использование руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные в балансе суммы активов и обязательств, а также на величину доходов и расходов за отчетный период. Значительные оценочные данные и допущения могут включать в себя: оценку экономической обоснованности запасов для добычи нефти и газа; достаточность прав, окупаемость и срок полезного использования долгосрочных активов и инвестиционных вложений; обесценение деловой репутации; создание резервов по сомнительным долгам; обязательства, связанные с выбытием активов; условные обязательства по налогам и судебным разбирательствам; обязательства по защите окружающей среды; признание и раскрытие

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Использование оценочных данных (продолжение)

гарантий и прочих условных обязательств; оценка справедливой стоимости; возможность продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды; классификация долговых обязательств. Наиболее существенные из вышеперечисленных допущений связаны с ОАО «Юганскнефтегаз». Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Пересчет иностранных валют

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

Использование производных финансовых инструментов

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Использование производных финансовых инструментов (продолжение)

или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии со Стандартом финансового учета («SFAS») №133 «Учет производных инструментов и деятельности по хеджированию» признаются в момент возникновения в отчете о прибылях и убытках.

Совокупный доход

Компания применяет положения SFAS № 130 «Отражение совокупного дохода в 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 2007 и 2006 г. Компания не имела составляющих прочего совокупного дохода, таким образом, совокупный доход за первые три месяца 2007 и 2006 г. равен чистой прибыли Компании.

Изменения в учетной политике

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета

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

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

3. Приобретения

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Приобретения (продолжение)

В январе 2007 года было приобретено 55 331 951 шт. вновь выпущенных обыкновенных именных акций ОАО «Охинская ТЭЦ» за 629 млн. рублей (24 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). В результате этого приобретения Компания контролирует 85,61% от уставного капитала общества. ОАО «Охинская ТЭЦ» является производителем и продавцом электрической и тепловой энергии на о. Сахалин. Одним из крупнейших потребителей продукции ОАО «Охинская ТЭЦ» является ООО «РН-Сахалинморнефтегаз», дочернее предприятие Роснефти. Основной причиной приобретения было улучшение управления энергоснабжением. Цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Результаты операций ОАО «Охинская ТЭЦ» не являются существенными, поэтому проформа финансовой информации не представлена в настоящей отчетности.

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

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

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

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

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

5. Авансы выданные и прочие оборотные средства

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

7. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

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

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

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0% до 12,2% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 0% до 8% годовых.

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

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

Долгосрочная задолженность включает:

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

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

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

В январе 2006 г. дочерним предприятием Компании, зарегистрированным на Кипре, было заключено соглашение с крупным международным банком об открытии кредитной линии на сумму 188 млн. евро (251 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2007 г.) под годовую ставку ЕВРИБОР плюс 0,35%. По состоянию на 31 марта 2007 года сумма выборки составила 122,7 млн. евро (163,6 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2007 г.). Средства кредита будут направлены на строительство танкеров-челноков ледового класса, используемых для транспортировки нефти в северо-западном регионе России. Погашение кредита будет осуществляться в течение 12 лет с момента окончания строительства танкеров.

На 31 марта 2007 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% годовых с ежемесячным погашением. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 11).

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Ряд кредитных соглашений содержат ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания, как заемщик, обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов. Вследствие привлечения средств для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» в декабре 2004 г., консолидации сумм задолженности, активов и обязательств, включая условные обязательства, Компания нарушила некоторые финансовые и другие ограничительные условия действующих кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2004 года.

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

- полностью оплатит, обеспечит, урегулирует или реструктурирует (и будет соблюдать планы по реструктуризации после их согласования) все налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» до 3 января 2008 года (см. также Примечание 14);
- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 11) или задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» (см. выше) при условии, что суд Российской Федерации обяжет Компанию провести такие выплаты, в сроки, установленные российским законодательством.

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в первом квартале 2007 г. По состоянию на 31 марта 2007 г., Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Налоги, относящиеся к выручке

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

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

9. Налоги

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

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

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

10. Операции со связанными сторонами

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

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

Налогообложение

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

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

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

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

Российские принципы определения рыночных цен отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов определения рыночных цен налоговые органы могут оспорить цены, примененные компаниями Группы, и предложить их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может оказать негативное влияние на будущие финансовые результаты Группы. Помимо этого, Группа может понести убытки, связанные с доначислением не оплаченных полностью налоговых обязательств, пени и штрафов, что может иметь негативные последствия для финансового положения Группы и результатов ее операционной деятельности. Менеджмент Компании полагает, что вероятность возникновения указанных условных налоговых обязательств, связанных с разным толкованием принципов, является возможной, но при этом сумма таких условных налоговых обязательств не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В настоящее время в Роснефти и ее некоторых дочерних предприятиях проводятся налоговые проверки за 2004-2006 годы (за период до 30 сентября 2006 года). Руководство Компании считает, что результаты данных проверок не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В настоящее время Компания оспаривает в судебном порядке ряд отказов налоговых органов в возмещении уплаченного налога на добавленную стоимость. Позиции по искам Компании на сумму 1 172 млн. рублей (45 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату отчетности) поддержаны различными судебными инстанциями, иски на сумму 1 124 млн. рублей (43 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату отчетности) находятся на рассмотрении в суде.

