



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг.

Содержание

Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.....	1
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированные балансы	3
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	5
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности.....	8

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых бухгалтеров об обзоре

Акционерам и Совету Директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и ее дочерних предприятий («Компания») на 30 сентября 2006 г., а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках за три и девять месяцев по 30 сентября 2006 и 2005 гг. и соответствующих консолидированных отчетов о движении денежных средств за девять месяцев по 30 сентября 2006 и 2005 гг. и консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале за девять месяцев по 30 сентября 2006 г. в соответствии с Положениями о стандартах услуг в области бухгалтерского учета и проведения обзорных проверок, выпущенными Американским институтом сертифицированных присяжных бухгалтеров. Ответственность за всю информацию, включенную в прилагаемую промежуточную консолидированную финансовую отчетность, лежит на руководстве Компании.

Обзор в основном ограничивается опросами сотрудников компании и применением аналитических процедур к данным финансовой отчетности. Он значительно меньше по объему, чем аудит, проводимый в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки стандартами аудита, целью которого является выражение мнения о финансовой отчетности в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

По итогам проведенного нами обзора, за исключением вопросов, рассмотренных в последующих параграфах, мы не выявили никаких существенных изменений, которые следовало бы внести в прилагаемую промежуточную консолидированную финансовую отчетность для приведения ее в соответствие с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

Как указано в Примечании 13 к промежуточной консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2004 г., Компания не соблюдала отдельные положения кредитных договоров, которые представляли собой события неисполнения обязательств, в результате чего кредиторы получили право досрочного востребования соответствующей задолженности на указанную дату. Впоследствии кредиторы отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения ряда ограничительных условий, и Компании был предоставлен льготный период для устранения данных нарушений, который в конечном итоге был продлен до 31 декабря 2006 г. У нас нет оснований полагать, что выполнение всех условий отказа кредиторов от своих прав до 31 декабря 2006 г., является вероятным. Компания продолжает классифицировать соответствующую задолженность в сумме 2 025 млн. долларов США в составе долгосрочной задолженности, что, по нашему мнению не соответствует положениям стандарта финансового учета (SFAS) № 78 «Классификация обязательств, в отношении которых у кредиторов имеется право досрочного востребования», которые требуют классифицировать такую задолженность как краткосрочную.

Перевод с оригинала на английском языке

Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности по состоянию и за год, окончившийся 31 декабря 2005 г., в результате приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» стоимость основных средств, относящаяся к доли миноритарных акционеров, была отражена по оценочной, а не по первоначальной стоимости, что противоречит принципам бухгалтерского учета, общепринятым в Соединенных Штатах Америки.

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности по состоянию и за год, окончившийся 31 декабря 2005 г., по которой было выпущено модифицированное заключение от 15 мая 2006 г. с оговоркой в отношении стоимости основных средств, относящейся к доли миноритарных акционеров, и классификации задолженности, однако с этой даты мы не выполняли каких-либо аудиторских процедур.

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

25 декабря 2006 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

		30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
	Прим.		
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	991	1 173
Денежные средства с ограничением к использованию		28	23
Краткосрочные финансовые вложения	5	415	165
Дебиторская задолженность, нетто	6	3 835	2 858
Товарно-материальные запасы	7	1 018	814
Отложенные налоговые активы	16	36	48
Авансы выданные и прочие оборотные средства		832	897
Итого оборотные средства		7 155	5 978
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	8	591	436
Долгосрочные банковские кредиты выданные, нетто		103	63
Приобретенная задолженность, нетто	9	456	–
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	10	23 855	20 939
Прочие основные средства, нетто	11	2 084	2 030
Незавершенное строительство		622	509
Деловая репутация	3	78	35
Отложенные налоговые активы	16	8	8
Прочие внеоборотные средства		162	18
Итого внеоборотные средства		27 959	24 038
Итого активы		35 114	30 016
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	12	1 571	1 358
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	13	4 128	4 005
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам		2 835	2 810
Обязательства по отложенным налогам	16	8	40
Прочие краткосрочные обязательства		17	32
Итого краткосрочные обязательства		8 559	8 245
Обязательства, связанные с выбытием активов	17	641	566
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	13	7 998	8 198
Отложенные налоговые обязательства	16	3 897	3 696
Прочие долгосрочные обязательства		91	18
Итого обязательства		21 186	20 723
Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях		1 865	1 860
Акционерный капитал:	14		
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, объявленные и выпущенные в обращение: 9 377 238 359 и 9 092 174 000 шт. по состоянию на 30 сентября 2006 и 31 декабря 2005 гг. соответственно)		20	20
Добавочный капитал		2 143	19
Нераспределенная прибыль		9 900	7 394
Итого акционерный капитал		12 063	7 433
Итого обязательства и акционерный капитал		35 114	30 016

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

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

		За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г. пересмотрен- ные данные (неаудирован- ные данные)
	Прим.				
Выручка от реализации					
Реализация нефти и газа	18	6 580	4 748	18 137	11 468
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	18	2 443	2 226	7 069	5 206
Вспомогательные услуги и прочая реализация		142	106	315	270
Итого		9 165	7 080	25 521	16 944
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		541	325	1 481	1 093
Стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		459	138	1 561	443
Общехозяйственные и административные расходы		209	214	557	400
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		902	746	2 359	1 642
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		46	53	144	117
Износ, истощение и амортизация		444	355	1 236	1 053
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		9	9	25	26
Налоги, за исключением налога на прибыль		1 844	1 506	5 284	3 706
Экспортная пошлина	15	2 947	1 773	7 740	3 916
Итого		7 401	5 119	20 387	12 396
Операционная прибыль		1 764	1 961	5 134	4 548
Прочие доходы / (расходы)					
Проценты к получению		42	20	102	57
Проценты к уплате		(190)	(185)	(563)	(576)
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		(8)	(21)	(25)	(23)
(Убыток) от реализации доли инвестиций		(1)	–	(6)	(9)
Прибыль от реализации доли ЗАО «Севморнефтегаз»	8	–	–	–	1 303
Доля в прибыли зависимых предприятий		13	11	32	31
Доходы по дивидендам и от совместной деятельности		1	–	2	3
Прочие расходы, нетто		(63)	(58)	(69)	(118)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц		(39)	(14)	(316)	145
Итого прочие доходы / (расходы)		(245)	(247)	(843)	813
Прибыль до налогообложения		1 519	1 714	4 291	5 361
Налог на прибыль	16	(445)	(446)	(1 264)	(1 393)
Прибыль до доли прочих акционеров		1 074	1 268	3 027	3 968
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий, за вычетом налога		(23)	(60)	(97)	(374)
Чистая прибыль		1 051	1 208	2 930	3 594
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,11	0,13	0,32	0,40
Средневзвешенное количество акций в обращении		9 311 255 276	9 092 174 000	9 165 469 574	9 092 174 000

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале,
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г.

