



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007 и 2006 гг.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007 и 2006 гг.

Содержание

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированные балансы	3
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе	4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

	Прим.	30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	2 443	505
Денежные средства с ограничением к использованию		94	29
Краткосрочные финансовые вложения		621	460
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва в сумме 169 и 65, соответственно	6	6 297	4 839
Товарно-материальные запасы		1 721	905
Оборотные отложенные налоговые активы		145	1 135
Авансы выданные и прочие оборотные средства		1 028	1 589
Активы для продажи	7	4 579	
Итого оборотные средства		16 928	9 462
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения		946	568
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 8 и 6, соответственно		288	110
Основные средства	8	46 526	35 945
Гудвил (деловая репутация)	3	4 753	161
Внеоборотные отложенные налоговые активы		110	110
Предоплаты и прочие внеоборотные средства		1 054	434
Итого внеоборотные средства		53 677	37 328
Итого активы		70 605	46 790
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	9	6 792	1 998
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	10	17 086	6 427
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам		3 960	2 472
Обязательства по отложенным налогам		48	17
Прочие краткосрочные обязательства		45	20
Обязательства по активам для продажи	7	2 522	–
Итого краткосрочные обязательства		30 453	10 934
Обязательства, связанные с выбытием активов		909	748
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	10	10 172	7 402
Отложенные налоговые обязательства		6 819	5 446
Прочие долгосрочные обязательства		196	160
Итого долгосрочные обязательства		18 096	13 756
Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях		244	225
Акционерный капитал:	11		
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, объявленные и выпущенные в обращение: 9 598 млн. шт. и 10 598 млн. шт. по состоянию на 30 июня 2007 г. и 31 декабря 2006 г., соответственно)		20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров (по цене приобретения: 1 000 млн. и 0 шт. по состоянию на 30 июня 2007 г. и 31 декабря 2006 г., соответственно)		(7 537)	–
Добавочный капитал		11 352	11 352
Прочий накопленный совокупный доход	2	7	–
Нераспределенная прибыль		17 970	10 503
Итого акционерный капитал		21 812	21 875
Итого обязательства и акционерный капитал		70 605	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 и совокупном доходе

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

		За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации					
Реализация нефти и газа	16	7 208	6 114	12 847	11 153
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	16	3 377	2 407	5 872	4 626
Вспомогательные услуги и прочая реализация		200	81	286	150
Итого		10 785	8 602	19 005	15 929
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		734	493	1 276	936
Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		398	345	878	633
Общехозяйственные и административные расходы		273	178	459	320
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		964	725	1 903	1 460
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		47	53	82	78
Износ, истощение и амортизация		850	408	1 523	792
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		12	8	23	16
Налоги, за исключением налога на прибыль		2 319	1 896	4 235	3 506
Экспортная пошлина	12	2 514	2 629	5 192	4 793
Итого		8 111	6 735	15 571	12 534
Операционная прибыль		2 674	1 867	3 434	3 395
Прочие доходы/(расходы)					
Проценты к получению		41	22	78	60
Проценты к уплате		(443)	(175)	(644)	(381)
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		(22)	(13)	(34)	(17)
Прибыль/(убыток) от реализации доли инвестиций		24	(5)	28	(5)
Доля в (убытке)/прибыли зависимых предприятий		9	11	(2)	19
Доходы по дивидендам и от совместной деятельности		5	–	6	1
Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»	6	7 920	–	7 920	–
Прочие доходы/(расходы), нетто	4	(67)	3	(118)	(23)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц		16	(118)	(31)	(277)
Итого прочие доходы/(расходы)		7 483	(275)	7 203	(623)
Прибыль до налогообложения и доли прочих акционеров		10 157	1 592	10 637	2 772
Налог на прибыль	13	(2 500)	(484)	(2 621)	(819)
Прибыль до доли прочих акционеров		7 657	1 108	8 016	1 953
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий, за вычетом налога		(2)	(31)	(3)	(74)
Чистая прибыль		7 655	1 077	8 013	1 879
Прочий совокупный доход	2	7	–	7	–
Совокупный доход		7 662	1 077	8 020	1 879
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,78	0,12	0,79	0,21
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 785	9 092	10 189	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)

		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
	Прим.		
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		8 013	1 879
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными основной деятельностью:			
Эффект от курсовых разниц		71	230
Износ, истощение и амортизация		1 523	792
Затраты по непродуктивным скважинам		16	4
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		34	17
Отложенный налог на прибыль		1 033	(135)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		23	16
Доля в убытке/(прибыли) зависимых предприятий		2	(19)
Прибыль от реализации инвестиций		(28)	–
Приобретение торговых ценных бумаг		(253)	(7)
Реализация торговых ценных бумаг		238	7
Увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным		19	6
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий		3	74
Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»	6	(7 920)	–
Получение денежных средств в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»	6	9 316	–
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:			
Увеличение дебиторской задолженности		(701)	(360)
Увеличение товарно-материальных запасов		(207)	(75)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием		(65)	(2)
Уменьшение расходов будущих периодов и прочих оборотных средств		207	–
Увеличение прочих внеоборотных средств		(241)	(112)
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных		(180)	(14)
Увеличение процентов к уплате		71	98
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		533	192
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам		1 085	235
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		–	(3)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		12 592	2 823

