



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

*на 31 декабря 2008 и 2007, и за 2008, 2007 и 2006 гг.
и Заключение независимых аудиторов*

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

на 31 декабря 2008 и 2007, и за 2008, 2007 и 2006 гг.

Содержание

Заключение независимых аудиторов.....	1
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированные балансы	2
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе	3
Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале	4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	7

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» («Компания») на 31 декабря 2008 и 2007 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2008 года. Ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности лежит на руководстве Компании. Мы несем ответственность за формирование мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок.

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

Как указано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, Компания не представила условные результаты деятельности за 2006 и 2007 годы, как если бы существенные приобретения завершились на 1 января 2006 года. Такое раскрытие информации необходимо в соответствии с требованиями стандарта SFAS № 141 «Объединение предприятий».

По нашему мнению, за исключением влияния фактов, описанных в предыдущем параграфе, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении Компании на 31 декабря 2008 и 2007 годов, а также о консолидированных результатах ее деятельности и движении ее денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2008 года, в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

2 марта 2009 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

	Прим.	На 31 декабря	
		2008 г.	2007 г.
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 369	998
Денежные средства с ограничением к использованию	5	4	34
Краткосрочные финансовые вложения	6	1 710	338
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	7	6 299	9 785
Товарно-материальные запасы	8	1 427	1 926
Отложенные налоговые активы	20	152	156
Авансы выданные и прочие оборотные средства	9	1 846	1 731
Итого оборотные средства		12 807	14 968
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	10	2 695	2 646
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 15 и 20, соответственно		326	260
Основные средства, нетто	11, 12	55 204	51 703
Деловая репутация	13	4 507	3 789
Нематериальные активы, нетто	13	679	285
Отложенные налоговые активы	20	118	57
Прочие внеоборотные средства	14	1 177	1 097
Итого внеоборотные средства		64 706	59 837
Итого активы		77 513	74 805
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	15	3 096	4 022
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	16	14 084	15 550
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	18	1 094	2 346
Обязательства по отложенным налогам	20	115	118
Прочие краткосрочные обязательства	10, 26	308	88
Итого краткосрочные обязательства		18 697	22 124
Обязательства, связанные с выбытием активов	21	1 896	2 130
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	16	10 081	11 723
Отложенные налоговые обязательства	20	5 371	7 626
Прочие долгосрочные обязательства	22	1 870	2 485
Итого долгосрочные обязательства		19 218	23 964
Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях		695	277
Акционерный капитал:			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 598 млн. шт. по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг.)	17	20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров:			
- незаложенные (по цене приобретения: 505,07 млн. шт. и 1 000 млн. шт. на 31 декабря 2008 г. и 2007 г., соответственно)		(3 799)	(7 521)
- находящиеся в залоге (по цене приобретения: 494,93 млн. шт. и 0 шт. на 31 декабря 2008 г. и 2007 г., соответственно)	16	(3 722)	-
Добавочный капитал	17	13 108	13 075
Прочий совокупный убыток	2	(40)	-
Нераспределенная прибыль		33 336	22 866
Итого акционерный капитал		38 903	28 440
Итого обязательства и акционерный капитал		77 513	74 805

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе

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

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2008 г.	2007 г.	2006 г.
Выручка от реализации				
Реализация нефти и газа	25	36 102	29 902	23 499
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	25	31 470	18 531	9 250
Вспомогательные услуги и прочая реализация		1 419	783	350
Итого		68 991	49 216	33 099
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы		4 572	3 870	2 197
Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		2 942	1 610	1 320
Общехозяйственные и административные расходы		1 632	1 341	757
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		5 673	4 226	3 226
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		248	162	193
Износ, истощение и амортизация		3 983	3 286	1 638
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		120	78	34
Налоги, за исключением налога на прибыль	20	14 810	10 890	6 990
Экспортная пошлина	19	22 006	13 032	11 140
Итого		55 986	38 495	27 495
Операционная прибыль		13 005	10 721	5 604
Прочие доходы/(расходы)				
Проценты к получению		375	214	135
Проценты к уплате		(1 112)	(1 470)	(724)
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		(58)	(119)	(95)
Убыток от снижения стоимости активов	10	(108)	–	–
Прибыль от реализации доли инвестиций		22	36	3
Доля в (убытке)/прибыли зависимых предприятий	10	(7)	23	17
Дивиденды и (убытки) / доходы от совместной деятельности		(11)	18	15
Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»		–	8 970	–
Прочие расходы, нетто		(135)	(195)	(320)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц		1 148	(409)	(470)
Итого прочие доходы / (расходы)		114	7 068	(1 439)
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства		13 119	17 789	4 165
Налог на прибыль	20	(1 904)	(4 906)	(540)
Прибыль до доли прочих акционеров		11 215	12 883	3 625
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий, за вычетом налога		(95)	(21)	(92)
Чистая прибыль		11 120	12 862	3 533
Прочий совокупный убыток		(40)	–	–
Совокупный доход		11 080	12 862	3 533
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		1,16	1,30	0,37
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 598	9 891	9 527

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 гг.

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

	Количество акций (млн. шт.)	Обыкно- венные акции	Добавоч- ный капитал	Выкуп- ленные акции	Накоплен- ный прочий совокупный убыток	Нераспре- деленная прибыль	Акцио- нерный капитал
Остаток на 31 декабря 2005 г.	9 092	20	19	–	–	7 394	7 433
Чистая прибыль и совокупный доход за год	–	–	–	–	–	3 533	3 533
Эмиссия обыкновенных акций в ходе первичного публичного размещения	285	–	2 115	–	–	–	2 115
Эмиссия обыкновенных акций в ходе Обмена акций	1 221	–	9 218	–	–	–	9 218
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(424)	(424)
Остаток на 31 декабря 2006 г.	10 598	20	11 352	–	–	10 503	21 875
Чистая прибыль и совокупный доход за год	–	–	–	–	–	12 862	12 862
Выкуп акций	(1 000)	–	–	(7 521)	–	–	(7 521)
Отражение финансового результата транзакции со связанной стороной под общим контролем (Примечание 17)	–	–	1 745	–	–	–	1 745
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям, и прочие распределения акционерам	–	–	(22)	–	–	(499)	(521)
Остаток на 31 декабря 2007 г.	9 598	20	13 075	(7 521)	–	22 866	28 440
Чистая прибыль и совокупный доход за год	–	–	–	–	–	11 120	11 120
Отражение финансового результата транзакции со связанной стороной под общим контролем (Примечание 17)	–	–	33	–	–	–	33
Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	(40)	–	(40)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(650)	(650)
Остаток на 31 декабря 2008 г.	9 598	20	13 108	(7 521)	(40)	33 336	38 903

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2008 г.	2007 г.	2006 г.
Операционная деятельность				
Чистая прибыль		11 120	12 862	3 533
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:				
Эффект от курсовых разниц		(1 263)	365	392
Износ, истощение и амортизация		3 983	3 286	1 638
Затраты по непродуктивным скважинам		27	93	20
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		58	119	95
Убыток от снижения стоимости активов	10	108	–	–
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	20	(1 490)	1 058	(1 845)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	21	120	78	34
Доля в убытке/(прибыли) зависимых предприятий	10	7	(23)	(17)
Прибыль от реализации доли инвестиций		(22)	(36)	(3)
Приобретение торговых ценных бумаг		(119)	(367)	(181)
Реализация торговых ценных бумаг		137	501	9
Увеличение / (уменьшение) резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным		57	21	(10)
Прибыль от списания векселей		(42)	–	–
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий		95	21	92
Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»		–	(8 970)	–
Получение денежных средств в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»		–	11 007	–
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:				
Уменьшение / (увеличение) дебиторской задолженности		2 180	(4 745)	(1 192)
Уменьшение / (увеличение) товарно-материальных запасов		502	(161)	(91)
Уменьшение / (увеличение) денежных средств с ограниченным к использованию		30	(16)	5
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных средств		(114)	(444)	(231)
Уменьшение / (увеличение) прочих внеоборотных средств		228	(197)	(124)
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных		(61)	(164)	(41)
Увеличение процентов к уплате		184	123	36
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности и начислений		(928)	1 505	678
(Уменьшение) / увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам		35	1 228	(338)
Увеличение / (уменьшение) прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		(439)	(34)	131
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		14 393	17 110	2 590

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2008 г.	2007 г.	2006 г.
Инвестиционная деятельность				
Капитальные затраты	11	(8 732)	(6 240)	(3 462)
Приобретение активов		–	(540)	–
Затраты на покупку лицензий		(47)	(90)	(916)
Выплата профинансированной доли в проекте «Сахалин-1»		–	–	(1 339)
Средства от реализации основных средств		93	58	27
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(1 921)	(219)	(277)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(4)	(25)	–
Выручка от реализации краткосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		1 342	122	139
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		3	177	–
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(297)	(251)	(50)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(22)	(46)	(11)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		49	28	6
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		22	57	27
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств	3, 4	(12)	(17 061)	(194)
Выручка от реализации доли в ОАО «Томскнефть» ВНК		–	3 452	–
Выручка от реализации доли в ОАО «Дальтрансгаз»	17	91	–	–
Погашение/(приобретение) права требования		–	483	(463)
Передача денежной маржи по сделке РЕПО	16	(3 100)	–	–
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО	16	1 713	–	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(10 822)	(20 095)	(6 513)
Финансовая деятельность				
Поступление краткосрочных кредитов		7 090	14 391	2 768
Выплата краткосрочных кредитов		(13 393)	(3 731)	(796)
Поступление долгосрочных кредитов		6 885	3 435	2 887
Выплата долгосрочных кредитов		(3 118)	(2 598)	(3 250)
Средства, полученные от реализации акций, за вычетом комиссии		–	–	2 115
Дивиденды, выплаченные акционерам		(516)	(521)	(424)
Оплата за приобретение собственных акций		–	(7 521)	–
Дивиденды, выплаченные миноритариям дочерних предприятий		(22)	(15)	(75)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		(3 074)	3 440	3 225
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		497	455	(698)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		998	505	1 173
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(126)	38	30
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода		1 369	998	505
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств				
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		578	1 152	610
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		2 617	4 267	2 157
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме				
Чистые активы дочерних предприятий, переданные миноритарными акционерами в обмен на акции, выпущенные ОАО «НК «Роснефть»		–	–	9 218
Взаимозачеты по налогу на прибыль	7	1 315	–	1

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2008 и 2007, и за 2008, 2007 и 2006 гг.