(В миллионах долларов США)

	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Акционерный капитал
Остаток на 31 декабря 2005 г.	20	19	7 394	7 433
Чистая прибыль за период (неаудированные данные)	–	–	2 930	2 930
Эмиссия обыкновенных акций (неаудированные данные) (Примечание 14)	–	2 124	–	2 124
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (неаудированные данные)	–	–	(424)	(424)
Остаток на 30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	20	2 143	9 900	12 063

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г. пересмотренные данные (неаудированные данные)
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	2 930	3 594
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными основной деятельностью:		
Эффект от курсовых разниц	245	(49)
Прибыль от реализации доли в ЗАО «Севморнефтегаз»	–	(1 303)
Износ, истощение и амортизация	1 236	1 053
Затраты по непродуктивным скважинам	20	14
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств	25	23
Отложенный налог на прибыль	(89)	(62)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	25	26
Доля в прибыли зависимых предприятий	(32)	(31)
Увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	3	5
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий	97	374
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:		
Увеличение дебиторской задолженности	(982)	(1 262)
Увеличение товарно-материальных запасов (Увеличение) / уменьшение денежных средств с ограниченным использованием	(204)	(208)
(Увеличение) / уменьшение расходов будущих периодов и прочих оборотных средств	(5)	3
Увеличение прочих внеоборотных средств	65	(367)
Увеличение прочим внеоборотных средств	(137)	(79)
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных	(35)	(43)
Увеличение процентов к уплате	107	20
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	208	(850)
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	25	1 119
Увеличение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	58	8
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	3 560	1 985
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты	(2 131)	(1 292)
Затраты на покупку лицензий	(875)	(135)
Выплата профинансированной доли в проекте Сахалин 1 (Примечание 10)	(1 339)	–
Средства от реализации основных средств	21	22
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(704)	(714)
Реализация краткосрочных финансовых вложений	450	708
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств	(181)	(133)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений	26	83
Приобретение задолженности	(463)	–
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(59)	(73)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(5 255)	(1 534)

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г. пересмотренные данные (неаудированные данные)
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов	212	30
Выплата краткосрочных кредитов	(603)	(1 738)
Поступление долгосрочных кредитов	2 266	2 305
Выплата долгосрочных кредитов	(2 068)	(1 556)
Средства, полученные от реализации акций, за вычетом комиссии (см. Примечание 14)	2 124	–
Дивиденды выплаченные	(424)	–
Дивиденды выплаченные миноритариям в дочерних предприятиях	(17)	(10)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	1 490	(969)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(205)	(518)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	1 173	1 033
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	23	(14)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	991	501
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств		
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	429	440
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	1 575	1 358
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме		
Взаимозачеты по налогу на прибыль	–	33

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг.

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

1. Характер деятельности

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

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

Прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и подготовлена в соответствии с ГААП США, применяющимися в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, определением Положения APB № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» (APB 28)). Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна использоваться в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2005 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Результаты деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год. Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность содержит информацию, обновленную по 22 декабря 2006 г.

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Определенные данные консолидированных отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г., были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период, а также пересмотрены для отражения некоторых корректировок прошлых периодов, которые, по мнению руководства Компании, не являются существенными ни по отдельности, ни в совокупности.

Использование оценочных данных

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

Пересчет иностранных валют

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

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

На 30 сентября 2006 г., 31 декабря 2005 г. и 30 сентября 2005 г. официальные обменные курсы установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») составляли 26,78 рублей за 1 доллар США, 28,78 рублей за 1 доллар США и 28,50 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 22 декабря 2006 г. официальный обменный курс составлял 26,29 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.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации

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

Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Дебиторская задолженность

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые вложения

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

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

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

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

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые вложения (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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

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

- Первое, если уже выполняется или твердо планируется дополнительное разведочное бурение или прочие разведочные работы (сейсмические работы, другие поисково-разведочные работы), то Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта. Поисково-разведочные работы считаются твердо запланированными, только в том случае, если они включены в бюджет поисково-разведочных работ, составленный на три года вперед. По состоянию на 30 сентября 2006 г. сумма затрат, капитализированных по данному принципу была незначительна.
- В случае если поисково-разведочные работы были завершены, определение экономической и операционной эффективности проекта принимает в расчет то, что затраты на разработку происходят в текущем периоде, ожидается получение разрешения от органов власти или третьих лиц, доступность средств переработки и транспортировки нефти ожидает подтверждения. По состоянию на 30 сентября 2006 г. сумма затрат, капитализированных по данному принципу была незначительна.

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

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

Прочие основные средства

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

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

Износ, истощение и амортизация

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Износ, истощение и амортизация (продолжение)

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

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

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

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

Участие в совместной деятельности

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

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

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

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Участие в совместной деятельности (продолжение)

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

Обесценение долгосрочных активов

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

Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, оцениваются каждый раз, когда, происходят события или появляются обстоятельства, указывающие на потенциальное снижение стоимости. Если возмещение балансовой стоимости основных средств с использованием метода недисконтированных будущих потоков денежных средств не ожидается, то в финансовой отчетности отражается обесценение основных средств. Величина обесценения определяется на основании расчетной справедливой стоимости основных средств, которая в свою очередь определяется путем дисконтирования будущих чистых денежных потоков или в соответствии с текущими рыночными ценами на данные основные средства, если они доступны. Приведенная стоимость будущих денежных потоков от нефтяных и газовых месторождений основывается на максимально обоснованных оценках руководством будущих цен, которые определяются на основании недавних фактических цен и публикуемых цен по форвардным сделкам, которые применяются к прогнозируемым объемам добычи на отдельных месторождениях с дисконтированием в соответствии с уровнем предполагаемых рисков. Под прогнозируемыми объемами добычи понимаются запасы, включая вероятные, которые предполагается извлечь с использованием известного объема капитальных затрат. Объемы добычи и цены соответствуют внутренним планам и прогнозам, а также другим данным публикуемой отчетности. Допущения в отношении будущих цен и затрат, используемых при оценке основных средств на предмет обесценения, отличаются от допущений, используемых в стандартной процедуре дисконтирования чистых денежных потоков, связанных с доказанными запасами нефти и газа.