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «ОАО «НК «Роснефть» «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(2 288)	(1 403)
Затраты на покупку лицензий		(5)	(464)
Средства от реализации основных средств		16	12
Приобретение краткосрочных финансовых вложений		(116)	(452)
Реализация краткосрочных финансовых вложений		30	46
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств	3	(16 254)	(145)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений		12	15
Получение предоплаты за продажу долей в компаниях	9	3 400	–
Погашение / (приобретение) права требования	10	483	(463)
Приобретение долгосрочных финансовых вложений		(26)	(51)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14 748)	(2 905)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов		22 932	99
Выплата краткосрочных кредитов		(12 067)	(604)
Поступление долгосрочных кредитов		2 212	2 185
Выплата долгосрочных кредитов		(1 456)	(1 623)
Оплата за приобретение собственных акций	11	(7 537)	–
Дивиденды выплаченные миноритариям дочерних предприятий		(5)	–
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		4 079	57
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 923	(25)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		505	1 173
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		15	18
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода		2 443	1 166
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств			
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		482	314
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		1 109	933

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007 и 2006 гг.

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

1. Характер деятельности

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

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и подготовлена в соответствии с ГААП США, применяющимися в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, определением Положения APB № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» (APB 28), и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит информацию, обновленную по 16 октября 2007 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В ранее опубликованной отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 об их нетто-представлении в отчетности. Эффект данного пересмотра на показатели первого полугодия 2006 г. выразился в уменьшении выручки от продажи нефти и газа на сумму 404 млн. долл. США и уменьшении стоимости приобретенной нефти и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на сумму 404 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе. Влияние на чистую прибыль отсутствует.

Определенные данные консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Эффект пересмотра показателей, описанного выше, и некоторых реклассификаций на консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев и за три месяца, закончившихся 30 июня 2006 г., представлен ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (ранее опубли- кованные данные) (неаудированные данные)	Корректировки и реклассифи- кации	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа	11 557	(404)	11 153
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	4 626		4 626
Вспомогательные услуги и прочая реализация	173	(23)	150
Итого	16 356	(427)	15 929
Производственные и операционные расходы	940	(4)	936
Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	1 102	(469)	633
Общехозяйственные и административные расходы	348	(28)	320
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	1 457	3	1 460
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	98	(20)	78
Износ, истощение и амортизация	792		792
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	16		16
Налоги, за исключением налога на прибыль	3 440	66	3 506
Экспортная пошлина	4 793		4 793
Итого	12 986	(452)	12 534
Операционная прибыль	3 370	25	3 395
Итого прочие расходы	(598)	(25)	(623)
Прибыль до налогообложения	2 772		2 772

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2006 г. (ранее опубли- кованные данные) (неаудированные данные)	Корректировки и реклассифи- кации	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа	6 344	(230)	6 114
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	2 407		2 407
Вспомогательные услуги и прочая реализация	89	(8)	81
Итого	8 840	(238)	8 602
Производственные и операционные расходы	519	(26)	493
Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	557	(212)	345
Общехозяйственные и административные расходы	181	(3)	178
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	764	(39)	725
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	63	(10)	53
Износ, истощение и амортизация	408		408
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	8		8
Налоги, за исключением налога на прибыль	1 866	30	1 896
Экспортная пошлина	2 629		2 629
Итого	6 995	(260)	6 735
Операционная прибыль	1 845	22	1 867
Итого прочие расходы	(253)	(22)	(275)
Прибыль до налогообложения	1 592		1 592

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 активов ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 3). Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

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

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

На 30 июня 2007 г., 31 декабря 2006 г. и 30 июня 2006 г. официальные обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), составляли 25,82 рублей за 1 доллар США, 26,33 рублей за 1 доллар США и 27,08 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые шесть месяцев 2007 и 2006 гг. составляли 26,08 рублей за 1 доллар США и 27,68 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 16 октября 2007 г. официальный обменный курс составлял 24,92 рублей за 1 доллар США.

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

Принципы консолидации

В 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Объединение компаний

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

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

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

В соответствии с требованиями 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Совокупный доход

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

По состоянию на 30 июня 2007 г. в отчетности Компании отражен прочий накопленный совокупный доход в сумме 7 млн. долл. США (за вычетом налога), который представляет собой нереализованную прибыль, возникшую в результате дооценки инвестиций для перепродажи.

По состоянию на 30 июня 2006 г. Компания не имела существенных составляющих прочего совокупного дохода, таким образом, совокупный доход за первые шесть месяцев 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, отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе 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 272 млн. долл. США на 30 июня 2007 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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. на 1 января 2007 года и 30 июня 2007 года (33,8 млн. долл. США по состоянию на 1 января 2007 г. и 34,4 млн. долл. по состоянию на 30 июня 2007 г.) Общая сумма неотраженной налоговой выгоды, которая в случае признания повлияла бы на эффективную ставку налога на прибыль, составляет 890,1 млн. руб. на 1 января 2007 года и 30 июня 2007 года (33,8 млн. долл. США по состоянию на 1 января 2007 г. и 34,4 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2007 г.).

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

Как указано в Примечании 15, 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 или периоды больше не будут подвергаться проверке.