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

1. Общие сведения

Характер деятельности

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

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве вноса в уставный капитал государственной компании ОАО «Роснефтегаз». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «Роснефтегаз», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля ОАО «Роснефтегаз» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 г. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2008 гг. в собственности ОАО «Роснефтегаз» находится 75,16% акций «Роснефти».

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

В силу ограниченной пропускной способности системы ОАО «АК «Транснефть», количество нефти, которое может быть экспортировано по системе «Транснефть» для каждой нефтяной компании определяется и устанавливается Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов в соответствии с законом о равнодоступности к нефтяной трубопроводной системе. Кроме того, Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. За 2008, 2007 и 2006 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 56%, 61% и 70% от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Компании и других российских НПЗ для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

В таблице, приведенной ниже, перечислены существенные дочерние предприятия Роснефти, включенные в консолидированную финансовую отчетность, с указанием принадлежащей ей доли в уставном капитале на 31 декабря 2008 г.:

<u>Название</u>	<u>Основная деятельность</u>	<u>Всего акции</u>	<u>Голос. акции</u>
Разведка и добыча		%	%
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Пурнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Северная нефть»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «РН-Астра»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «Комсомольскнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Дагнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	81,22	94,96
ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	68,70	91,60
ОАО «Грознефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	51,00	51,00
ЗАО «Востокшельф»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «РН-Казахстан»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «РН-Кайганнефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ЗАО «Ванкорнефть»	Поиск и разведка месторождений	93,96	93,96
ООО «Таймырнефть»	Инвестиционная деятельность	60,00	60,00
ООО «Восток Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Запад Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Восток-Энерджи»	Поиск и разведка месторождений	51,00	51,00
ОАО «Восточно-Сибирская нефтегазовая компания»	Разработка и добыча нефти и газа	70,78	70,78
ООО «Вал Шатского»	Разработка нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
Нефтепереработка и сбыт			
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов	65,42	87,23
ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Торговля нефтепродуктами	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	64,18	78,59
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	Торговля нефтепродуктами	88,66	92,91
ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	89,50	96,61
ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево- Черкесскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	85,99	87,46
ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	83,32	90,33
ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	45,38	60,51
ООО «РН-Находканефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	66,67	86,97
ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	49,52	66,03
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Находкинский нефтеналивной морской торговый порт»	Портовый нефтеперевалочный комплекс	100,00	100,00
ЗАО «Экспоннефть»	Торговля нефтепродуктами	45,38	60,51
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ ВНК»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Ангарский завод полимеров»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	100,00	100,00
ЗАО «Отраденский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	100,00	100,00
ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Самара-Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Бурятнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	97,48	98,88
ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Белгороднефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Брянскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Воронежнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Липецкнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Орелнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Пензанефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
ЗАО «Гамбоннефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ульяновск- Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО ФПК «КЕДР-М»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «НБА-Сервис»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Гермес-Москва»	Торговля нефтепродуктами	85,61	85,61
ЗАО «Контракт Ойл»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Ставропольнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ю-Кубань»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
Прочие			
«Роснефть Интернэшнл Лтд»	Холдинговая компания	100,00	100,00
ЗАО «Роснефтефлот»	Транспортные услуги	51,00	51,00
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Банковские услуги	76,47	76,47
ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	Корпоративное управление	100,00	100,00
ООО «РН-Бурение»	Услуги по бурению	100,00	100,00
ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	Научные и проектно изыскательные работы	100,00	100,00

Все вышеперечисленные дочерние предприятия, кроме «Роснефть Интернэшнл Лтд», зарегистрированы в Российской Федерации. «Роснефть Интернэшнл Лтд» зарегистрировано в Ирландии.

Иностранная валюта и валютный контроль

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

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Определенные данные консолидированного баланса на 31 декабря 2007 г. и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2007 год были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период.

Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США предусматривает использование руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные в балансе суммы активов и обязательств, а также на величину доходов и расходов за отчетный период. Значительные оценочные данные и допущения могут включать в себя: оценку экономической обоснованности запасов для добычи нефти и газа; достаточность прав, окупаемость и срок полезного использования долгосрочных активов и инвестиционных вложений; обесценение деловой репутации; создание резервов по сомнительным долгам; обязательства, связанные с выбытием активов; условные обязательства по налогам и судебным разбирательствам; обязательства по защите окружающей среды; признание и раскрытие гарантий и прочих условных обязательств; оценка справедливой стоимости; возможность продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды; классификация долговых обязательств. Наиболее существенные из вышперечисленных допущений связаны с приобретением активов ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 3). Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Пересчет иностранных валют

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

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

На 31 декабря 2008 и 2007 гг. официальные обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), составляли 29,38 рублей за 1 доллар США и 24,55 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 2 марта 2009 г. официальный обменный курс составлял 35,72 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 существенные операции и остатки по расчетам между компаниями Группы были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, однако миноритарные акционеры наделены существенными правами на участие в управлении. Доля Компании в чистой прибыли или убытке компаний, учитываемых по методу участия в капитале, также включает эффект от постоянного снижения справедливой стоимости вложений, признанного в течение периода. Вложения в прочие компании отражены по фактическим первоначальным затратам, скорректированным с учетом их обесценения, если таковое имеется.

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 покроется соответствующей частью прибыли. После того, как Компания покроет вышеуказанные убытки, признание прибыли осуществляется на основании доли владения предприятиями. Фактическая рублевая величина, относящаяся к доле прочих акционеров в дочерних предприятиях, может отличаться от суммы, указанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

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

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность отражается в размере непогашенных сумм основного долга за вычетом резервов на покрытие потерь по займам и на безнадежную задолженность. По задолженности, погашение или взыскание которой признано сомнительным, создаются специальные резервы. Расчет резервов предполагает использование суждений и допущений.

Прибыль на акцию

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые вложения

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые вложения (продолжение)

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

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

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

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

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

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

Разведка и разработка нефти и газа

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Разведка и разработка нефти и газа (продолжение)

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

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

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

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

- Если уже выполняется или твердо планируется дополнительное разведочное бурение или прочие разведочные работы (сейсмические работы, другие поисково-разведочные работы), то Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта. Поисково-разведочные работы считаются твердо запланированными, только в том случае, если они включены в бюджет поисково-разведочных работ, составленный на три года вперед. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была незначительна.
- В случае если поисково-разведочные работы были завершены, определение экономической и операционной эффективности проекта принимает в расчет то, что затраты на разработку происходят в текущем периоде, ожидается получение разрешения от органов власти или третьих лиц, доступность средств переработки и транспортировки нефти ожидает подтверждения. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была незначительна.

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Прочие основные средства

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

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

Износ, истощение и амортизация

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

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

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

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

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

Участие в совместной деятельности

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Участие в совместной деятельности (продолжение)

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

Компания прекращает применение метода участия в капитале в момент потери совместного контроля или значительного влияния на деятельность совместного предприятия.

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

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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

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

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

Обесценение финансовых вложений

Если снижение справедливой стоимости инвестиций ниже бухгалтерской носит постоянный характер, то балансовая стоимость инвестиций уменьшается, при этом убыток отражается в учете в сумме такого уменьшения. Инвестиции, учитываемые по себестоимости, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости в случае наступления событий или изменений обстоятельств, способных оказать существенное влияние на справедливую стоимость данных инвестиций. Справедливая стоимость инвестиции основывается на рыночных котировках, если они известны, или на текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, при расчете которых применяются ставки дисконтирования, соответствующие уровню рисков, связанных с данной инвестицией.

Объединение компаний

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

В соответствии с требованиями стандарта финансового учета («SFAS») № 142 «Деловая репутация и прочие нематериальные активы» деловая репутация и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Вместо этого они оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости не реже чем раз в год. Обесценение деловой репутации признается в случае превышения ее текущей стоимости над справедливой. Тест на обесценение состоит из двух этапов. На первом этапе сравнивается справедливая стоимость производственного сегмента и его текущая стоимость, включающая деловую репутацию. Если справедливая стоимость производственного сегмента превышает его текущую стоимость, то обесценения деловой репутации не произошло. В обратном случае выполняется второй этап теста – определяется убыток от обесценения в сумме превышения текущей стоимости производственного сегмента над его справедливой стоимостью. Сумма убытка не может превышать текущую стоимость деловой репутации. Последующее восстановление ранее признанного убытка не допускается.

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

Активы для продажи

Компания учитывает активы для продажи в соответствии с SFAS №144 «Учет обесценения или выбытия внеоборотных активов». Внеоборотный актив (группа выбытия), подлежащий продаже, классифицируется как актив для продажи в том периоде, в котором выполняются все критерии, характеризующие его предназначение для продажи, и отражается по меньшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Внеоборотный актив не амортизируется в течение всего срока его классификации как актива для продажи.

Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 279 млн., 178 млн. и 109 млн. долл. США в 2008, 2007 и 2006 гг., соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры лизинга и аренды

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

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

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

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

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

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

Согласно SFAS № 143, при измерении обязательств, связанных с выбытием активов, в качестве компонента ожидаемых затрат должна учитываться расчетная цена, которая может быть затребована и с высокой степенью вероятности получена третьим лицом для отражения неопределенности и непредвиденных обстоятельств, связанных с обязательствами (эта расчетная цена в некоторых случаях именуется надбавкой за рыночный риск). Пока в нефтегазовой отрасли редки случаи готовности кредитоспособных третьих лиц принять на себя (за цену, поддающуюся определению) данный вид риска по крупным нефте- и газодобывающим объектам и трубопроводам. Соответственно, учитывая, что определение надбавки за рыночный риск может носить произвольный характер, Компания исключила ее из расчетных оценок согласно SFAS № 143.