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

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.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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

Объединение компаний

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

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

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

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

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

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 103 млн. и 73 млн. долл. США за первые девять месяцев 2006 и 2005 гг., соответственно.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры лизинга и аренды

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

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

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

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

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

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной 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 условных обязательств, связанных с выбытием активов, учитывает вышеуказанные требования.

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной 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 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 также придерживается положений АРВ 28 «Промежуточная финансовая отчетность» для определения эффективной налоговой ставки. Эффективная налоговая ставка представляет собой наилучшую оценку прогнозируемой годовой налоговой ставки, которая применяется к налогооблагаемой прибыли за текущий отчетный период. Данная ставка рассчитывается исходя из действующей ставки налога (24%), оценки годового эффекта постоянных разниц и использования определенных отложенных налоговых активов.

Признание доходов

Реализация признается в момент перехода права собственности от продавца к покупателю, когда цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке, пошлинам и прочим платежам. В сумму выручки от реализации включены акцизы и таможенные пошлины (см. Примечание 15).

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

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

Расходы на транспортировку

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

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

Расходы на охрану окружающей среды

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

Гарантии

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

Совокупный доход

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

По состоянию на 30 сентября 2006 и 2005 гг. Компания не имела составляющих прочего совокупного дохода, таким образом, совокупный доход за первые девять месяцев 2006 и 2005 гг. равен чистой прибыли Компании.

Учет возможных будущих обязательств

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет возможных будущих обязательств (продолжение)

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

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

Новые правила бухгалтерского учета

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

FIN № 48 подлежит применению в финансовом году, начавшемся после 15 декабря 2006 г. Различия между суммами налога, признанными в отчетности до применения FIN № 48, и суммами с учетом ее применения, должны отражаться как корректировка входящего остатка нераспределенной прибыли. Такая корректировка не должна проводиться в отношении позиций, которые не были бы признаны в отчете о прибылях и убытках, как, например, эффект от принятия FIN № 48 на налоговые последствия объединения компаний.

В настоящее время Компания анализирует, какой эффект окажет принятие данной интерпретации на финансовую отчетность Компании.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

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

В ноябре 2006 г. рабочая группа FASB по актуальным проблемам («EITF») приняла решение № 06-6 «Учет заёмщиком изменений в конвертируемых долговых обязательствах»

- Положение 1 данного решения постановило, что изменение справедливой стоимости опциона на конвертацию, заключенного в долговое обязательство, при изменении конвертируемого долгового обязательства не должно быть учтено при анализе движения денежных средств согласно решению № 96-19. Однако, если из руководства к применению решения № 96-19 не следует, что произошло значительное изменение обязательств, эмитент все равно должен рассчитать изменение справедливой стоимости опциона на конвертацию сразу же перед изменением обязательства или после него. Если изменение справедливой стоимости опциона составляет хотя бы 10% от балансовой стоимости обязательства непосредственно перед изменением, это указывает на значительное изменение долгового обязательства и эмитент должен применять учет по погашению обязательств (extinguishment accounting).
- Положение 2 данного решения постановило, что когда долговое обязательство изменяется в результате транзакции, не приводящей к погашению, увеличение справедливой стоимости опциона на конвертацию должно уменьшить балансовую стоимость долгового обязательства (т.е. увеличить дисконт или уменьшить премию). Такое уменьшение долгового обязательства должно привести к увеличению добавочного капитала. Однако уменьшение справедливой стоимости опциона на конвертацию, произошедшее в результате изменения долгового обязательства, не должно быть признано.

Компания ожидает, что EITF 06-6 не будет иметь существенного влияния на ее финансовую отчетность.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные приобретения

ОАО «НК «Роснефть» - Краснодарнефтегаз»

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

Справедливая стоимость приобретенных чистых активов составила 239 млн. долл. США, исходя из заключения независимого оценщика. Отрицательная деловая репутация, возникшая в результате превышения справедливой стоимости приобретенных чистых активов над ценой покупки, была пропорционально распределена между внеоборотными средствами, преимущественно между основными средствами, относящимися к разведке и добыче нефти и газа, и стоимостью прав на добычу нефти и газа. Итоговое распределение цены приобретения не оказало существенного эффекта на балансовую стоимость приобретенных активов и обязательств.

ОАО «Находкинский нефтеналивной морской торговый порт»

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

Финансовые результаты ОАО «Находкинский нефтеналивной морской торговый порт» не являются существенными для раскрытия в форме финансовых отчетов.

ОАО «НК «Роснефть» – Туапсенефтепродукт»

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

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

ОАО «Дальтрансгаз»

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные приобретения (продолжение)

ОАО «Дальтрансгаз» (продолжение)

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

ОАО «Всероссийский банк развития регионов»

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

ОАО «Селькупнефтегаз»

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

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

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	216	414
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	183	394
Депозиты и прочее	592	365
Итого денежные средства и их эквиваленты	991	1 173

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

Депозиты и прочее представляют собой преимущественно банковские депозиты, деноминированные в рублях.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения включают:

	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Краткосрочные займы выданные	23	27
Займы связанным сторонам	34	32
Торговые ценные бумаги		
Векселя	3	7
Государственные и корпоративные облигации	129	74
Прочие	21	10
Краткосрочные векселя	183	7
Банковские депозиты	19	3
Инвестиции для перепродажи	–	2
Прочие	3	3
Итого краткосрочные финансовые вложения	415	165

Государственные облигации представляют собой в основном облигации федерального займа, выпущенные Министерством финансов Российской Федерации. Облигации имеют сроки погашения от марта 2008 г. до февраля 2036 г., купонный доход за 9 месяцев 2006 г. составил от 6,1% до 13,5% годовых и доходность к погашению от 6,0% до 8,0% годовых, в зависимости от выпуска.