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 при расчете налога 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения

В апреле – июне 2007 г. ООО «Нефть-Актив», в котором ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100% долей участия, стало победителем ряда аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС», проводившихся в рамках процедуры конкурсного производства.

18 апреля 2007 г. ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже долей участия в нескольких сервисных предприятиях, расположенных в Западной Сибири, обслуживающих, в частности, дочернее предприятие Компании, ООО «РН-Юганскнефтегаз». Цена приобретения составила 1,03 млрд. рублей (40 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения активов). Покупка данных активов была осуществлена с целью дальнейшего улучшения управления эффективностью процессов добычи нефти на месторождениях Компании в Западной Сибири.

В результате предварительного распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств.

3 мая 2007 ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже долей участия в 37 нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих и сбытовых предприятиях, расположенных в Западной и Восточной Сибири. Цена приобретения составила 175,70 млрд. рублей (6,82 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). В частности, были приобретены следующие основные активы:

Название	Основная деятельность	Доля в уставном капитале
		%
ОАО «Томскнефть» ВНК	Разработка и добыча нефти и газа	100,00
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Производство нефтепродуктов	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ ВНК»	Производство нефтепродуктов	100,00
ОАО «Ангарский завод полимеров»	Производство нефтепродуктов	100,00
ООО «Стрежевской НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00
ОАО «Восточно-Сибирская нефтегазовая компания»	Разработка и добыча нефти и газа	70,78
ОАО «Томская распределительная компания»	Сфера услуг	25,88
ОАО «Томская энергосбытовая компания»	Сфера услуг	25,88
ОАО «Томские магистральные сети»	Сфера услуг	25,88
ОАО «Томскэлектросетьремонт»	Сфера услуг	25,88
ОАО «Томскэнергоремонт»	Сфера услуг	25,88
ОАО «Томскэнерго»	Сфера услуг	25,88
ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ОАО «Бурятнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	95,10
ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00
ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00

В результате предварительного распределения цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 4,97 млрд. долл. США (см. также Примечание 7).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения (продолжение)

10 мая 2007 г. ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже долей участия в 28 нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих и сбытовых предприятиях, расположенных в самарском регионе России. Цена приобретения составила 165,53 млрд. рублей (6,42 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). В частности, были приобретены следующие основные активы:

Название	Основная деятельность	Доля в уставном капитале %
ОАО «Самаранефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00
ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	98,10
ЗАО «Отраденский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	98,10
ОАО «Самаранефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ООО «Самара-Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00

В результате предварительного распределения цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 4,43 млрд. долл. США.

Приобретение нефтедобывающих и перерабатывающих предприятий сибирского и самарского регионов было осуществлено в соответствии со стратегией Компании по увеличению нефтяных запасов и добычи и улучшению вертикальной интеграции путем расширения собственных нефтеперерабатывающих мощностей и сети нефтепродуктообеспечения.

16 мая 2007 г. ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже долей участия в нескольких небольших сервисных компаниях и компаниях IT-сектора. Цена приобретения составила 1,80 млрд. рублей (70 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения).

В результате предварительного распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения (продолжение)

15 июня 2007 г. ООО «Нефть-Актив» приобрело доли в предприятиях, осуществляющих оптово-розничный сбыт нефтепродуктов и оказывающих услуги по хранению нефтепродуктов, расположенных в европейской части России, у компании «Юнитекс». Данные активы были приобретены для расширения сети реализации нефтепродуктов Компании как следствие увеличения базы нефтепереработки, а также для увеличения доли рынка продажи нефтепродуктов в европейской части России. Цена приобретения составила 16,32 млрд. рублей (0,63 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). Ранее доли участия в данных предприятиях были приобретены компанией «Юнитекс» на аукционе, состоявшемся 10 мая 2007. В частности, были приобретены следующие основные активы:

Название	Основная деятельность	Доля в
		уставном капитале
		%
ОАО «Белгороднефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Брянскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ОАО «Воронежнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Липецкнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Орелнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Пензанефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Тамбовнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ООО «Ульяновск-Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО ФПК «КЕДР-М»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «НБА-Сервис»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ОАО «Гермес-Москва»	Торговля нефтепродуктами	82,80
ЗАО «Контракт Ойл»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Торговля нефтепродуктами	100,00

В результате предварительной оценки цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 0,63 млрд. долл. США.

В конце июня 2007 года, ОАО «НК «Роснефть», а также ООО «Нефть-Актив» приобрели у ООО «Прана» (далее «Прана») активы, ранее принадлежащие ОАО «НК «ЮКОС», в том числе 100% долю участия в ООО «Дубининское», владеющем офисной недвижимостью, 100% долю участия в ООО «Торговый Дом «ЮКОС-М», владеющем активами в сфере операционной деятельности и управления предприятиями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей и сбытовой отрасли. Ранее компания «Прана» приобрела эти и некоторые другие активы в ходе аукциона, состоявшегося 11 мая 2007. Основными целями покупки было приобретение соответствующих внеоборотных активов и оборотного капитала, упрощение интеграционных процессов в отношении ранее приобретенных предприятий нефтедобычи, нефтепереработки и сбыта, которые до приобретения находились под управлением компаний, приобретенных у компании «Прана», а также минимизация операционных, финансовых и прочих внутригрупповых рисков по ранее приобретенным активам. Цена приобретения составила 87,56 млрд. рублей (3,38 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения).