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

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

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

Компания учитывает неопределенные налоговые позиции в соответствии с FIN 48 «Учет неопределенности по налогу на прибыль» начиная с 1 января 2007 года. В соответствии с FIN 48 обязательства по нереализованным налоговым выгодам, включая начисленные по ним проценты и штрафы, отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе как расходы по налогу на прибыль. Принятие FIN 48 оказало незначительный эффект на консолидированную финансовую отчетность.

Производные финансовые инструменты

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как прочие оборотные средства, прочие внеоборотные средства, прочие краткосрочные обязательства или прочие долгосрочные обязательства. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете 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 с положением SFAS № 133 «Учет производных инструментов и деятельности по хеджированию» признаются в момент возникновения в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Признание доходов

Реализация признается в момент перехода права собственности от продавца к покупателю, когда цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и прочим платежам. В сумму выручки от реализации включены акцизы и таможенные пошлины (см. Примечание 19).

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Расходы на транспортировку

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

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

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

Расходы на охрану окружающей среды

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

Гарантии

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

Совокупный доход

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

По состоянию за 31 декабря 2008 года в отчетности Компании отражен прочий накопленный совокупный убыток в сумме 40 млн. долл. США (за вычетом налога), который представляет собой нереализованный убыток, возникший в результате переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для реализации. На 31 декабря 2007 и 2006 годов Компания не имела существенных совокупных прибылей или убытков, и поэтому совокупная прибыль за 2007 и 2006 годы равна чистой прибыли.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет контрактов по купле-продаже

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

Учет возможных будущих обязательств

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

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

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

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Акцизы показываются развернуто в составе выручки и налогов, кроме налога на прибыль, тогда как налог на добавленную стоимость показан в консолидированных балансах свернуто в составе налогов, кроме налога на прибыль.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты учета

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

В сентябре 2008 г. FASB выпустил FSP FAS 133-1 и FIN 45-4 «Раскрытие информации о кредитных деривативах и отдельных видах гарантий: Изменение SFAS 133 и FIN 45, а также разъяснение даты вступления в силу SFAS 161». FSP направлен на улучшение раскрытия информации о кредитных деривативах путем предоставления большего объема информации о потенциальном отрицательном влиянии изменения кредитного риска на финансовое состояние, финансовые результаты и денежные потоки продавцов кредитных деривативов. Изменения к интерпретации FASB («FIN») 45 «Учет и раскрытие информации о гарантиях выданных, включая косвенные гарантии» требуют раскрывать для гарантий текущий статус риска неплатежа по обязательствам, обеспечиваемым выданной гарантией. FSP, дополняющее FAS 133 и FIN 45, вступает в силу для отчетных периодов (годовой отчетности или промежуточной отчетности), заканчивающихся после 15 ноября 2008 г. Применение FSP FAS 133-1 и FIN 45-4 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В октябре 2008 г. FASB выпустил FSP FAS 157-3 «Определение справедливой стоимости финансового актива в условиях отсутствия активного рынка для данного актива» («FSP FAS 157-3»), применяемый к финансовым активам, которые должны быть или могут быть оценены по справедливой стоимости в соответствии с FAS 157 «Оценка справедливой стоимости». FSP FAS 157-3 уточняет применение FAS 157 в условиях неактивного рынка и приводит пример, иллюстрирующий основные вопросы, связанные с определением справедливой стоимости финансового актива, для которого отсутствует активный рынок. FSP FAS 157-3 вступает в силу с даты опубликования, включая предшествующие периоды, для которых еще не выпущена финансовая отчетность. Изменения, вытекающие из смены метода определения справедливой стоимости или его применения должны учитываться как изменения оценок (в соответствии с FAS 154 «Изменения правил учета и исправление ошибок»). Требования FAS 154 к раскрытию информации в отношении изменения оценок не требуются при смене метода определения справедливой стоимости и его применения. Более подробная информация раскрыта в Примечании 26 – Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками. Компания не ожидает, что FSP FAS 157-3 окажет существенное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты учета (продолжение)

В ноябре 2008 г. FASB ратифицировал EITF 08-6 «Учет инвестиций долевым методом». EITF 08-6 уточняет отдельные аспекты учета и обесценения инвестиций, учитываемых долевым методом в связи с выходом FAS 141(R) «Объединение бизнеса» и FAS 160 «Неконтрольные доли в консолидированной финансовой отчетности, изменение APB №51». EITF 08-6 применяется для всех инвестиций, учитываемых долевым методом. EITF 08-6, в частности, уточняет метод определения первоначальной стоимости инвестиций, учитываемые долевым методом; правила оценки инвестиций на предмет обесценения; отражение в отчетности компании-инвестора выпуска акций компанией, которая учитывается долевым методом. EITF 08-6 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 15 декабря 2008 г или после 15 декабря 2008 г, и для промежуточной отчетности внутри данных годовых отчетных периодов. Более раннее применение запрещено. Компания будет применять положения EITF 08-6 в отношении финансовой отчетности за год, начинающийся 1 января 2009 г. Руководство Компании не ожидает, что EITF 08-6 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В декабре 2008 г. FASB выпустил FSP FAS 140-4 и FIN 46(R)-8 «Раскрытие информации о передаче финансовых активов и доле в компаниях с переменным участием» (“FSP FAS 140-4 и FIN 46(R)-8”). FSP FAS 140-4 и FIN 46(R)-8 применяется в отношении публичных компаний, попадающих под требования к раскрытию информации, предусмотренные FAS 140 «Учет передачи и обслуживания финансовых активов и погашения обязательств» (“FAS 140”) и FIN 46(R) «Консолидация компаний с переменным участием». FSP FAS 140-4 и FIN 46(R)-8 дополняет FAS 140 требованиями о дополнительном раскрытии информации о передаче финансовых активов. FSP FAS 140-4 и FIN 46(R)-8 также дополняет FIN 46(R) требованиями раскрывать дополнительную информацию об участии в компаниях с переменным участием. FSP FAS 140-4 и FIN 46(R)-8 вступает в силу для отчетных периодов (годовой или промежуточной отчетности), заканчивающихся после 15 декабря 2008 г. Применение FSP FAS 140-4 и FIN 46(R)-8 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В декабре 2008 г. FASB выпустил FSP FAS 132(R)-1 «Раскрытие работодателем информации об активах пенсионного плана с установленными выплатами» (“FSP FAS 132(R)-1”). FSP FAS 132(R)-1 применяется к работодателю, который обязан раскрывать информацию в соответствии с требованиями стандарта FAS 132 (R) “Раскрытие работодателем информации о пенсиях и прочих выплатах по окончании трудовой деятельности». FSP FAS 132(R)-1 устанавливает дополнительные требования к раскрытию работодателем информации об активах пенсионного или иного плана с установленными выплатами. FSP FAS 132(R)-1 вступает в силу для отчетных периодов, заканчивающихся после 15 декабря 2009 г. Более раннее применение разрешено. Компания будет применять FSP FAS 132(R)-1 начиная с годовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2009 г. Руководство Компании не ожидает, что FSP FAS 132(R)-1 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения 2007 года

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

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

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

На основе распределения цены приобретения общая величина положительной деловой репутации в размере 5,06 млрд. долл. США относится в основном к сегменту переработки и сбыта (в сумме 3,61 млрд. долл. США), а также к сегменту геологоразведки и добычи (в сумме 1,45 млрд. долл. США), по которым ожидается появление эффекта синергии. Сумма, относящаяся к сегменту геологоразведки и добычи, включает в себя положительную репутацию в размере 743 млн. долл. США, относящуюся к ОАО «Томскнефть» ВНК и некоторым другим организациям, 50% доли в которых были проданы в декабре 2007 г.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения 2007 года (продолжение)

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

	Предварительное распределение стоимости приобретения	Окончательное распределение стоимости приобретения
АКТИВЫ		
Оборотные средства:		
Денежные средства и их эквиваленты	1 185	1 185
Краткосрочные финансовые вложения	698	647
Дебиторская задолженность	3 122	3 296
Товарно-материальные запасы	860	860
Авансы выданные и прочие оборотные средства	546	548
Итого оборотные средства	6 411	6 536
Долгосрочные финансовые вложения	209	137
Основные средства	15 220	14 267
Нематериальные активы	274	683
Отложенные налоговые активы	195	248
Прочие внеоборотные средства	241	241
Итого внеоборотные средства	16 139	15 576
Итого активы	22 550	22 112
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	1 226	1 228
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных обязательств	2 498	2 522
Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	509	528
Отложенные налоговые обязательства	237	237
Прочие краткосрочные обязательства	387	380
Итого краткосрочные обязательства	4 857	4 895
Обязательства, связанные с выбытием активов	908	908
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	951	963
Отложенные налоговые обязательства	2 397	2 641
Прочие долгосрочные обязательства	193	193
Итого долгосрочные обязательства	4 449	4 705
Итого обязательства	9 306	9 600
Итого приобретенные чистые активы	13 244	12 512
Доля меньшинства	(8)	(8)
Цена приобретения	17 607	17 563
Деловая репутация	4 371	5 059

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные приобретения 2007 года (продолжение)

Корректировка предварительного распределения стоимости приобретения, которая уже включает в себя корректировки, сделанные в 2007 г., связана с пересмотром показателей справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, сделанным в 1 полугодии 2008 г., который, главным образом, связан с уточнением сумм справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов, относящихся к предприятиям нефтепродуктообеспечения. После 30 июня 2008 г. Компания не производила корректировки распределения цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств.

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

4. Прочие приобретения

Приобретение розничных сетей сбыта нефтепродуктов

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

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

	Окончательное распределение стоимости приобретения
Оборотные средства	27
Внеоборотные средства	166
Итого активы	193
Краткосрочные обязательства	25
Долгосрочные обязательства	39
Итого обязательства	64
Итого приобретенные чистые активы	129
Доля меньшинства	(4)
Цена приобретения	155
Деловая репутация	30

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Денежные средства и их эквиваленты

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

	2008 г.	2007 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	412	474
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	830	111
Депозиты	21	378
Прочее	106	35
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 369	998

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

	2008 г.	2007 г.
Обязательный резерв в ЦБ РФ	2	25
Прочие денежные средства с ограничением к использованию	2	9
Итого денежные средства с ограничением к использованию	4	34

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включают:

	2008 г.	2007 г.
Краткосрочные займы выданные	1	4
Займы связанным сторонам	8	25
Денежная маржа по сделке РЕПО (Примечание 16)	893	–
Векселя, хранящиеся до срока погашения	600	123
Торговые ценные бумаги		
Векселя	1	1
Государственные и корпоративные облигации	76	149
Прочие	4	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	22	27
Банковские депозиты	105	5
Итого краткосрочные финансовые вложения	1 710	338

В состав векселей, хранящихся до срока погашения, входит беспроцентный вексель крупного государственного российского банка со сроком предъявления не ранее 31 июля 2009 года. Номинальная стоимость данного векселя составила 16,5 млрд. рублей (560,5 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2008 года). Амортизируемая стоимость на 31 декабря 2008 года составляет 15,3 млрд. рублей (529,8 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2008 года).