Корпоративные облигации представляют собой облигации крупных российских компаний. Корпоративные облигации имеют сроки погашения от декабря 2007 г. до июля 2014 г. Процентная ставка по облигациям составляет от 5,5% до 13,8%.

Краткосрочные векселя имеют дату погашения в марте 2007 г. и процентную ставку в 6,5% годовых.

Банковские депозиты представляют собой рублевые депозиты со сроком размещения более 3 месяцев и процентной ставкой в 9,5% годовых.

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

6. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Покупатели и заказчики	1 095	935
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	2 012	1 536
Расчеты по прочим налогам	91	88
Ссудная задолженность банка Компании	554	305
Краткосрочные договора цессии	–	–
Прочее	157	63
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(74)	(69)
Итого дебиторская задолженность, нетто	3 835	2 858

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Дебиторская задолженность, нетто (продолжение)

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

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

7. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 30 сентября 2006 г. товарно-материальные запасы включают:

	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Материалы	472	332
Сырая нефть и газ	314	300
Нефтепродукты	232	182
Итого товарно-материальные запасы	1 018	814

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

8. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения включают:

	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
ООО «Компания Полярное Сияние»	127	94
ЗАО «Каспий-1»	30	29
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	24	21
ОАО «Дальтрансгаз»	56	11
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	227	231
Прочие	10	4
Всего	474	390
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
Облигации государственного займа	1	2
Долгосрочные векселя	16	7
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Долгосрочные займы выданные	12	2
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	73	21
Вложения в совместную деятельность	2	4
Инвестиции, учитываемые по себестоимости	13	10
Итого долгосрочные финансовые вложения	591	436

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

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

	Доля владения (в процентах) на 30 сентября 2006 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		9 месяцев 2006 г. (неаудированные данные)	9 месяцев 2005 г. (неаудированные данные)
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	33	34
ОАО «Дальтрансгаз»	25,00	–	–
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	3	16
«Роснефть-Стройтрансгаз Лимитед»	50,00	(1)	(15)
ЗАО «Каспий-1»	45,00	1	–
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	(4)	–
Прочие		–	(4)
Итого доля в прибыли		32	31

ЗАО «Севморнефтегаз»

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

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

ООО «Компания Полярное Сияние» («КПС»)

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»

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

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

ЗАО «Каспий-1»

В 1997 году дочернее предприятие Компании осуществило вклад в уставный капитал ЗАО «Каспий-1», которое было создано с целью строительства нефтеперерабатывающего завода в г. Махачкале (Республика Дагестан). Завод введен в эксплуатацию в 2006 году.

ОАО «Дальтрансгаз»

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

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

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

«Роснефть-Стройтрансгаз Лимитед»

СП «Роснефть-Стройтрансгаз-Лимитед» создано совместно с компанией «СТГ Ойл энд Гэз Лимитед» для осуществления разведки и последующей добычи нефти и газа на площади Гара Тисселит (блок 245 ЮГ) в Алжире.

9. Приобретенная задолженность, нетто

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Приобретенная задолженность, нетто (продолжение)

В частности, Компания стала правопреемником по иску синдиката банков по взысканию непогашенной задолженности, который находится на рассмотрении в арбитражном суде Амстердама.

Балансовая стоимость задолженности показана за вычетом резерва в размере 27 млн. долл. США. Проценты по данной позиции не начисляются.

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

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

	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Объекты нефтегазодобычи	15 723	12 606
Стоимость прав на добычу нефти и газа	11 547	10 723
Трубопроводы	1 303	1 057
Основные средства в лизинге	25	214
Итого	28 598	24 600
Минус: накопленное истощение	(4 743)	(3 661)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	23 855	20 939

В состав стоимости прав на добычу нефти и газа включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 2 202 млн. долл. США по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 1 382 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2005 г. У Компании существуют определенные планы по разработке и оценке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

В рамках операционной деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» заключает договоры краткосрочной аренды в отношении значительного количества скважин и сопутствующего оборудования и сооружений. Данные договоры заключаются с владельцами скважин, оборудования и сооружений, которыми являются компании группы ОАО «НК «ЮКОС». По характеру все такие договоры аренды являются расторгимыми и истекают, в основном, в течение одного года. Невозможность для Компании продлить данные договоры аренды и/или иным образом получить права на использование скважин и сопутствующего оборудования и сооружений по добыче нефти может повлечь за собой существенные негативные последствия для способности Компании добывать нефть и возместить часть балансовой стоимости основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа в сумме 8 365 млн. долл. США, и прав на добычу нефти и газа в сумме 9 081 млн. долл. США, приобретенных в результате объединения компаний. В течение 2005 года все договоры аренды, срок которых истек, были продлены на период до одного года. Руководство Компании планирует предпринять попытки дальнейшего продления указанных договоров аренды. В результате иска, инициированного ОАО «Юганскнефтегаз», в марте 2006 г. Арбитражный суд г. Москвы постановил, что 100% участия в одной из компаний группы ОАО «НК «ЮКОС», которая является наиболее значительным арендодателем, должно быть передано ОАО «НК «ЮКОС» к ОАО «Юганскнефтегаз». Это решение было поддержано в апелляционной инстанции 1 июня 2006 г., и, таким образом, вступило в законную силу. Решение было также поддержано в кассационной инстанции 26 июля 2006 г. Тем не менее, в связи с процедурой банкротства ОАО «НК «ЮКОС», передача доли участия будет совершена по решению конкурсного управляющего. Компания полагает, что ей удастся продолжить добычу полезных ископаемых на соответствующих объектах.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

СРП «Сахалин-1»

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

31 июля 2006 г. Компания выплатила 1,34 млрд. долл. США (включая накопленные проценты) компании ONGC в отношении финансирования расходов доли Компании в СРП, осуществленного ONGC в предыдущие периоды. После выплаты Компания вернула себе право на получение дохода, соответствующего своей доле в проекте, и стала учитывать вложение в проект по методу пропорциональной консолидации. Основная часть расходов была включена в состав основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа.