В результате предварительного распределения цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 1,78 млрд. долл. США.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения (продолжение)

В результате описанных выше аукционов во втором квартале 2007 г. Компания приобрела более 100 юридических лиц, включая три крупных нефтедобывающих предприятия со значительной добычей и доказанными и вероятными запасами нефти, пять нефтеперерабатывающих предприятий с существенной суммарной мощностью переработки, существенное количество заправочных станций, а также управленческие активы, включая недвижимость, информационные технологии, персонал и ноу-хау, с помощью которых в предыдущие годы контролировалась деятельность данных активов. В общей сложности стоимость данных приобретений равна 13,6 млрд. долл. США, нетто, с учетом денежных средств, полученных в счет планируемой продажи 50% доли в ОАО «Томскнефть» ВНК и некоторых других организациях (см. Примечания 7 и 9). В результате Компания значительно увеличила мощности по добыче нефти и производству нефтепродуктов, вышла на новые географические рынки сбыта и существенно расширила свою сеть розничной продажи нефтепродуктов и клиентскую базу, таким образом создав условия для достижения большей гибкости в выборе доходных направлений реализации. С учетом увеличившейся доходности, руководство Компании также полагает, что данные приобретения значительно повышают способность Компании зарабатывать более высокую норму прибыли в расчете на портфель активов. Данная стоимостная значимость основывается на эффектах синергии, которые существуют в отдельности между приобретенными активами и в совокупности со старыми активами Роснефти, а также на будущих выгодах, которые будут получены от появления Компании на новых рынках и в географических регионах, куда она получила доступ.

На основе предварительного распределения цены приобретения общая величина положительной деловой репутации в размере 5,45 млрд. долл. США относится в основном к сегменту переработки и сбыта (в сумме 3,57 млрд. долл. США), а также к сегменту нефтедобычи (в сумме 1,88 млрд. долл. США), по которым ожидается появление эффекта синергии. Сумма гудвилла не является вычитаемой разницей для целей налогообложения.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения (продолжение)

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

АКТИВЫ	
Оборотные средства:	
Денежные средства и их эквиваленты	1 085
Краткосрочные финансовые вложения	636
Дебиторская задолженность	2 482
Товарно-материальные запасы	789
Авансы выданные и прочие оборотные средства	483
Итого оборотные средства	5 475
Долгосрочные финансовые вложения	571
Основные средства	12 564
Отложенные налоговые активы	93
Прочие внеоборотные активы	193
Итого внеоборотные средства	13 421
Итого активы	18 896
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность	1 023
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных обязательств	2 396
Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	507
Отложенные налоговые обязательства	26
Прочие краткосрочные обязательства	318
Итого краткосрочные обязательства	4 270
Обязательства, связанные с выбытием активов	135
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	954
Отложенные налоговые обязательства	1 898
Прочие долгосрочные обязательства	45
Итого долгосрочные обязательства	3 032
Итого обязательства	7 302
Итого приобретенные чистые активы	11 594
Доля меньшинства	(11)
Цена приобретения	17 028
Гудвилл (деловая репутация)	5 445

Строка «Основные средства» включает в себя права на добычу нефти и газа в размере 94 млн. долл. США.

Статья «Прочие краткосрочные обязательства» включает в себя начисленные условные обязательства, возникшие до приобретения, в размере 221 млн. долл. США. Данные условные обязательства связаны с судебными делами, в том числе налогового характера, в которых участвуют приобретенные предприятия.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения (продолжение)

Данное распределение цены приобретения и отнесение гудвилла к генерирующим сегментам является предварительным, Компания ожидает завершить его до 31 декабря 2007 г.

Проформа финансовых отчетов, подготовленных исходя из допущения о том, что приобретение активов состоялось в 2006 году, не представлена в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, как это требуется согласно стандарту SFAS №141 «Объединения компаний». Это обусловлено тем, что Компания не имеет доступа к достоверной финансовой информации относительно приобретенных активов, подготовленной в соответствии с ГААП США за периоды, предшествующие приобретению.

4. Прочие приобретения

ОАО «Охинская ТЭЦ»

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 апреле 2007 г. Компания приобрела 9 876 869 шт. вновь выпущенных обыкновенных именных акций ОАО «Охинская ТЭЦ», 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 приобретения).

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

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

ЗАО «ЮКОС-Мамонтово»

3 апреля 2007 г. Компания получила права собственности на 100% долю в капитале ЗАО «ЮКОС-Мамонтово» в результате разрешения судебного иска, поданного Компанией, в отношении права собственности на данные акции. Передача прав собственности произошла по решению Арбитражного суда г. Москвы. ЗАО «ЮКОС-Мамонтово» является владельцем сервисного оборудования, арендуемого для добычи нефти ООО «РН-Юганскнефтегаз».

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Прочие приобретения (продолжение)

ЗАО «ЮКОС-Мамонтово» (продолжение)

В результате разрешения данного судебного иска, Компания признала прочие доходы в размере 60 млн. долл. США, отражающие стоимость чистых монетарных активов ЗАО «ЮКОС-Мамонтово».