Процентная ставка по прочим рублевым краткосрочным векселям, хранящимся до срока погашения, составляет 8%.

Справедливая стоимость денежных ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности.

Государственные облигации представляют собой в основном облигации федерального займа, выпущенные Министерством финансов Российской Федерации. Облигации имеют сроки погашения от марта 2009 года до февраля 2036 года и номинальную процентную ставку от 6,1% до 11,0% годовых.

Корпоративные облигации представляют собой облигации крупных российских компаний, а также облигации ЦБ РФ. Корпоративные облигации имеют сроки погашения от марта 2009 года до июля 2016 года. Процентная ставка по облигациям составляет от 7,7% до 16,5%.

7. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность включает:

	2008 г.	2007 г.
Покупатели и заказчики	1 785	3 812
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	1 907	4 029
Расчеты по прочим налогам	1 349	499
Ссудная задолженность банка Компании	1 007	996
Приобретенная дебиторская задолженность	74	140
Прочее	311	381
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(134)	(72)
Итого дебиторская задолженность, нетто	6 299	9 785

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дебиторская задолженность, нетто (продолжение)

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

В 2008 г. Компании произведен возврат налога на добавленную стоимость (НДС) и акциза путем возврата на расчетные счета и проведения зачетов в счет уплаты текущих платежей по налогам (см. Примечание 18) на общую сумму 63,3 млрд. руб. (2,55 млрд. долл. США по среднему за отчетный период курсу), включая зачёт по налогу на прибыль в сумме 1,3 млрд. долл. США.

8. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включают:

	2008 г.	2007 г.
Материалы	478	503
Сырая нефть и газ	252	516
Нефтепродукты	697	907
Итого товарно-материальные запасы	1 427	1 926

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

9. Авансы выданные и прочие оборотные средства

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

	2008 г.	2007 г.
Авансы выданные поставщикам	651	637
Авансы выданные таможенным брокерам	683	166
Страховые платежи	6	21
Таможенные расходы	415	814
Прочие	91	93
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	1 846	1 731

Таможенные расходы представляют собой, в основном, расходы по предоплате экспортной пошлины по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 19).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря долгосрочные финансовые вложения включают:

	2008 г.	2007 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
ОАО «Томскнефть» ВНК	1 475	1 419
ООО «Компания Полярное Сияние»	94	153
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	19	27
ОАО «Дальтрансгаз»	–	49
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	218	222
ЗАО «Влакра»	109	108
ОАО «Кубаньэнерго»	94	102
Прочие	164	210
Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	2 173	2 290
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
ОАО «ТГК-11»	7	43
Долгосрочные векселя	4	7
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Облигации государственного займа	29	1
Долгосрочные займы выданные	1	3
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	467	279
<i>Инвестиции, учитываемые по себестоимости</i>	14	19
Прочие	–	4
Итого долгосрочные финансовые вложения	2 695	2 646

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

	Доля владения (в процентах) на 31 декабря 2008 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
		2008 г.	2007 г.	2006 г.
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	36	36	47
ЗАО «Каспий-1»	41,22	–	–	(29)
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	(17)	(11)	(6)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	3	6	7
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	56	5	–
Тайху Лимитед	51,00	–	–	–
ОАО «Дальтрансгаз»	25,00	–	(8)	–
Вест Камчатка Холдинг Б.В.	60,00	(51)	–	–
Прочие	различная	(34)	(5)	(2)
Итого доля в прибыли/(убытке)		(7)	23	17

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

ООО «Компания Полярное Сияние» («КПС»)

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

В течение 2008 г. Компания проводила анализ снижения стоимости инвестиций в КПС в соответствии с мнением Совета по принципам учёта №18 «Учёт инвестиций по методу участия в капитале». Для целей данного анализа была рассчитана справедливая стоимость инвестиций на основе будущих дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость доли участия Компании в КПС оказалась ниже балансовой стоимости инвестиций. Компания пришла к выводу, что снижение стоимости инвестиции не является временным, и в связи с этим признала убыток от обесценения финансовых вложений в размере 58,3 млн. долл. США. (см. Примечание 26).

Вест Камчатка Холдинг Б.В. («ВКХ»)

ВКХ, совместно учреждённое Компанией (60%) и К.К. Korea Kamchatka Co. Ltd. («ККК») (40%), через свое 100% дочернее предприятие – ООО «Камчатнефтегаз» – осуществляет проект по освоению Камчатского шельфа. Финансирование проекта в период проведения геологоразведочных работ полностью осуществляется компанией ККК. Согласно акционерному и операционному соглашению основные операционные решения должны приниматься Советом директоров единогласно. В соответствии с этим соглашением, Компания учитывает инвестиции в ВКХ как вложения в зависимые компании, и отражает их по методу участия в капитале.

В связи с прекращением в 2008 г. срока действия лицензии соответствующая доля обязательств Компании по финансированию работ по завершению проекта была отражена в консолидированном балансе на 31 декабря 2008 г. в составе прочих краткосрочных обязательств в сумме 51 млн. долл. США.

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

ОАО «Дальтрансгаз»

ОАО «Дальтрансгаз» является оператором программы газификации Сахалинской области, Хабаровского и Приморского краев. В декабре 2008 г. Компания завершила сделку по продаже 25% принадлежащих Компании акций ОАО «Дальтрансгаз» (см. Примечание 17).

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

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

В 3 квартале 2008 г. была начата добыча нефти. Финансирование ОАО «Верхнечонскнефтегаз» осуществляется за счет предоставления долгосрочных займов со стороны Компании и партнеров в долях, соответствующих доле владения.

Тайху Лимитед / ОАО «Удмуртнефть»

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

Соглашение акционеров данного совместного предприятия предусматривает, что ключевые решения касательно его деятельности должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений.

В декабре 2006 года Тайху Лимитед через свою 100% дочернюю компанию завершила сделку по приобретению 96,86% акций ОАО «Удмуртнефть» за 3,5 млрд. долл. США. Кредит на приобретение 96,86% акций был предоставлен Банком Китая Тайху Лимитед под залог акций ОАО «Удмуртнефть», без регресса на активы Компании.

ОАО «Удмуртнефть» находится в Волго-Уральском регионе Российской Федерации, владеет лицензиями на 24 продуктивных месторождения углеводородов и представляет собой группу из 17 компаний.

ОАО «Томскнефть» ВНК

В декабре 2007 г. Компания завершила сделку по продаже 50% принадлежащих Компании долей в уставном капитале каждого из ОАО «Томскнефть» ВНК, ООО «Стрежевской НПЗ» и некоторых других организациях, приобретенных ранее в результате аукциона по продаже активов ОАО НК «ЮКОС» (см. Примечание 3). Соглашение акционеров предусматривает, что ключевые решения касательно деятельности ОАО «Томскнефть» ВНК должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений. Инвестиция в ОАО «Томскнефть» ВНК включает в себя гудвилл в размере 368 млн. долл. США.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

ОАО «ТГК-11», ОАО «Кубаньэнерго»

В мае и июле 2007 г. в результате аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС» Компания приобрела доли в ОАО «Томскэнерго» и ОАО «Кубаньэнерго» (см. Примечание 3). В 2007 г. ОАО «Томскэнерго» было реорганизовано в форме присоединения к ОАО «ТГК-11». В результате сопутствующей реорганизации конвертации акций ОАО «Томскэнерго» доля Компании в капитале ОАО «ТГК-11» составила 5,28%, и по состоянию на 31 декабря 2007 и 2008 гг. данная инвестиция учитывается в составе ценных бумаг, имеющих в наличии для реализации. В декабре 2008 г. судом вынесено положительное решение по иску Компании о признании реорганизации и конвертации акций недействительными. Решение вступило в законную силу. Ответчик подал кассационную жалобу, слушания назначены на 11 марта 2009 г.

ЗАО «Влакра»

ЗАО «Влакра» принадлежат права пользования земельным участком и офисными помещениями, расположенными в Москве.

Прочие инвестиции

Прочие инвестиции, в основном, включают инвестиции в акции генерирующих, энерготранспортных, сбытовых и эксплуатационно-ремонтных предприятий электроэнергетического комплекса в Томской области и на юге России, находящиеся на балансе активов, приобретенных в 2007 г. на аукционах, проводимых в рамках процедуры банкротства ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 3).

11. Основные средства, нетто

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Геологоразведка и добыча	54 876	48 416	(11 163)	(8 437)	43 713	39 979
Переработка, маркетинг и сбыт	12 777	12 906	(3 300)	(2 372)	9 477	10 534
Прочие виды деятельности	2 510	1 512	(496)	(322)	2 014	1 190
Итого основные средства	70 163	62 834	(14 959)	(11 131)	55 204	51 703

В состав основных средств геологоразведки и добычи включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 4 149 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 4 165 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 г. У Компании существуют определенные планы по разработке и оценке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

Компания использовала данные по объемам запасов нефти и газа (см. дополнительную информацию по нефтегазодобывающей деятельности) для расчета износа, истощения и амортизации основных средств, относящихся к нефтегазодобывающей деятельности, за 2008 и 2007 гг., а также для оценки обесценения нефтегазодобывающих активов.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства, нетто (продолжение)

Разрабатываемые Компанией месторождения нефти и газа расположены преимущественно на территории Российской Федерации. Компания имеет лицензии на разведку и разработку этих месторождений, выданные государственными органами. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2009 до 2044 г., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2044 г., а лицензия на добычу нефти на Приобском месторождении, являющимся крупнейшим из разрабатываемых месторождений, заканчивается в 2044 году. Срок эксплуатации существенных месторождений, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, намного превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством Компания вправе продлить срок действия лицензии до конца срока эксплуатации месторождения при выполнении определенных условий. Фактически, Распорядитель недр (Роснедра) продлевает лицензии на срок не более 25 лет, вне зависимости от расчетных сроков окончания разработки месторождений. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах» срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии.