11. Прочие основные средства, нетто

По состоянию на 30 сентября 2006 г. прочие основные средства включают:

	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Суда для обслуживания буровых платформ	6	8
Здания и сооружения	2 028	1 941
Машины и оборудование	1 082	1 096
Транспортные средства и прочее оборудование	390	356
Основные средства, полученные в лизинг	6	12
Итого	3 512	3 413
Минус: накопленный износ	(1 428)	(1 383)
Прочие основные средства по остаточной стоимости, нетто	2 084	2 030

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Поставщики и подрядчики	764	649
Заработная плата и аналогичные начисления	92	157
Авансы полученные	229	192
Расчеты по дивидендам	11	60
Остатки на счетах клиентов банка	348	252
Обязательства по приобретению права требования ОАО «НК «ЮКОС»	–	27
Векселя к уплате	1	2
Прочие	126	19
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 571	1 358

Кредиторская задолженность Компании выражена главным образом в рублях. Расчеты по дивидендам представляют собой в основном задолженность по дивидендам перед акционерами Роснефти, которые были объявлены в июне 2006 г.

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Займы и кредиты – доллары США		
Банковские кредиты	248	794
Клиентские депозиты	27	42
Прочие	–	3
Займы и кредиты – рубли		
Банковские кредиты	60	9
Векселя к уплате	757	657
Клиентские депозиты	186	96
Прочие	489	453
	1 767	2 054
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	2 361	1 951
Итого краткосрочные кредиты и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	4 128	4 005

Краткосрочные кредиты, выраженные в долларах США, были привлечены под процентную ставку от ЛИБОР плюс 2% до ЛИБОР плюс 3,02% годовых. Кредиты, выраженные в рублях, были привлечены в основном под процентную ставку от 2,25% до 7% годовых.

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 4% до 12,1% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 3% до 6,5% годовых.

Прочие займы в рублях включают в себя в основном четыре займа ОАО «Юганскнефтегаз» от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступает в 2007 году. По состоянию на 30 сентября 2006 и 31 декабря 2005 гг. данные займы были перенесены в состав краткосрочной задолженности, поскольку кредитор потребовал досрочного погашения задолженности в связи с нарушением условий договоров займа.

Долгосрочная задолженность включает:

	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	5 174	4 220
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» - доллары США	5 019	5 743
Займы – доллары США	32	49
Клиентские депозиты – иностранная валюта	15	8
Займы – рубли	11	9
Клиентские депозиты - рубли	77	60
Облигации дочернего банка - рубли	3	20
Прочие долгосрочные обязательства - рубли	28	40
	10 359	10 149
Текущая часть долгосрочной задолженности	(2 361)	(1 951)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	7 998	8 198

Процентная ставка по долгосрочным кредитам, выраженным в иностранной валюте, была от 4,35% до 12,92% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по данным кредитам составила ЛИБОР плюс 0,74% и ЛИБОР плюс 2,19%, по состоянию на 30 сентября 2006 и 31 декабря 2005 гг., соответственно. Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти.

В январе 2006 г. дочерним предприятием Компании, зарегистрированным на Кипре, было заключено соглашение с крупным международным банком об открытии кредитной линии на сумму 188 млн. евро (238,5 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2006 г.) под годовую ставку ЕВРИБОР плюс 0,35%, из которых около 109,08 млн. евро (138,4 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2006 г.) было получено в течение первых девяти месяцев 2006 г. Средства кредита будут направлены на строительство танкеров-челноков ледового класса, используемых для транспортировки нефти в северо-западном регионе России. Погашение кредита будет осуществляться в течение 12 лет с момента окончания строительства танкеров.

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

На 30 сентября 2006 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% годовых с ежемесячным погашением. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 19).

Средневзвешенная процентная ставка по займам в долларах США составляет 8,67% и 8,54%, по состоянию на 30 сентября 2006 и 31 декабря 2005 гг., соответственно.

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте, срок погашения которых наступает в основном в первой половине 2007 года и включены в состав текущей части долгосрочной задолженности. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 7,5% до 10,5% годовых, и от 6,85% до 9% годовых по депозитам в иностранной валюте.

По состоянию на 30 сентября 2006 г. прочие долгосрочные обязательства включают в себя в основном беспроцентные векселя со сроком погашения в 2007 году. Векселя показаны по амортизируемой стоимости и входят в состав текущей части долгосрочной задолженности.

Ряд кредитных соглашений содержат ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания, как заемщик, обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов. Вследствие привлечения средств для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» в декабре 2004 г., консолидации сумм задолженности, активов и обязательств, включая условные обязательства, Компания нарушила некоторые финансовые и другие ограничительные условия действующих кредитных договоров на указанную дату.

По состоянию на 31 декабря 2004 г. долгосрочная часть непогашенной задолженности в соответствии с кредитными соглашениями, по которым ограничительные условия были нарушены, составляла 1 661 млн. долл. США. Компания продолжала классифицировать эту сумму долга как долгосрочную задолженность в консолидированном бухгалтерском балансе на 31 декабря 2004 г. В июле 2005 г. кредиторы приняли решение об освобождении от обязательств соблюдать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, и согласились скорректировать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, в соответствии с новой структурой Компании и ее новой сферой деятельности. Кредиторы также отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения прочих ограничительных условий. По состоянию на текущую дату кредиторы предоставили освобождение от обязательств соблюдать такие ограничительные требования при условии, что Компания предоставит кредиторам не позднее 31 декабря 2006 г. приемлемые доказательства того, что Компания:

1. полностью урегулировала или реструктуризировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» за 2004 год (сумма которых не должна превышать установленный лимит);
2. полностью урегулировала или реструктуризировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» за 1999-2003 годы;
3. полностью урегулировала или реструктуризировала задолженность «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в сумме 483 млн. долл. США;
4. полностью урегулировала или реструктуризировала требования банка «Сосьете Женераль С.А.» в соответствии с заключенным договором гарантии применительно к синдицированному кредиту на сумму 1 600 млн. долл. США (см. Примечание 19).