ЗАО «Влакра»

В конце июня 2007 года Компания приобрела 5,860 обыкновенных акций (50% всех обыкновенных акций) ЗАО «Влакра». ЗАО «Влакра» имеет право пользования земельным участком и офисными помещениями, расположенными в г. Москва.

Покупная стоимость акций составила 108 млн. долл. США, оплата была проведена денежными средствами. В результате распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Компания учитывает данное приобретение по методу участия в капитале.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	1 222	244
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	451	192
Депозиты и прочее	770	69
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 443	505

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

	30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Покупатели и заказчики	2 154	1 176
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	2 438	2 092
Расчеты по прочим налогам	721	117
Ссудная задолженность банка Компании	626	580
Дебиторская задолженность ОАО «НК «ЮКОС»	18	810
Прочее	509	129
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(169)	(65)
Итого дебиторская задолженность, нетто	6 297	4 839

Дебиторская задолженность за реализованную продукцию выражена главным образом в долларах США.

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» на 30 июня 2007 года представляет собой задолженность перед дочерними обществами Компании, приобретенными на аукционах во втором квартале 2007 года (см. Примечание 3).

В июне 2007 г. Компания получила денежные средств в сумме приблизительно 252,6 млрд. руб. (9,8 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2007 года) в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС». При этом получение 483 млн. долл. США показано в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности как погашение ранее приобретенного права требования, получение 1 396 млн. долл. США показано как погашение ранее признанной дебиторской задолженности, оставшиеся 7 920 млн. долл. США отражены как доход в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

7. Активы, предназначенные для продажи

Компания взяла на себя обязательства продать часть (50% купленной доли) некоторых активов, которые были приобретены на аукционах (См. Примечание 3). Компания ожидает завершить сделку по продаже до конца 2007 года. Данные приобретенные активы соответствуют критериям признания «предназначенные для продажи» стандарта SFAS 144 «Учет обесценения или выбытия долгосрочных активов».

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Активы, предназначенные для продажи (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи, в основном включают в себя 100% стоимости активов ОАО «Томскнефть» ВНК, ООО «Стрежевской НПЗ», а также некоторых других компаний, приобретенных на аукционе по продаже долей участия в предприятиях, расположенных в Западной и Восточной Сибири (см. Примечание 3).

На 30 июня 2007 года все оборотные средства в размере 491 млн. долл. США, внеоборотные средства в размере 4 088 млн. долл. США, краткосрочные обязательства в размере 2 037 млн. долл. США, долгосрочные обязательства в размере 485 млн. долл. США дочерних обществ, предназначенных для продажи, включены в статьи баланса «Активы для продажи» и «Обязательства по активам для продажи».

По завершении сделки по продаже, оставшиеся у Компании доли в указанных выше компаниях будут учитываться по методу участия в капитале.

8. Основные средства

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.	30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.	30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Геологоразведка и добыча	43 254	38 553	(7 098)	(5 814)	36 156	32 739
Переработка, маркетинг и сбыт	10 024	3 493	(943)	(703)	9 081	2 790
Прочие виды деятельности	1 761	523	(472)	(107)	1 289	416
Итого основные средства	55 039	42 569	(8 513)	(6 624)	46 526	35 945

9. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Поставщики и подрядчики	1 516	851
Заработная плата и аналогичные начисления	210	130
Авансы полученные	3 585	350
Расчеты по дивидендам	549	2
Остатки на счетах клиентов банка	465	390
Векселя к уплате	–	2
Обязательства по иску Total E&P Vankor	134	134
Прочие	333	139
Итого кредиторская задолженность и начисления	6 792	1 998

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Кредиторская задолженность и начисления (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2007 года «Авансы полученные» в основном включают в себя денежные средства, поступившие от связанной стороны в отношении ожидаемой продажи активов (см. Примечание 7) на общую сумму 3 400 млн. долл. США.

10. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Банковские кредиты – доллары США	12 697	79
Банковские кредиты – рубли	14	2 517
Клиентские депозиты – доллары США	23	29
Клиентские депозиты – рубли	241	164
Векселя к уплате	1 003	771
Прочие	689	505
	14 667	4 065
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	2 419	2 362
Итого краткосрочные кредиты и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	17 086	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. Процентные ставки по кредитам привлеченным от консорциума международных банков варьируются от ЛИБОР плюс 0,25% до 7% годовых. Процентные ставки по межбанковским кредитам дочернего банка компании варьируются от ЛИБОР плюс 2,19% до ЛИБОР плюс 2,80% годовых.

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 12 месяцев, с правом продления 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». Данные бридж-кредиты были частично в сумме 1,1 млрд. долл. США рефинансированы на долгосрочной основе в июле 2007 г., поэтому часть долга классифицирована как долгосрочная по состоянию на 30 июня 2007 г. Остаток задолженности по данным кредитам по состоянию на 30 июня 2007 г. составил 12,3 млрд. долл. США и включен в строку «Банковские кредиты – доллары США».

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

В мае 2007 г. Компания привлекла кредит российского банка в сумме 250 млн. долл. США сроком на 1 год под процентную ставку 7% годовых. Кредит использован на финансирование текущей деятельности.