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

Инвестиционные обязательства

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

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

Вопросы защиты окружающей среды

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Вопросы защиты окружающей среды (продолжение)

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

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

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

Объекты социальной сферы

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

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

Пенсионное обеспечение

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

Страхование

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

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

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

Гарантии и возмещения

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства

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

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

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

Компания является соответчиком в судебном процессе в США, связанным с приобретением ОАО «Юганскнефтегаз». Судебный процесс проводится для рассмотрения иска, предъявленного некоторыми владельцами американских депозитарных расписок («АДР») ОАО «НК «ЮКОС», которые требуют возмещения в связи с падением рыночной стоимости АДР. 13 июля 2006 г. истцы подали уточненную жалобу. Уточненная жалоба направлена на возмещение предполагаемого ущерба, полученного в результате событий вокруг ОАО «НК «ЮКОС», включая доначисление ОАО «НК «ЮКОС» налогов Российской Федерацией и арест активов этой компании в обеспечение уплаты этих налогов. Ответчики подали ходатайство об отклонении иска по нескольким основаниям. Компания считает, что иск предъявлен не по существу.

Компания также является соответчиком в деле, рассматриваемом Арбитражным судом г. Москвы, в связи с приобретением Компанией на аукционе обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз». Дело рассматривается в суде по иску ОАО «НК «ЮКОС». Истец требует возврата в его владение всех обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз» и возмещения ущерба в сумме 388 млрд. руб. (приблизительно 14,9 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2007 г.). В феврале 2007 г. решением Арбитражного суда г. Москвы в исковых требованиях ОАО «НК «ЮКОС» отказано, это решение поддержано в апелляционной инстанции 23 мая 2007 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

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

Лицензионные соглашения

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

Поставки нефти

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

12. Информация о производственных сегментах

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

	Геолого- разведка и добыча (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, амортизация и истощение запасов	580	89	4	–	673
Операционная прибыль	715	1 937	282	(2 174)	760
Итого прочие расходы, нетто					(280)
Прибыль до налогообложения					480
Итого активов	34 229	11 303	4 833	–	50 365

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

	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	117	7 170	40	–	7 327
Межсегментная реализация	2 679	209	129	(3 017)	–
Итого выручка от реализации	2 796	7 379	169	(3 017)	7 327
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	315	406	10	–	731
Износ, амортизация и истощение запасов	287	94	3	–	384
Операционная прибыль	605	3 816	124	(3 017)	1 528
Итого прочие расходы, нетто					(348)
Прибыль до налогообложения					1 180
Итого активов	23 358	6 189	1 126	–	30 673

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

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

13. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

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

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

Компания заключает контракты для хеджирования рисков, связанных с укреплением рубля по отношению к доллару США, однако они не могут быть учтены как операции хеджирования, изложенных в SFAS 133.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В первом квартале 2007 года Компания заключила валютные форвардные контракты, которые были использованы для хеджирования валютного риска по прогнозируемым операционным расходам. Управление этими неблагоприятными финансовыми факторами является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. На данный момент максимальный срок, на который Компания захеджировала риски изменения валютного обменного курса с помощью производных инструментов, составляет 12 месяцев.

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

14. События после отчетной даты

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

В мае 2007 года, Компания подписала кредитное соглашение с синдикатом международных банков в общей сумме 2 млрд. долл. США, сроком на 5 лет, под процентную ставку ЛИБОР плюс 0,5% годовых в течение первых трех лет и ЛИБОР плюс 0,575% годовых в течение оставшегося периода. Вся сумма полученного кредита была использована для погашения соответствующей части шестимесячного бридж кредита, полученного ранее от консорциума международных банков в сумме 2,5 млрд. долл. США (см. Примечание 7).

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. События после отчетной даты (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. События после отчетной даты (продолжение)

В мае 2007 г. распоряжением Правительства РФ ОАО «НК «Роснефть» было включено в список стратегических предприятий РФ. Вследствие этого ОАО «НК «Роснефть» получило право на реструктуризацию налоговой задолженности перед бюджетом.

Исходя из намерений Компании в отношении реструктуризации задолженности по налогам ОАО «Юганскнефтегаз», в связи с необходимостью включения в план реструктуризации всей суммы пени и штрафов по вышеуказанной налоговой задолженности, налоговыми органами была отменена сделанная ранее приостановка начисления пени в отношении некоторых налогов. Указанная задолженность по налогам была полностью отражена в консолидированной финансовой отчетности, включая штрафы и пени, начисленные до момента решения налоговых органов о приостановке начисления пени в связи с обращениями Компании о реструктуризации задолженности. В результате отмены приостановки начисления пени, по состоянию на 1 июня 2007 года общая сумма доначисленной задолженности по пени составляет 388 млн. долларов США. По состоянию на 31 марта 2007 года общая сумма доначисленной задолженности по пени составляет 332 млн. долларов США. Общая сумма штрафов и пени в отношении налоговой задолженности ОАО Юганскнефтегаз на 31 марта 2007 г. составляет 831 млн. долларов США. Начисление задолженности по пени будет продолжаться до момента одобрения Правительством Российской Федерации плана реструктуризации, которое ожидается до конца 2007 года. Пени будут начисляться ежемесячно в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ. Общая сумма недоимки по налогам, подлежащая реструктуризации, составляет 1 260 млн. долларов США.

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