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в 2005 году и в период после указанной даты. Так, по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г., долгосрочная часть непогашенной задолженности по кредитным соглашениям, по которым кредиторы отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения определенных ограничительных условий, составляла 2 025 млн. долл. США и 2 831 млн. долл. США. Компания продолжала классифицировать эту сумму долга как долгосрочную задолженность в консолидированных балансах по состоянию на 30 сентября 2006 г. и на 31 декабря 2005 г. На случай невыполнения вышеупомянутых условий Компания запросила продление отказа банков от своих прав. Получение продления оценивается Компанией как высоко вероятное.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 30 сентября 2006 г. приведен ниже (предполагается, что кредиты не будут истребованы раньше оговоренного срока):

	(неаудированные данные)
До 31 декабря 2006 г.	679
2007 г.	2 301
2008 г.	2 596
2009 г.	2 437
2010 г.	2 100
2011 г. и позже	246
Итого долгосрочная задолженность	10 359

14. Акционерный капитал

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

В июле 2006 г. акционеры Роснефти провели первичное публичное размещение обыкновенных акций Роснефти в России, а также глобальных депозитарных расписок («ГДР»), выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской фондовой бирже. В ходе размещения было реализовано 1 126 357 616 обыкновенных акций Компании. Дополнительно были размещены 285 064 359 вновь выпущенных обыкновенных акций Компании. В результате размещения Компания получила доход от реализации таких вновь выпущенных акций в размере 2 124 млн. долл. США (за вычетом комиссии). Превышение цены размещения акций над номинальной стоимостью акций было отражено в учете как добавочный капитал.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налоги, относящиеся к выручке

Выручка от реализации включает экспортную пошлину в составе:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г. пересмотренные данные (неаудирован- ные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>				
Экспортная пошлина	2 586	1 477	6 726	3 325
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>				
Экспортная пошлина	361	296	1 014	591
Итого налоги, относящиеся к выручке	2 947	1 773	7 740	3 916

16. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г. пересмотренные данные (неаудирован- ные данные)
Текущий налог на прибыль	399	467	1 353	1 455
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	46	(21)	(89)	(62)
Итого налог на прибыль	445	446	1 264	1 393

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Налог на прибыль (продолжение)

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

	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Отложенные вычитаемые расходы по СРП «Сахалин-1»	103	101
Обязательства, связанные с выбытием активов	45	54
Основные средства	103	75
Дебиторская задолженность	18	9
Кредиторская задолженность и начисления	15	32
Прочие	74	56
Итого	358	327
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(314)	(271)
Отложенный актив по налогу на прибыль	44	56
Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(2 280)	(2 172)
Основные средства и прочее	(1 625)	(1 564)
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	(3 905)	(3 736)
Чистое отложенное обязательство по налогу на прибыль	(3 861)	(3 680)

ОАО «Юганскнефтегаз» в 2006 году уплачивало налог на прибыль в бюджет субъектов РФ по ставке, пониженной на 4%, в связи с использованием льгот по налогу на прибыль, установленных региональным законодательством. В соответствии с законами, льгота предоставляется предприятиям, добывающим нефть и (или) газовый конденсат, реализующим на территории регионов программы капитальных вложений, согласованные с администрацией регионов, участвующим в реализации социальных программ. Данная льгота предоставляется на ежегодной основе.

Аналогично предыдущим отчетным периодам, основные расхождения между расчетной суммой налога на прибыль и фактическими расходами относятся к (1) изменению величины резерва под актив по отложенному налогу на прибыль, (2) эффекту льготных ставок по налогу на прибыль (описано выше), и (3) эффекту курсовых разниц.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Обязательства, связанные с выбытием активов

Изменение обязательств, связанных с выбытием активов, за первые девять месяцев 2006 г. выглядит следующим образом:

	2006 г. (неаудированные данные)
Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода	566
Признание дополнительных обязательств по новым скважинам	14
Прирост обязательств	25
Увеличение обязательств в результате изменения оценочных данных	36
Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода	641

18. Операции со связанными сторонами

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций с компаниями, которые контролируются правительством Российской Федерацией, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 30 сентября, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. указаны в таблицах ниже:

	9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2005 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации		
Реализация нефти и газа	3	13
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	131	77
Вспомогательные услуги и прочая реализация	8	3
	142	93
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы	12	9
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	1 488	885
Прочие расходы	13	12
	1 513	906
Прочие операции		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	4	35
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	14	72
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	4 867	2 357
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	7 064	3 653
Депозиты размещенные	8 952	766
Депозиты погашенные	8 175	674
Кредиты/займы выданные	121	1 151
Погашение кредитов/займов выданных	111	1 149
Проценты к уплате	301	353
Проценты к получению	23	—
	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	29	376
Дебиторская задолженность и прочие оборотные средства	11	23
Авансы выданные	161	154
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	264	180
	465	733
Обязательства		
Кредиторская задолженность	37	4
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	5 552	6 890
	5 589	6 894

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

18. 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 30 сентября, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. указаны в таблицах ниже:

	9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2005 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации		
Реализация нефти и газа	25	6
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	65	35
Вспомогательные услуги и прочая реализация	28	38
	118	79
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы	11	8
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	–	11
Прочие расходы	36	20
	47	39
Прочие операции		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	18	172
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	67	31
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	20	91
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	29	91
Депозиты размещенные	–	23
Депозиты погашенные	–	6
Кредиты/займы выданные	86	45
Погашение кредитов/займов выданных	27	73
Проценты к уплате	3	20
Проценты к получению	8	1
Доход от дивидендов	4	4
	30 сентября 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Активы		
Дебиторская задолженность и прочие оборотные средства	39	13
Авансы выданные	14	–
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	211	128
	264	141
Обязательства		
Кредиторская задолженность	58	12
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	17	14
	75	26

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

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

Налогообложение

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

В настоящее время действует жесткий режим начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может превышать сумму неотраженного налога.

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

Принципы определения цены и ценообразования вступили в юридическую силу в 1999 году. В соответствии с указанными принципами налоговый орган вправе вынести решение о доначислении налога и пени применительно к контролируемым сделкам, если цена сделки отклоняется от рыночной на 20%. К контролируемым сделкам относятся сделки между взаимосвязанными сторонами и некоторые виды сделок между независимыми сторонами, такие как внешнеторговые сделки, в рамках которых цены отклоняются более чем на 20%. Российские принципы определения рыночных цен отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов определения рыночных цен налоговые органы могут оспорить цены, примененные компаниями Группы, и предложить их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может оказать негативное влияние на будущие финансовые результаты Группы. Помимо этого, Группа может понести значительные убытки, связанные с доначислением не оплаченных полностью налоговых обязательств, пени и штрафов, что может иметь негативные последствия для финансового положения Группы и результатов ее операционной деятельности.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Менеджмент Группы полагает, что вероятность возникновения указанных условных налоговых обязательств, связанных с разным толкованием принципов, является скорее низкой, чем средней или высокой, при этом сумма условных налоговых обязательств не может быть оценена с высокой степенью надежности.