Кредиты, выраженные в рублях, в основном, включают в себя межбанковские кредиты, привлеченные дочерним банком Компании под процентную ставку от 3,5% до 4,5 % 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, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступает в конце 2007 года.

Долгосрочная задолженность включает:

	30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	7 183	4 826
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	4 278	4 780
Займы – доллары США	14	30
Клиентские депозиты – иностранная валюта	13	15
Займы - рубли	34	2
Клиентские депозиты – рубли	84	85
Облигации дочернего банка – рубли	4	4
Прочие долгосрочные обязательства – рубли	981	22
	12 591	9 764
Текущая часть долгосрочной задолженности	(2 419)	(2 362)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	10 172	7 402

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 5,88% и 5,96% (ЛИБОР плюс 0,56% и ЛИБОР плюс 0,64%) по состоянию на 30 июня 2007 г. и 31 декабря 2006 г., соответственно. Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

В мае 2007 г. 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 части шестимесячного бридж кредита, полученного ранее от консорциума международных банков в сумме 2,5 млрд. долл. США. В результате синдикации данного кредита в июле 2007 г. было привлечено дополнительно 1 098 млн. долл. США, таким образом, его сумма была увеличена в до 3 098 млрд. долл. США. Дополнительно привлеченные средства были использованы для погашения бридж-кредита, привлеченного на покупку активов на аукционах (см. Примечание 3).

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 (252,79 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2007 г.) под годовую ставку ЕВРИБОР плюс 0,35%. По состоянию на 30 июня 2007 года сумма выборки составила 136,3 млн. евро (183,3 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 июня 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 30 июня 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 15).

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 30 июня 2007 г. прочие долгосрочные обязательства включают в себя векселя, срок погашения которых наступает в 2008-2012 гг. Ставка по векселям составляет от 0% до 11% годовых. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. 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 15);
- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 15) или задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» при условии, что суд Российской Федерации обяжет Компанию провести такие выплаты, в сроки, установленные российским законодательством.

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в первом полугодии 2007 г. По состоянию на 30 июня 2007 г., Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 30 июня 2007 г. приведен ниже (предполагается, что кредиты не будут истребованы раньше оговоренного срока):

	(неаудированные данные)
До 31 декабря 2007 г.	1 206
2008	2 845
2009	4 126
2010	2 900
2011	1 037
2012 и позже	477
Итого долгосрочная задолженность	12 591

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Акционерный капитал

В июне 2007 г. на годовом общем собрании акционеров было одобрено решение объявить дивиденды по обыкновенным акциям Компании за 2006 год в размере 14,1 млрд. руб. или 546 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату принятия решения, что составляет 0,05 долл. США на одну акцию.

В апреле 2007 года в дочернее общество Компании перешло право собственности на обыкновенные акции Роснефти после победы на аукционе по продаже 1 млрд. (9,44% от уставного капитала) обыкновенных акций Роснефти, принадлежавших ОАО «НК «ЮКОС». Для целей отражения в консолидированной отчетности Компании стоимость обыкновенных акций «Роснефти» составила 194,45 млрд. руб., или 194,45 руб. за 1 акцию (7,54 млрд. долл. США и 7,54 долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения, соответственно). Приобретенные акции были отражены в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров, по стоимости приобретения и показаны как уменьшение акционерного капитала.

12. Налоги, относящиеся к выручке

Выручка от реализации включает экспортную пошлину в составе:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные) (пересмотренные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные) (пересмотренные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>				
Экспортная пошлина	2 163	2 306	4 475	4 140
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>				
Экспортная пошлина	351	323	717	653
Итого налоги, относящиеся к выручке	2 514	2 629	5 192	4 793

13. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (пересмотрен- ные данные) (неаудирован- ные данные)
Текущий налог на прибыль	1 352	541	1 588	954
Расход / (прибыль) по отложенному налогу на прибыль	1 148	(57)	1 033	(135)
Итого налог на прибыль	2 500	484	2 621	819

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Налог на прибыль (продолжение)

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 15). Тем не менее, разницы между фактическим налогом на прибыль и его расчетным значением от прибыли до налогообложения не являются несущественными.

14. 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.

Суммы операций с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2007 г. и 31 декабря 2006 г. указаны в таблицах ниже:

	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
Выручка от реализации		
Реализация нефти и газа	34	3
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	81	107
Вспомогательные услуги и прочая реализация	3	2
	118	112
Затраты и расходы		
Тарифы за пользование нефтепроводом расходы на транспортировку	1 245	937
Прочие расходы	43	19
	1 288	956
Прочие операции		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	–	4
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	–	1
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	3 868	2 889
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	6 705	4 405
Депозиты размещенные	–	8 759
Депозиты погашенные	55	7 999
Кредиты/займы выданные	–	84
Погашение кредитов/займов выданных	–	23
Проценты к уплате	169	212
Проценты к получению	4	9
Банковская комиссия	3	–

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	893	69
Дебиторская задолженность	21	20
Авансы выданные и прочие оборотные средства	127	137
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	–	172
	1 041	398
Обязательства		
Кредиторская задолженность	31	24
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	4 534	7 282
Авансы полученные	3 400	–
	7 965	7 306

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 30 июня, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2007 г. и 31 декабря 2006 г. указаны в таблицах ниже:

	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
Выручка от реализации		
Реализация нефти и газа	13	15
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	65	37
Вспомогательные услуги и прочая реализация	40	18
	118	70
Затраты и расходы		
Покупка нефти и нефтепродуктов	446	–
Прочие расходы	47	34
	493	34
Прочие операции		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	–	18
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	8	46
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	8	4
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	7	29
Кредиты/займы выданные	5	81
Погашение кредитов/займов выданных	1	3
Проценты к уплате	3	3
Проценты к получению	41	6
Доход от дивидендов	9	3

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	30 июня 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	70	33
Авансы выданные и прочие оборотные средства	44	42
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	131	121
	<u>245</u>	<u>196</u>
Обязательства		
Кредиторская задолженность	363	193
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	9	9
	<u>372</u>	<u>202</u>

15. 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение

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.

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 ее финансовую отчетность.

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 12 096 млн. рублей (469 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату отчетности) поддержаны различными судебными инстанциями, иски на сумму 3 838 млн. рублей (149 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2007 г., дочерние предприятия Компании, приобретенные в ходе аукционов (см. Примечание 3), имеют незавершенные разногласия с налоговыми органами по результатам налоговых проверок на общую сумму 211 млн. долларов США, 139 млн долларов США из которых были признаны в составе прочих краткосрочных обязательств в качестве условных обязательств, возникших до даты приобретения (см. Примечание 3).

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 прошлых периодов, 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 30 июня 2007 года общая сумма доначисленной задолженности по пени составляет 399 млн. долл. США. Общая сумма штрафов и пени в отношении налоговой задолженности ОАО Юганскнефтегаз на 30 июня 2007 г. составляет 902 млн. долл. 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 1 270 млн. долл. США.

Условия налоговой реструктуризации в целом предполагают прощение задолженности по пени и штрафам при соблюдении условий, указанных в плане реструктуризации, и досрочном погашении реструктурированной задолженности по основной сумме налогов. Компания намерена предпринять все возможное, что зависит от действий самой Компании, чтобы в полном объеме соблюдать общие требования плана реструктуризации, когда он вступит в силу, 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 промежуточной сокращенной консолидированной отчетности за три месяца, оканчивающихся 31 марта 2007 г., отражены дополнительные начисления пени в сумме 332 млн. долл. США, как изменение в оценках. Как изложено выше, начисление пеней продолжилось во втором квартале 2007 г., и дополнительное начисление в сумме 67 млн. долл. США было произведено в отчетности за три месяца, оканчивающихся 30 июня 2007 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

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.

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

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

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

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

Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 27 млн. долл. США и 19 млн. долл. США за шесть месяцев 2007 и 2006 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Пенсионное обеспечение

За первые шесть месяцев 2007 и 2006 гг. Компания перечислила в негосударственный корпоративный пенсионный фонд по пенсионному плану с фиксированными взносами 31 млн. долл. США и 10 млн. долл. США, соответственно.

Страхование

По состоянию на 30 июня 2007 г. и 31 декабря 2006 г. сумма страхового обеспечения по активам, застрахованным от имущественных рисков и рисков ответственности перед третьими лицами, составила 2 337 млн. долл. США и 2 209 млн. долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 30 июня 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.

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», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 января 2010 года в сумме приблизительно 58 млн. долл. США.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 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 656 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 до конца 2007 г. 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.

В настоящее время Компания также активно оспаривает в арбитражных судах Российской Федерации действительность договоров гарантии ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК перед Сосьете Женераль С.А. по указанному кредиту, выданному ОАО «НК «ЮКОС», с одинаковыми условиями и в идентичных обстоятельствах, как и гарантия, описанная выше. Таким образом, по мнению руководства Компании, платежи по данным гарантиям маловероятны.

Судебные разбирательства

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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

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 15,0 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 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., кассационная инстанция 1 октября 2007 г. оставила ранее принятые судебные акты без изменения.

ОАО «Томскнефть» ВНК, в котором Компания владеет 100% капитала, вовлечено в ряд судебных разбирательств. Риск возможного ущерба в результате неблагоприятного разрешения споров оценивается Компанией в размере 1,551 млн. рублей (60 млн. долларов США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2007) и признан в строке «Прочие краткосрочные обязательства» в качестве начисленного условного обязательства, возникшего до приобретения данной компании (см. Примечание 3).

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

Лицензионные соглашения

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

Поставки нефти

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Информация о производственных сегментах

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

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

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающиеся 30 июня 2007 г.:

	Геолого-разведка и добыча (неаудированные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудированные данные)	Прочие виды деятельности (неаудированные данные)	Итого исключение (неаудированные данные)	Консолидированные данные (неаудированные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	420	10 282	83	–	10 785
Межсегментная реализация	2 429	537	426	(3 392)	–
Итого выручка от реализации	2 849	10 819	509	(3 392)	10 785
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	675	416	41	–	1 132
Износ, амортизация и истощение запасов	252	585	13	–	850
Операционная прибыль	1 476	4 163	427	(3 392)	2 674
Итого прочие доходы, нетто					7 483
Прибыль до налогообложения					10 157