В августе 2004 г. в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении абсолютного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В 2007 году Компания подала 42 заявки и получила продление сроков действия по 22 своим лицензиям на разработку основных месторождений на период, эквивалентный расчетному сроку эксплуатации месторождений. В 2008 году Компания подала 31 заявку и получила продление сроков действия по 9 своим лицензиям на разработку основных месторождений на период до 25 лет, с учетом расчетных сроков эксплуатации месторождений. Текущие планы добычи Компании основываются на предположении (которое руководство делает с достаточной степенью уверенности) о том, что Компания сможет продлить срок действия прочих существующих лицензий. Данные планы были подготовлены с учетом того, что Компания будет вести добычу углеводородного сырья до конца срока эксплуатации месторождений, а не исходя из того, что Компания будет максимально увеличивать темпы отбора запасов в течение срока действия лицензии.

Соответственно, руководство включило все запасы, отвечающие стандартным характеристикам «доказанных запасов» в состав доказанных запасов, раскрываемых в качестве дополнительной информации о деятельности по разведке и добыче нефти и газа в рамках консолидированной финансовой отчетности за 2008 год. Компания делает свои оценки исходя из того, что она сможет вести добычу в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений.

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

«Сахалин-1»

Основным вложением Компании в соглашения о разделе продукции («СРП») является участие в СРП «Сахалин-1», оператором которого является компания ExxonMobil, один из участников СРП. Доля Компании в данном неинкорпорированном совместном предприятии составляет 20%.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства, нетто (продолжение)

«Сахалин-5»

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

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

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

Прочие проекты

Компания также участвует в проекте по освоению сахалинского шельфа (Восточно-Шмидтовский участок). Другой участник проекта (компания ВР р.л.с.) несет затраты по разведке участков шельфа. Разведка и разработка месторождений по данному проекту находятся в начальной стадии. Затраты Компании по данному проекту были капитализированы. В настоящее время расходы Компании, связанные с данными инвестициями, незначительны.

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

Данные отчета о движении денежных средств

Капитальные затраты в консолидированном отчете о движении денежных средств включают:

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Приобретение и строительство основных средств	8 154	5 931	3 293
Материалы для строительства	578	309	169
Итого капитальные затраты	8 732	6 240	3 462

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Основные средства в лизинге, нетто

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

	2008 г.	2007 г.
Оборудование, относящееся к разведке и добыче нефти и газа	32	42
Минус: накопленное истощение	(4)	(6)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	28	36
<i>Прочие основные средства</i>		
Здания и сооружения	1	5
Машины и оборудование	31	39
Транспортные средства	352	174
Итого	384	218
Минус: накопленная амортизация	(63)	(24)
Остаточная стоимость прочих основных средств	321	194
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	349	230

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

	2008 г.
2009	51
2010	46
2011	36
2012	7
2013 и позже	4
Вмененный процент	(13)
Итого чистые дисконтированные лизинговые платежи	131

Операционная аренда

Общая сумма расходов по операционной аренде составила:

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Итого расходы по аренде	210	156	116
Итого доходы по договорам субаренды	5	4	8

13. Деловая репутация и нематериальные активы

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Деловая репутация и нематериальные активы (продолжение)

В соответствии со стандартом SFAS №142, Компанией был проведен годовой тест на обесценение деловой репутации по состоянию на 1 октября 2008 года. Согласно практике прошлых лет, проверка на обесценение была произведена в начале четвертого квартала 2008 года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В результате данной годовой проверки обесценения деловой репутации выявлено не было.

Принимая во внимание значительный спад экономической конъюнктуры в четвертом квартале 2008 года и ввиду наличия риска снижения текущей стоимости активов Компании ниже уровня справедливой стоимости, Компания сочла необходимым провести дополнительную проверку на обесценение деловой репутации по состоянию на 31 декабря 2008 года. Данная проверка была произведена с использованием макроэкономических и других предпосылок, актуальных по состоянию на 31 декабря 2008 г. В результате данной проверки обесценения деловой репутации выявлено не было.

Деловая репутация, образовавшаяся в результате приобретения компаний (см. Примечание 3), была распределена по соответствующим отчетным единицам, являющимся производственными сегментами – сегменту геологоразведки и добычи и сегменту переработки, маркетинга и сбыта. При оценке обесценения деловой репутации текущая стоимость производственных сегментов (включая деловую репутацию) была сопоставлена с их расчётной справедливой стоимостью.

Справедливая стоимость производственных сегментов была определена Компанией при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные поступления были скорректированы на риски, применительно к каждому активу, и дисконтированы по ставке, которая отражает средневзвешенную стоимость капитала Компании после налогообложения.

Бизнес-план сроком на пять лет наряду с долгосрочной стратегией Компании, которые утверждаются Советом Директоров Компании, являются первичными источниками информации при определении справедливой стоимости производственных сегментов. Они содержат внутренние прогнозы по добыче нефти и газа, прогнозы по объему переработки НПЗ, объемам продаж различных типов нефтепродуктов, а также прогнозы по выручке, операционным издержкам и капитальным вложениям. В качестве первого шага при подготовке данных прогнозов в бизнес-план Компании включается ряд обусловленных внешними условиями предпосылок, таких как цены на нефть и природный газ, маржа нефтепереработки и маржа по нефтепродуктам, а также уровень инфляции, связанной с ростом издержек производства. Данные предпосылки основываются на существующих ценах, уровнях инфляции рубля и доллара США, других макроэкономических факторах и исторических тенденциях, а также волатильности рынков.

Для определения справедливой стоимости производственных сегментов была найдена сумма дисконтированных денежных потоков по данным сегментам за 12 лет и остаточной стоимости производственных сегментов.

Для целей проведения теста на обесценение прогноз Компании по цене нефти сорта Urals был основан на прогнозных рыночных ценах.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Деловая репутация и нематериальные активы (продолжение)

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

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Права аренды земельных участков	718	274	(53)	–	665	274
Прочие	19	12	(5)	(1)	14	11
Итого нематериальные активы	737	286	(58)	(1)	679	285

Амортизация нематериальных активов включена в статью «Износ, истощение и амортизация» консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2008, 2007 и 2006 гг. в сумме 59 млн. долл. США, 4 млн. долл. США и 3 млн. долл. США, соответственно.

В следующей таблице представлена агрегированная оценка расходов по амортизации нематериальных активов за каждый из последующих пяти лет:

2009	39
2010	39
2011	39
2012	36
2013	36
Итого амортизация за пять последующих лет	189

14. Прочие внеоборотные средства

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные средства включают:

	2008 г.	2007 г.
Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	178	233
Авансы, выданные под капитальное строительство	739	610
Затраты на выпуск долговых обязательств	118	40
Долгосрочная часть НДС	4	85
Предоплаченное страхование	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 24)	23	51
Прочие	101	63
Итого прочие внеоборотные активы	1 177	1 097

Аванс компании Factorias Vulcano S.A. по состоянию на 31 декабря 2007 г. выдан под строительство трех двухкорпусных челночных танкеров ледового класса. В ноябре 2008 г. один из трех танкеров был введен в эксплуатацию. Оставшиеся два танкера планируется ввести в эксплуатацию в 2009 году.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Кредиторская задолженность и начисления

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность и начисления включают:

	2008 г.	2007 г.
Поставщики и подрядчики	1 432	2 034
Заработная плата и аналогичные начисления	405	286
Авансы полученные	268	568
Расчеты по дивидендам	2	2
Остатки на счетах клиентов банка	763	818
Резервы предстоящих расходов	71	158
Прочие	155	156
Итого кредиторская задолженность и начисления	3 096	4 022

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

Строка «Заработная плата и аналогичные начисления» включает сумму в размере 35 млн. долларов США, планируемую к выплате в течение 2009 года в связи с осуществлением программы сокращения рабочих мест.

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочные кредиты и займы включают:

	2008 г.	2007 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	608	10 352
Банковские кредиты – рубли	2 639	51
Клиентские депозиты – иностранная валюта	149	20
Клиентские депозиты – рубли	213	291
Векселя к уплате	1 598	50
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	687	904
Займы – рубли	309	234
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – рубли	650	728
Обязательство по сделке РЕПО	1 916	–
	8 769	12 630
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	5 315	2 920
Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	14 084	15 550

За период с марта по май 2007 года Компания получила от консорциума международных банков бридж-кредиты в общей сумме 22,0 млрд. долл. США с целью финансирования приобретений (см. Примечание 3). Задолженность по данным бридж-кредитам была полностью выплачена или рефинансирована в течение 2008 года.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2008 г. средневзвешенные процентные ставки по краткосрочным кредитам, привлеченным в долларах США и в российских рублях, составляли 7,66% и 12,96%, соответственно.

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 13,1% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 0,01% до 15,0% годовых.

Средневзвешенная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2008 г. составляет 10,44%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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

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

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК ЮКОС», включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступил в конце 2007 года (см. Примечание 24).

В июне 2008 г. Группа реализовала 412,86 млн. казначейских акций ОАО «НК «Роснефть», на условиях сделки с обратным выкупом РЕПО, в оплату которых были получены денежные средства в сумме 2,35 млрд. долл. США от синдиката международных банков. Срок обратного выкупа акций составляет не более одного года, и на выкупную сумму начисляется процент по ставке 5,76% годовых. Исходя из условий договора, данная операция учитывается в настоящем консолидированном балансе как обеспеченный займ. В третьем и четвертом кварталах 2008 г. в связи с возникновением требования о внесении дополнительного обеспечения Группа произвела передачу 82,07 млн. казначейских акций ОАО «НК «Роснефть», а также выплатила денежные средства на сумму 1,39 млрд. долл. США, из которых 0,5 млрд. долл. США были зачтены в счет погашения суммы полученного займа. По состоянию на 31 декабря 2008 г., выкупная сумма по сделке РЕПО (без учета начисленных процентов) составила 1,9 млрд. долл. США.