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

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

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

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

Инвестиционные обязательства

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

Вопросы защиты окружающей среды

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

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Вопросы защиты окружающей среды (продолжение)

В Российской Федерации законодательство, регулирующее защиту окружающей среды, находится в стадии развития, и Компания оценивает свои обязательства в соответствии с ним. В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью обязательства Компании, в случае если законодательство будет изменено (если оно будет изменено).

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

Пенсионное обеспечение

За первые девять месяцев 2006 и 2005 гг. Компания перечислила в негосударственный корпоративный пенсионный фонд по пенсионному плану с фиксированными взносами 16 млн. долл. США и 11,6 млн. долл. США, соответственно.

Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 81 млн. долл. США и 48 млн. долл. США за девять месяцев 2006 и 2005 гг., соответственно. Данные расходы учтены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Страхование

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

По состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 1 686 млн. долл. США и 1 345 млн. долл. США, соответственно.

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

Гарантии и возмещения

По состоянию на 30 сентября 2006 г. Компания имеет гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров, в основном для дочерних обществ. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку любую сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

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

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

По состоянию на 30 сентября 2006 г. Компания имеет следующие гарантийные обязательства:

Название банка (бенефициара)	Имя заемщика	Дата окончания срока договора	Сумма основного долга по договору	Сумма непогашенной задолженности по основному долгу на 30 сентября 2006 г.
Сосьете Женераль С.А. (агент)	ОАО «ЮКОС»	29 мая 2009 г.	1 600	656

В мае 2005 г. компания «Моравел Инвестментс Лимитед», аффилированная компания группы «ЮКОС», предъявила иск ОАО «Юганскнефтегаз» в Международном Арбитражном Суде Лондона о взыскании суммы в 662 млн. долл. США, относящихся к кредиту в 1 600 млн. долл. США от банка Сосьете Женераль С.А. Компания активно оспаривает данный иск. Рассмотрение указанного иска произошло в июле 2006 года, в настоящее время Компания ожидает решения, которое предполагается к вынесению в течение шести месяцев. По мнению руководства Компании, платежи по данной гарантии маловероятны. Решением арбитражного суда г. Москвы 17 марта 2006 г. договор гарантии (поручительства) ОАО «Юганскнефтегаз» перед Сосьете Женераль по кредиту, выданному ОАО «НК «ЮКОС», на сумму 1 600 млн. долл. США, был признан недействительным. Это решение было поддержано 15 мая 2006 г. Девятым Апелляционным Арбитражным Судом при рассмотрении апелляции, таким образом, решение суда вступило в законную силу. Это решение было оставлено в силе в кассационной инстанции 31 августа 2006 г. Руководство Компании полагает, что указанный судебный акт усиливает позиции Компании в Международном Арбитражном Суде Лондона.

Судебные разбирательства

В 2002 году было заключено соглашение об опционе между Total E&P Vankor («Total») и Англо-Сибирской Нефтяной Компанией («ASOC»), согласно которому Total предоставлялся опцион на покупку принадлежащей ASOC 60% доли в ООО «Таймырнефть», которой ASOC владела через Anglo Siberian Oil Company Limited (Cyprus) («ASOC Cyprus»), за сумму в 1 млн. долл. США. ASOC и ASOC Cyprus входят в группу компаний «Роснефть Интернэшнл Лтд». Total получил постановления судов нескольких юрисдикций, запрещающие ASOC Cyprus продажу доли в ООО «Таймырнефть». В течение 2004 года Total E&P Vankor также предъявил иск к ASOC Cyprus в размере 640 млн. долл. США в рамках исполнения соглашения по продаже доли в 52% в ООО «Енисейнефть». Total сослался на то, что, по условиям соглашения о продаже, доля в ООО «Енисейнефть» должна была быть продана Total. Компания оспорила данный иск, ссылаясь на то, что условия, при которых должна была быть осуществлена продажа, не наступили. Арбитражные слушания были окончены в конце 2005 года, Компания не понесла убытков (см. также Примечание 22).

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

В 2005 году Total подал иск в арбитражный суд, требуя исполнения опциона или возмещения убытков в сумме 424 млн. долл. США. Руководство Компании считает, что данные требования необоснованы, и условия опциона не могут быть выполнены. Помимо судебных расходов, которые незначительны для Компании, в настоящий момент возникновение дополнительных обязательств является неопределенным, но руководство считает, что сумма таких обязательств будет незначительной. Решение арбитражного суда ожидается не ранее конца декабря 2006 г.

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

Компания также является соответчиком в деле, рассматриваемом Арбитражным судом г. Москвы, в связи с приобретением Компанией на аукционе обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз». Дело рассматривается в суде по иску ОАО «НК «ЮКОС». Истец требует возврата в его владение всех обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз» и возмещения ущерба в сумме 388 млрд. руб. (приблизительно 14,5 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2006 г.). Суд отложил слушание дела до 25 января 2007 г. Компания считает, что иск предъявлен не по существу.