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающихся 30 июня 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	116	8 421	65	–	8 602
Межсегментная реализация	2 927	324	173	(3 424)	–
Итого выручка от реализации	3 043	8 745	238	(3 424)	8 602
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	415	366	57	–	838
Износ, амортизация и истощение запасов	288	117	3	–	408
Операционная прибыль	371	4 785	135	(3 424)	1 867
Итого прочие расходы, нетто					(275)
Прибыль до налогообложения					1 592

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев оканчивающихся 30 июня 2007 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	<i>Итого исключение</i> (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	782	18 098	125	–	19 005
Межсегментная реализация	3 840	1 018	708	(5 566)	–
Итого выручка от реализации	4 622	19 116	833	(5 566)	19 005
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	1 166	928	60	–	2 154
Износ, амортизация и истощение запасов	832	674	17	–	1 523
Операционная прибыль	2 191	6 100	709	(5 566)	3 434
Итого прочие доходы, нетто					7 203
Прибыль до налогообложения					10 637
Итого активов	41 499	19 350	9 756	–	70 605

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев оканчивающихся 30 июня 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</i> <i>исключение</i> (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	233	15 591	105	–	15 929
Межсегментная реализация	5 606	533	302	(6 441)	–
Итого выручка от реализации	5 839	16 124	407	(6 441)	15 929
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	727	775	67	–	1 569
Износ, амортизация и истощение запасов	555	231	6	–	792
Операционная прибыль	976	8 601	259	(6 441)	3 395
Итого прочие расходы, нетто					(623)
Прибыль до налогообложения					2 772
Итого активов	23 971	7 317	1 418	–	32 706

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные) (пересмотренные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные) (пересмотренные данные)
Реализация нефти и газа				
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	4 819	4 367	8 750	7 940
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	1 455	1 337	2 684	2 300
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	468	345	830	740
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	391	21	429	79
Реализация газа на внутреннем рынке	75	44	154	94
Всего реализация нефти и газа	7 208	6 114	12 847	11 153
Реализация нефтепродуктов				
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа и прочие направления	1 042	780	1 842	1 590
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	630	625	1 145	1 081
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	62	48	86	86
Реализации нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на внутреннем рынке	1 643	954	2 799	1 869
Всего реализация нефтепродуктов	3 377	2 407	5 872	4 626

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. 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.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 течение шести месяцев 2007 года упомянутых выше валютных форвардных контрактов их справедливая стоимость в сумме 62,7 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 47,6 млн. долл. США, с учетом эффекта на налог на прибыль, в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

18. События после отчетной даты

За период июль-август 2007 года ОАО «НК «Роснефть» и ООО «Нефть-Актив» стали победителями ряда дальнейших аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС». Данные активы представляют собой акции и доли участия в различных нефтедобывающих, сервисных и сбытовых предприятиях, расположенных на лицензионных участках в Поволжье, Восточной и Западной Сибири, а также права требования дебиторской задолженности, относящиеся, в основном, к дочерним обществам, приобретенным Компанией на аукционах по продаже имущества ОАО НК «ЮКОС». Стоимость приобретенных активов составила 41,9 млрд. руб. (1,6 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). В настоящее время Компания проводит анализ приобретенных активов и обязательств, включая оценку налоговых и юридических рисков, которые существовали на дату приобретения.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. События после отчетной даты (продолжение)

В августе 2007 года компания «Роснефть Интернэшнл Лимитед», в котором ОАО «НК «Роснефть» владеет 100% долей участия, приобрело за 55 млн. долл. США (1 408 млн. руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции) 100% акций ОАО «СП АНТАРЭС» - собственника сети автозаправочных станций и нефтебазы в Московской области. В настоящее время Компания проводит анализ приобретенных активов и обязательств, включая оценку налоговых и юридических рисков, которые существовали на дату приобретения.

В июле 2007 г. Компания выиграла аукцион на право разведки и добычи углеводородов на Преображенском участке в Иркутской области. Стоимость лицензии составила 928 млн. руб. (36 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2007 г.) и была оплачена денежными средствами.

В августе 2007 года компания «Роснефть Интернэшнл Лимитед» приобрела за 42 млн. долл. США (1 072 млн. руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции) 100% акций Oxoil Limited (Кипр), владеющего через свои дочерние общества сетью автозаправочных станций в Московской области. В настоящее время Компания проводит анализ приобретенных активов и обязательств, включая оценку налоговых и юридических рисков, которые существовали на дату приобретения.

В августе 2007 года были привлечены кредиты двух российских банков сроком на 1 год на сумму 330 млн. долл. США по ставке 6,75% годовых и на сумму 1 млрд. долл. США по ставке 7% годовых.

В августе 2007 года ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье», в котором ОАО «НК «Роснефть» владеет 100% долей участия, приобрело за 1 482 млн. руб. (57,8 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции) 100% долю участия в ООО «Рокада Маркет», владеющего сетью автозаправочных станций и нефтебазой в Ставропольском крае России. В настоящее время Компания проводит анализ приобретенных активов и обязательств, включая оценку налоговых и юридических рисков, которые существовали на дату приобретения.

В сентябре 2007 г. осуществлена выборка кредита в сумме 11,4 млрд. руб. (442 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату отчетности) сроком на один месяц по действующей кредитной линии с одним из российских банков.