По состоянию на 31 декабря долгосрочная задолженность включает:

	2008 г.	2007 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	11 645	9 611
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	2 641	3 737
Займы – доллары США	9	12
Займы - рубли	18	20
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» - рубли	–	12
Клиентские депозиты – иностранная валюта	15	10
Клиентские депозиты – рубли	91	146
Облигации, выпущенные дочерним банком – рубли	–	24
Векселя к уплате	48	50
Векселя к уплате - компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	929	1 021
	15 396	14 643
Текущая часть долгосрочной задолженности	(5 315)	(2 920)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	10 081	11 723

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

В феврале 2008 г. Роснефть привлекла синдицированный кредит в сумме 3,0 млрд. долл. США с плавающей процентной ставкой и в апреле 2008 г. осуществила дополнительную выборку в сумме 425 млн. долл. США. Кредит подлежит погашению ежеквартально равными долями в течение 5 лет. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти.

В июле 2008 г. Роснефть также привлекла синдицированный кредит в сумме 2,85 млрд. долл. США с плавающей процентной ставкой и в сентябре 2008 г. осуществила дополнительную выборку в сумме 350 млн. долл. США. Кредит подлежит погашению ежеквартально равными долями в течение 5 лет. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти.

Процентные ставки по долгосрочным кредитам, выраженным в иностранной валюте, составляют от ЛИБОР плюс 0,5% до ЛИБОР плюс 1,25%. Данные кредиты также включают в себя межбанковские кредиты, привлеченные дочерним банком Компании. Обеспечением по данным кредитам, в основном, являются экспортные поставки нефти.

На 31 декабря 2008 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% годовых с ежемесячным погашением. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 24).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 1,0% до 14,0% годовых, и от 4,5% до 9,0% годовых по депозитам в иностранной валюте.

Векселя к уплате включают в себя векселя, эффективная процентная ставка по которым составляет от 10% до 14% годовых. Векселя подлежат погашению, в основном, в 2009 г. и учитываются по амортизируемой стоимости.

Векселя к уплате - компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – в основном, представляют собой заемные средства, первоначально привлеченные от компаний, которые входили в состав группы ЮКОС на дату выпуска векселей. Ставка по векселям составляет от 0% до 12% годовых. Срок погашения наступает, в основном, в 2009 г. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости. В 2008 г. Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 74 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих доходов.

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

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;
- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 24) или задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» при условии, что суд Российской Федерации обяжет Компанию провести такие выплаты, в сроки, установленные российским законодательством.

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в течение 2007 и 2008 гг. Дополнительно в ноябре и декабре 2007 года кредиторы до 3 января 2009 г. отказались от своих прав, вытекающих из возможных нарушений и/или случаев неисполнения обязательств Компанией по кредитным договорам, относящихся к займам, которые причитаются к выплате в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» со стороны ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «Самаранефтегаз», а также были получены продления освобождений соблюдать ограничительные условия, касающиеся налоговых обязательств ОАО «Юганскнефтегаз», описанных выше, которые действительны по 3 января 2009 г., включительно (см. Примечание 24). В 2008 году Компания полностью реструктурировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» (см. Примечание 22). В декабре 2008 года кредиторы отказались от своих прав, вытекающих из возможных нарушений и/или случаев неисполнения обязательств Компанией по кредитным договорам, относящихся к займам, которые причитаются к выплате в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» со стороны ОАО «Самаранефтегаз» (решение об освобождении действует до 3 января 2010 г.).

По состоянию на 31 декабря 2008 г., Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

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

	<u>2008 г.</u>
2009	5 315
2010	4 604
2011	2 695
2012	2 005
2013 и позже	<u>777</u>
Итого долгосрочная задолженность	<u><u>15 396</u></u>

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Акционерный капитал

5 июня 2008 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2007 г. в сумме 16 957 млн. руб. или 1,60 руб. на одну акцию, что составляет 712 млн. долл. США или 0,07 долл. США на одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату объявления, из них 650 млн. долл. США относились к акциям в обращении.

Финансовый результат сделки со связанной стороной под общим контролем

В декабре 2007 г. Компания реализовала 50% принадлежащих ей долей в ОАО «Томскнефть» ВНК, ООО «Имущество-Сервис-Стрежевой», ООО «Стрежевской НПЗ», ОАО «Томскнефтегеофизика» и некоторых других предприятиях, приобретенных ранее в рамках аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 3). Сумма сделки составила 88,18 млрд. руб. (3 570 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). Финансовый результат, уменьшенный на сумму налога на прибыль в размере 285 млн. долл. США, составил 1 745 млн. долл. США. Сделка состоялась со связанной стороной под общим контролем, в связи с чем Компания отразила финансовый результат за вычетом суммы налога на прибыль в составе добавочного капитала. После завершения сделки по продаже оставшиеся у Компании доли в указанных выше компаниях учитываются по методу участия в капитале (см. Примечание 10).

В декабре 2008 г. Компания реализовала 25% принадлежащих ей акций ОАО «Дальтрансгаз». Сумма сделки составила 2,6 млрд. руб. (90,8 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). Прибыль от продажи, уменьшенная на сумму налога на прибыль в размере 8,6 млн. долл. США, составила 33,3 млн. долл. США. Сделка состоялась со связанной стороной под общим контролем, в связи с чем Компания отразила финансовый результат за вычетом суммы налога на прибыль в составе добавочного капитала.

Суммы к распределению среди акционеров

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

18. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

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

	2008 г.	2007 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	393	1 084
Налог на добавленную стоимость	244	214
Акцизы	138	184
Налог на доходы физических лиц	20	24
Налог на имущество	66	23
Налог на прибыль	113	651
Прочие	120	166
Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	1 094	2 346

Обязательства по вышеуказанным налогам включают соответствующую текущую часть долгосрочной реструктуризированной задолженности (см. Примечание 22).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
<i>Реализация нефти и газа</i>			
Экспортная пошлина	17 200	10 754	9 763
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>			
Экспортная пошлина	4 806	2 278	1 377
Итого налоги, относящиеся к выручке	22 006	13 032	11 140

Выручка от реализации нефтепродуктов также включает акцизы, представленные в Примечании 20.

20. Налог на прибыль и прочие налоги

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

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Текущий налог на прибыль	3 394	3 848	2 385
Отложенный налог на прибыль	(1 490)	1 058	(1 845)
Итого налог на прибыль	1 904	4 906	540

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

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

	2008 г.	2007 г.
<i>Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям:</i>		
Налоговые убытки, переносимые на будущее	–	33
Обязательства, связанные с выбытием активов	155	77
Прочие основные средства	53	50
Авансы выданные и прочие оборотные средства	6	15
Дебиторская задолженность	38	27
Кредиторская задолженность и начисления	54	63
Товарно-материальные запасы	11	16
Долгосрочные финансовые вложения	56	4
Процентный своп	38	3
Прочие	96	60
Итого	507	348
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(237)	(135)
Отложенный актив по налогу на прибыль	270	213
<i>Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям:</i>		
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(2 578)	(3 996)
Прочие основные средства и другие	(2 908)	(3 748)
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	(5 486)	(7 744)
Чистое отложенное обязательство по налогу на прибыль	(5 216)	(7 531)

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Классификация отложенного налога:

	2008 г.	2007 г.
Отложенные налоговые активы - текущие	152	156
Отложенные налоговые активы - долгосрочные	118	57
Задолженность по отложенным налогам - текущая	(115)	(118)
Задолженность по отложенным налогам - долгосрочная	(5 371)	(7 626)

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

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства	13 119	17 789	4 165
Ставка налога на прибыль	24,00%	24,00%	24,00%
Расчётный налог на прибыль	3 149	4 269	1 000
Добавить/(исключить) влияние следующих факторов:			
Изменение величины резерва под отложенный актив по налогу на прибыль	102	(42)	(94)
Эффект льготных ставок по налогу на прибыль	(167)	(135)	(77)
Использование не признанного ранее актива	–	–	(539)
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	7	(36)	(30)
Непризнанные налоговые выгоды	(4)	18	–
Эффект изменения ставки по налогу на прибыль	(956)	–	–
Постоянные разницы, возникающие вследствие:			
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, нетто	373	202	86
Курсовые разницы, нетто	(814)	276	113
Пени за неуплату налогов	56	177	–
Прочие постоянные разницы	158	177	81
Налог на прибыль	1 904	4 906	540

«Эффект льготных ставок по налогу на прибыль» в таблице выше представляет собой эффект пониженных ставок по налогу на прибыль для ОАО «НК «Роснефть» и некоторых ее дочерних обществ в соответствии с региональным законодательством. В соответствии с данными законами, льгота в виде снижения ставки налога на 3,5%-4% предоставляется предприятиям, добывающим нефть и газовый конденсат, реализующим на территории регионов программы капитальных вложений, согласованные с администрацией регионов, участвующим в реализации социальных программ. Данная льгота предоставляется на ежегодной основе.

«Эффект изменения ставки по налогу на прибыль» в таблицах выше представляет собой эффект от уменьшения ставки налога на прибыль с 24% до 20%. Данные изменения налогового законодательства приняты Федеральным Законом от 30 декабря 2008 года № 305-ФЗ и вступают в силу с 1 января 2009 года.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. На основании анализа Компания считает, что большинство налоговых позиций, указанных в декларации по налогу на прибыль, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, с вероятностью скорее да, чем нет, выдержат проверку налоговых органов, что подтверждается результатами проведенных проверок деклараций по налогу на прибыль.

В 2007-2008 гг. налоговые органы проводили налоговые проверки Компании и её дочерних обществ по результатам деятельности за 2004-2007 гг. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании. Налоговые годы или периоды до 2004 г. не подлежат проверкам.

Следующая таблица показывает изменение обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль за 2008 и 2007 годы:

	2008 г.	2007 г.
Обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль на начало года	18	–
Увеличение обязательств по нереализованным налоговым выгодам прошлых лет	38	13
Уменьшение обязательств по нереализованным налоговым выгодам прошлых лет	(6)	–
Уменьшение обязательств по нереализованным налоговым выгодам, связанное с расчетами с налоговыми органами	(36)	–
Увеличение обязательств по нереализованным налоговым выгодам текущего года	–	5
Обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль на конец года	14	18

Общая сумма нереализованных налоговых выгод, которые в случае признания, повлияют на эффективную ставку налога на прибыль, составляет 10 млн. долл. США и 12 млн. долл. США на 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно.

Начисленные обязательства по пеням и штрафам по налогу на прибыль составили 301,6 млн. долл. США и 300,1 млн. долл. США на 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно. Сумма пеней в размере 62 млн. долл. США и 89 млн. долл. США была начислена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2008 г и 2007 г, соответственно.

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	12 817	9 323	6 342
Акцизы	1 120	861	329
Налог на имущество	261	186	107
Прочие	612	520	212
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	14 810	10 890	6 990

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Обязательства, связанные с выбытием активов

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

	2008 г.	2007 г.
Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода	2 130	748
Признание дополнительных обязательств по новым скважинам	21	11
Прирост обязательств	120	78
(Уменьшение)/увеличение обязательств в результате изменения оценочных данных	(371)	909
Приобретение обязательств	–	908
Выбытие обязательств ОАО «Томскнефть» ВНК	–	(521)
Расходы, понесенные по ранее начисленным обязательствам	(4)	(3)
Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода	1 896	2 130

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

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

22. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включают:

	2008 г.	2007 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	1 611	2 146
Обязательства по долгосрочной аренде	86	147
Доходы будущих периодов	63	115
Обязательства перед муниципальными органами по мировому соглашению	91	48
Прочие	19	29
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 870	2 485

В феврале и марте 2008 г. Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности. План реструктуризации предусматривает выплату суммы задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет начиная с марта 2008 г. За год, заканчивающийся 31 декабря 2008 г, сумма выплат без учета процентов составила 4 646 млн. руб. (186,3 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат).

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Операции со связанными сторонами

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

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

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Выручка от реализации и доходы			
Реализация нефти и газа	163	99	27
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	616	218	148
Вспомогательные услуги и прочая реализация	83	13	8
Проценты к получению	54	9	25
	916	339	208
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	228	109	17
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	3 410	2 873	2 032
Прочие расходы	88	73	5
Проценты к уплате	220	335	384
Банковская комиссия	16	13	13
	3 962	3 403	2 451
Прочие операции			
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	1 180	–	4
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	1 693	–	14
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	2 921	3 654	2 463
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	2 670	5 675	2 104
Депозиты размещенные	48	90	374
Депозиты погашенные	–	55	499
	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	617	139	
Дебиторская задолженность	158	87	
Авансы выданные и прочие оборотные средства	278	258	
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	105	90	
	1 158	574	
Обязательства			
Кредиторская задолженность	28	16	
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	5 211	5 322	
	5 239	5 338	

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Выручка от реализации и доходы			
Реализация нефти и газа	43	34	31
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	227	158	84
Вспомогательные услуги и прочая реализация	362	103	26
Проценты к получению	11	44	8
Доход от дивидендов	61	28	13
	704	367	162
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	203	67	10
Покупка нефти и нефтепродуктов	774	621	103
Прочие расходы	207	112	64
Проценты к уплате	3	3	4
	1 187	803	181
Прочие операции:			
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	373	13	33
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	219	23	51
Кредиты/займы выданные	147	64	88
Погашение кредитов/займов выданных	74	24	22
	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	
Активы			
Дебиторская задолженность	132	204	
Авансы выданные и прочие оборотные средства	15	13	
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	214	297	
	361	514	
Обязательства			
Кредиторская задолженность	213	941	
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	297	235	
	510	1 176	

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

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

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

В соответствии с законодательством, действовавшим до 1 ноября 2008 г., пошлина на экспорт нефти пересматривалась Правительством Российской Федерации раз в два месяца на основании двухмесячного мониторинга цены на нефть марки Urals на мировых рынках. Значительное несоответствие в 4 квартале 2008 г. цены на нефть и размера экспортной пошлины оказало негативное влияние на финансовые результаты Компании в условиях резкого падения цены на нефть, вызванного, главным образом, начавшимся мировым финансовым кризисом, который привел к экономическому спаду и снижению спроса на сырую нефть. С 1 ноября 2008 г. размер экспортной пошлины устанавливается на основании ежемесячного мониторинга цены на нефть.

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

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

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

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

В настоящее время Компания оспаривает ряд решений налоговых органов о доначислении и отказе в возмещении налога на добавленную стоимость в размере 8 655 млн. руб. (295 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2008 г.) и акциза в размере 3 609 млн. руб. (123 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2008 г.).

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. 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.

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

Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 52 млн. долл. США, 55 млн. долл. США и 64 млн. долл. США в 2008, 2007 и 2006 гг., соответственно. Данные расходы учтены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Расходы на благотворительность и социальные программы

Взносы на благотворительность и социальные программы производились в различных регионах России, в которых Компания осуществляет деятельность, и составили 87 млн. долл. США, 117 млн. долл. США и 41 млн. долл. США за 2008, 2007 и 2006 гг., соответственно. Данные расходы учтены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Пенсионное обеспечение

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

Компания делает взносы в корпоративный пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Фонд предполагает пенсионный план с заранее определенными взносами. В 2008, 2007 и 2006 гг. Компания перечислила в негосударственный корпоративный пенсионный фонд по пенсионному плану с заранее определенными взносами 83 млн. долл. США, 67 млн. долл. США и 41 млн. долл. США, соответственно.

Страхование

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

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 21 750 млн. долл. США и 11 706 млн. долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

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

Все платежи, которые Компания должна осуществить по предоставленным гарантиям, осуществляются без какого-либо зачета или встречного требования. Обязательства Компании по выданным гарантиям действительны при любом изменении гарантированных обязательств.

После уплаты и полного удовлетворения всех сумм в соответствии с гарантиями Компания имеет право осуществить свои права на передачу своей части всех соответствующих прав банка в отношении заемщика в соответствии с кредитными договорами. В случае если Компания осуществляет платеж по гарантии, у нее возникает право обратного требования этого платежа у дебитора.

В январе 2007 г. Компания заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ЗАО «Ванкорнефть» по безотзывному документарному аккредитиву, открытому на период 730 дней в сумме 62 млн. долл. США. По условиям договора 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 Компании. По состоянию на 31 декабря 2008 года открытая сумма по аккредитиву составила 8,8 млн. долл. США.

В январе 2007 г. ООО «РН-Юганскнефтегаз» заключило договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Энерго», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 января 2010 г. в сумме 51 млн. долл. США.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

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

Судебные разбирательства

Компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против Компании и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) и Международным Арбитражным Судом Международной Торговой Палаты были вынесены решения о присуждении средств по договорам займа в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.».

Решения МКАС при ТПП РФ были отменены российским судом. Суд Амстердама отказал в приведении в исполнение указанных решений на территории Нидерландов (это решение было обжаловано со стороны «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», ожидается решение апелляционной инстанции). Кроме того, в 2007 г. были заявлены иски о ничтожности сделок по займам. Слушания данных исков планируются в первой половине 2009 г. Компания полагает, что присуждение выплат сверх текущей задолженности по кредитам в общей сумме 650 млн. долл. США возможно, но не может быть достоверно оценено (см. Примечание 16).

Компания и ее дочернее предприятие являются истцами в арбитражных процессах против ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз», касающихся возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, отраженных в консолидированном балансе в общей сумме 1 286 млн. руб. (44 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2008 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 23 млн. долл. США за вычетом резерва в размере 21 млн. долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 14).

Компания также является истцом в арбитражном процессе против ОАО «Национальный банк Траст» (далее «Траст»), касающемся возмещения по депозитарному договору, отраженному в консолидированном балансе в сумме 1 802 млн. руб. (61 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2008 г.). Судебным заседанием первой инстанции от 30 июня 2008 г. требования Роснефти в отношении Траста были удовлетворены в полном объеме. Суд апелляционной инстанции 30 декабря 2008 г. оставил данное решение без изменений, Траст обжаловал вынесенные судебные акты в кассационном порядке. Данная сумма учтена в консолидированном балансе в составе приобретенной дебиторской задолженности (см. Примечание 7). Компания полагает, что максимальный размер возможного убытка ограничен суммами, отраженными в консолидированном балансе.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Во второй половине 2008 г. и первом квартале 2009 г. Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы (ФАС России) признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые компании, входящие в Группу, нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Общая сумма административного штрафа, наложенного на Компанию в связи с данными решениями антимонопольных органов, на дату выпуска отчетности составляет 1 968 млн. руб. (67 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2008 г.). Компания обжаловала в судебном порядке ряд решений о нарушении Компанией антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа и полагает, что осуществление выплат по административным штрафам возможно, в части вышеуказанной суммы, но итоговая сумма не может быть определена.

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, периодически заключаемыми 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.

25. Информация о производственных сегментах

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

Показатели производственных сегментов за 2008 год:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолиди- рованные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 967	65 456	1 568	–	68 991
Межсегментная реализация	10 736	3 549	5 291	(19 576)	–
Итого выручка от реализации	12 703	69 005	6 859	(19 576)	68 991
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	2 447	4 288	779	–	7 514
Износ, амортизация и истощение запасов	3 060	748	175	–	3 983
Операционная прибыль	6 385	22 097	4 099	(19 576)	13 005
Итого прочие доходы, нетто					114
Прибыль до налогообложения					13 119
Итого активов	44 934	24 002	8 577	–	77 513

Показатели производственных сегментов за 2007 год:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолиди- рованные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	2 145	46 631	440	–	49 216
Межсегментная реализация	9 788	2 197	2 104	(14 089)	–
Итого выручка от реализации	11 933	48 828	2 544	(14 089)	49 216
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	2 634	2 472	374	–	5 480
Износ, амортизация и истощение запасов	2 828	374	84	–	3 286
Операционная прибыль	4 980	18 052	1 778	(14 089)	10 721
Итого прочие доходы, нетто					7 068
Прибыль до налогообложения					17 789
Итого активов	41 888	25 445	7 472	–	74 805

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2006 год:

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

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

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Реализация нефти и газа			
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	25 648	20 567	16 323
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	7 815	6 255	5 145
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	2 084	2 220	1 620
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	154	521	214
Реализация газа на внутреннем рынке	401	339	197
Всего реализация нефти и газа	36 102	29 902	23 499
Реализация нефтепродуктов			
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	9 607	5 875	3 152
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	6 556	3 476	1 941
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	743	338	202
Реализации нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на внутреннем рынке	14 160	8 649	3 955
Выручка от реализации нефтехимической продукции	404	193	–
Всего реализация нефтепродуктов	31 470	18 531	9 250

В 2008 отчетном году Компания имела одного крупного покупателя, в 2007 одного и трех в 2006 году, каждый из которых является международным нефтяным трейдером, на долю которых приходилось не менее 10% совокупной выручки от реализации. Выручка от реализации данным нефтяным трейдерам составила 12 422 млн. долл. США, 8 046 млн. долл. США и 18 001 млн. долл. США, или соответственно 18%, 16% и 54% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации в основном отражена в составе сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт». Руководство не считает, что Компания зависит от какого-либо конкретного покупателя.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

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

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

- Уровень 1*– Котировочные цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств, которые отчитывающаяся компания имеет возможность использовать на дату оценки. Активным рынком для актива или обязательства признается рынок, на котором сделки с активами и обязательствами осуществляются достаточно регулярно и в достаточном объеме для того, чтобы предоставлять информацию по ценам на постоянной основе.
- Уровень 2*– Поддающиеся наблюдению данные, не попавшие в Уровень 1, такие как котировочные цены на аналогичные активы и обязательства, котировочные цены на рынках, которые не являются активными, или оценки с помощью моделей, или другие данные, которые можно наблюдать или которые можно подкрепить наблюдаемыми рыночными данными.
- Уровень 3*– Не поддающиеся наблюдению данные для оценки активов и обязательств по справедливой стоимости. Эти данные отражают собственные оценки Компании в отношении оценок, которые могли бы использовать участники рынка при определении стоимости актива или обязательства.

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

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2008 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	46	34	–	80
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	–	22	–	22
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	7	4	–	11
Всего активов по справедливой стоимости	53	60	–	113
Обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(190)	–	(190)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(190)	–	(190)

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Рынок для ряда финансовых активов не является активным. В соответствии с требованиями FSP FAS 157-3 «Определение справедливой стоимости финансового актива в условиях отсутствия активного рынка для данного актива» для раскрытия информации о справедливой стоимости таких активов были использованы наблюдаемые данные Уровня 2.

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

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2008 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Внеоборотные средства				
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	–	–	94	94
Всего активов по справедливой стоимости	–	–	94	94

Данные инвестиции, учтенные по методу участия в капитале, представляют собой справедливую стоимость инвестиций Компании в ООО «Компания Полярное Сияние» («КПС») (см. Примечание 10).

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Руководство Компании считает, что дебиторская задолженность, отраженная за вычетом резерва по сомнительным долгам, будет возмещена в течение приемлемого периода времени в полном размере. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. составила 14 153 млн. долл. США и 14 911 млн. долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

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

Компания заключает контракты для хеджирования рисков, связанных с увеличением процентных расходов по полученным кредитам. Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно SFAS 133.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В декабре 2007 г. Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд. долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее 1 года с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 декабря 2008 и 2007 гг. в сумме 189,8 млн. долл. США и 13,5 млн. долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 176,3 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2008 г.

В декабре 2008 г. Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн. долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее 2 лет с момента ее заключения.. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированном балансе на 31 декабря 2008 г. в сумме 0,8 млн. долл. США в составе прочих долгосрочных обязательств, а изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 0,8 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2008 г..

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

27. События после отчетной даты

В январе 2009 г. Роснефти был предоставлен синдицированный кредит в объеме 1,35 млрд. долл. США сроком на 15 месяцев с плавающей процентной ставкой. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти.

В феврале 2009 г. Роснефть согласовала основные условия и обеспечила привлечение долгосрочного кредита от иностранного банка в сумме 15 млрд. долл. США с плавающей процентной ставкой, сроком на 20 лет. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

	31 декабря	
	2008 г.	2007 г.
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	50 639	43 708
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	4 149	4 165
Итого	54 788	47 873
Накопленная амортизация, износ, истощение и оценочные резервы	(10 860)	(7 942)
Чистые капитализированные затраты	43 928	39 931

Доля Компании в капитализированных затратах компаний, учитываемых по методу участия в капитале, по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г. составила 2 605 млн. долл. США и 2 331 млн. долл. США, соответственно.

Остаточная стоимость прав на добычу по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г. составила 17,5 млрд. долл. США и 17,7 млрд. долл. США, соответственно.

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

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Затраты на приобретение доказанных запасов нефти и газа	246	4 825	8 392
Затраты на приобретение недоказанных запасов нефти и газа	264	287	2 350
Затраты на геологоразведочные работы	248	162	193
Затраты на разработку	6 405	4 624	2 795
Итого затраты	7 163	9 898	13 730

Доля Компании в затратах, связанных с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2008, 2007 и 2006 гг. составила 483 млн. долл. США, 440 млн. долл. США и 46 млн. долл. США, соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Выручка:			
Выручка от реализации на сторону	18 712	15 896	11 246
Передача	16 308	11 006	5 216
Итого выручка	35 020	26 902	16 462
Затраты на добычу (не включая налоги)	1 976	2 638	1 632
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	771	729	480
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	248	162	193
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	120	78	34
Износ, истощение и амортизация	3 060	2 828	1 420
Налоги, кроме налога на прибыль	13 261	9 772	6 636
Налог на прибыль	1 779	2 173	1 384
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	13 805	8 522	4 683

Определение выручки основано на рыночных ценах в пункте поставки нефти добывающими предприятиями.

Доля Компании в результатах деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2008, 2007 и 2006 годах составила в 437 млн. долл. США, 256 млн. долл. США и 59 млн. долл. США, соответственно.

Информация об объемах запасов

Порядок формирования и представления в отчетности информации о доказанных запасах регулируется Комиссией по ценным бумагам и биржам США. Оценка запасов Компании на 31 декабря 2008, 2007 и 2006 гг. была произведена консалтинговой компанией инженеров-нефтяников (внешней независимой стороной). Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут извлечены из существующих месторождений в будущих периодах при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и проверенных на их экономическую выгоду. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об объемах запасов (продолжение)

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

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2009 до 2044 гг., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2044 гг. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания проводит изменение сроков действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований действующих лицензионных соглашений. По состоянию на дату отчетности, деятельность Компании, в основном, соответствует требованиям лицензионных соглашений и направлена на соответствие им в будущем (см. Примечание 11).

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2008, 2007, 2006 гг., представлены в следующей таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием коэффициента 7,3 барреля за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель):

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об объемах запасов (продолжение)

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
	млн. барр.	млн. барр.	млн. барр.
Запасы на начало года	13 538	12 671	11 813
Пересмотр предыдущих оценок запасов	(244)	62	1 142
Увеличение, открытие новых запасов	837	558	297
Приобретение новых запасов	–	1 039	74
Добыча	(771)	(792)	(655)
Запасы на конец года	13 360	13 538	12 671
в том числе:			
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	80	62	71
Доказанные разрабатываемые запасы	10 032	10 456	9 891
Доля меньшинства в доказанных запасах	38	22	15
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	12	15	15

Доля Компании в объемах расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале в 2008, 2007 и 2006 гг. составила 1 086 млн. барр. нефтяного эквивалента, 915 млн. барр. нефтяного эквивалента и 330 млн. барр. нефтяного эквивалента, соответственно.

Доля Компании в объемах расчетных доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале в 2008, 2007 и 2006 гг. составила 763 млн. барр. нефтяного эквивалента, 689 млн. барр. нефтяного эквивалента и 281 млн. барр. нефтяного эквивалента, соответственно.

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Поступление денежных средств будущих периодов	223 464	551 015	308 051
Затраты будущих периодов на освоение	(18 353)	(20 656)	(16 426)
Затраты будущих периодов на добычу	(107 242)	(261 712)	(154 045)
Налог на прибыль будущих периодов	(15 585)	(64 589)	(31 991)
Чистые денежные потоки будущих периодов	82 284	204 058	105 589
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(46 783)	(121 681)	(64 019)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов на конец года	35 501	82 377	41 570
	2008 г.	2007 г.	2006 г.
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	82 377	41 570	51 157
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	(19 012)	(12 154)	(7 714)
Изменение стоимостных оценок, нетто	(71 008)	45 039	(22 018)
Изменение будущих затрат на освоение	3 902	(3 693)	(4 084)
Затраты на освоение за период	6 411	4 500	2 795
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(275)	2 207	4 034
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	2 376	3 213	1 177
Чистое изменение налога на прибыль	19 976	(11 761)	3 580
Начисление дисконта	8 238	4 157	5 116
Покупка новых месторождений	–	7 395	1 464
Прочие	2 516	1 904	6 063
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов на конец года	35 501	82 377	41 570

Доля Компании в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2008, 2007 и 2006 гг. составила 3 352 млн. долл. США, 9 324 млн. долл. США и 1 086 млн. долл. США, соответственно.

Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств включает в себя долю прочих (миноритарных) акционеров в размере 142 млн. долл. США, 114 млн. долл. США и 25 млн. долл. США на конец 2008, 2007 и 2006 гг. соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» («Компания») на 31 декабря 2008 и 2007 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2008 года. Ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности лежит на руководстве Компании. Мы несем ответственность за формирование мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок.

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

Как указано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, Компания не представила условные результаты деятельности за 2006 и 2007 годы, как если бы существенные приобретения завершились на 1 января 2006 года. Такое раскрытие информации необходимо в соответствии с требованиями стандарта SFAS № 141 «Объединение предприятий».

По нашему мнению, за исключением влияния фактов, описанных в предыдущем параграфе, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении Компании на 31 декабря 2008 и 2007 годов, а также о консолидированных результатах ее деятельности и движении ее денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2008 года, в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

2 марта 2009 года