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

Лицензионные соглашения

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

Поставки нефти

В январе 2005 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.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Информация о производственных сегментах

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

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

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающиеся 30 сентября 2006 г.:

	Геологоразведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	16	8 967	182	–	9 165
Межсегментная реализация	4 016	443	1 255	(5 714)	–
Итого выручка от реализации	4 032	9 410	1 437	(5 714)	9 165
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	451	513	36	–	1 000
Износ, амортизация и истощение запасов	266	44	134	–	444
Операционная прибыль	1 396	4 857	1 225	(5 714)	1 764
Итого прочие доходы, нетто					(245)
Прибыль до налогообложения					1 519

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающихся 30 сентября 2005 г.:

	Геологоразведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	<i>Итого исключение</i> (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	109	6 923	48	–	7 080
Межсегментная реализация	2 515	144	76	(2 735)	–
Итого выручка от реализации	2 624	7 067	124	(2 735)	7 080
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	282	173	8	–	463
Износ, амортизация и истощение запасов	307	45	3	–	355
Операционная прибыль	444	4 173	79	(2 735)	1 961
Итого прочие доходы, нетто					(247)
Прибыль до налогообложения					1 714

Показатели производственных сегментов за девять месяцев оканчивающихся 30 сентября 2006 г.:

	Геологоразведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	<i>Итого исключение</i> (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	249	24 985	287	–	25 521
Межсегментная реализация	9 622	976	1 557	(12 155)	–
Итого выручка от реализации	9 871	25 961	1 844	(12 155)	25 521
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	1 162	1 777	103	–	3 042
Износ, амортизация и истощение запасов	821	275	140	–	1 236
Операционная прибыль	2 372	13 433	1 484	(12 155)	5 134
Итого прочие доходы, нетто					(843)
Прибыль до налогообложения					4 291
Итого активов	24 247	6 861	4 006	–	35 114

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за девять месяцев оканчивающихся 30 сентября 2005 г.:

	Геологоразведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	278	16 549	117	–	16 944
Межсегментная реализация	6 712	500	221	(7 433)	–
Итого выручка от реализации	6 990	17 049	338	(7 433)	16 944
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	884	612	40	–	1 536
Износ, амортизация и истощение запасов	934	112	7	–	1 053
Операционная прибыль	1 338	10 435	208	(7 433)	4 548
Итого прочие доходы, нетто					813
Прибыль до налогообложения					5 361
Итого активов	23 256	4 732	938	–	28 926

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация нефти и газа				
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа	4 465	3 434	12 809	8 206
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	1 458	737	3 758	1 492
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	513	396	1 253	1 068
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	92	141	171	575
Реализация газа на внутреннем рынке	52	40	146	127
Всего реализация нефти и газа	6 580	4 748	18 137	11 468
Реализация нефтепродуктов				
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	812	948	2 402	2 181
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	458	371	1 539	936
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	59	21	145	41
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	1 114	886	2 983	2 048
Всего реализация нефтепродуктов	2 443	2 226	7 069	5 206

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

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

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности, векселей к получению приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Руководство Компании считает, что дебиторская задолженность, отраженная за вычетом резерва по сомнительным долгам, будет возмещена в течение приемлемого периода времени в полном размере. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности, включенной в прочие внеоборотные активы, приблизительно равна суммам, отраженным в настоящей отчетности в результате дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. составила 10 063 млн. долл. США и 10 026 млн. долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

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

22. События после отчетной даты

1 октября 2006 г. было проведено присоединение ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Пурнефтегаз», ОАО «Селькупнефтегаз», ОАО «Северная Нефть», ОАО «НК «Роснефть» - Краснодарнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Ставропольнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Сахалинморнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Комсомольский НПЗ», ОАО «НК «Роснефть» - Туапсинский НПЗ», ОАО «НК «Роснефть» - Архангельскнефтепродукт», ОАО «НК «Роснефть» - Находканефтепродукт» и ОАО «НК «Роснефть» - Туапсенефтепродукт» (в отдельности именуемые «Присоединяемое предприятие» или совместно - «Присоединяемые предприятия») к ОАО «НК «Роснефть» и конвертация акций по установленным коэффициентам, одобренным акционерами указанных компаний («Обмен акций»). В ходе Обмена акций Роснефть передала миноритарным акционерам Присоединяемых предприятий свои обыкновенные акции взамен на обыкновенные и привилегированные акции Присоединяемых предприятий. Акции каждого Присоединяемого предприятия были обменены в соответствии с согласованной сторонами пропорцией.

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. События после отчетной даты (продолжение)

В декабре 2006 г. Федеральная налоговая служба РФ зарегистрировала изменения в уставе Компании, связанные с увеличением уставного капитала Компании, произошедшего в результате выпуска дополнительных акций для целей консолидации Присоединяемых предприятий. Уставный капитал Компании был увеличен на 1 220 939 458 обыкновенных акций до 10 598 177 817 обыкновенных акций.

В сентябре 2006 г. собранием акционеров ВБРР была одобрена дополнительная эмиссия 223 500 акций банка номиналом 10 000 руб. за штуку, которая будет впоследствии полностью выкуплена Компанией. Общая номинальная стоимость приобретаемых акций составит 83 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2006 г. Доля Компании в уставном капитале ВБРР после данной покупки составит 94,00%.

В октябре 2006 г. было вынесено решение арбитражного трибунала в отношении разбирательства, инициированного Total E&P Vankor против ASOC Surgus в размере 640 млн. долл. США в рамках исполнения соглашения по продаже доли в 52% в ООО «Енисейнефть» (см. Примечание 19). Арбитражный трибунал отверг все требования компании Total E&P Vankor и обязал ее возместить ASOC Surgus юридические и арбитражные расходы.

В ноябре 2006 г. Компания осуществила последний купонный платеж и погасила пятилетние еврооблигации на сумму 149 млн. долл. США.

В апреле 2006 г. между Роснефтью и China Petrochemical Corporation («Sinopet») было заключено опционное соглашение, согласно которому Роснефть приобретает у Sinopet долю в ОАО «Удмуртнефть» («Удмуртнефть») в случае, если Sinopet выигрывает тендер на покупку у компании «ТНК-ВР» («ТНК-ВР») активов Удмуртнефти. В июне 2006 г. ТНК-ВР объявила о достижении соглашения о продаже 96,86% акций Удмуртнефти компании Sinopet. Для управления производственной деятельностью Удмуртнефти было создано совместное предприятие с распределением долей в 51% и 49% между Компанией и Sinopet, соответственно. Кредит на приобретение 96,86% акций Удмуртнефти был предоставлен Банком Китая совместному предприятию. Возврат привлекаемых средств будет производиться за счет денежных потоков Удмуртнефти, без регресса на активы акционеров. В декабре 2006 г. была завершена сделка по приобретению Компанией доли в Удмуртнефти. Компания будет учитывать данное вложение по методу участия в капитале.

В ноябре 2006 г. Компания подписала Договор об открытии возобновляемой кредитной линии с одним из крупнейших российских государственных банков на сумму 30 млрд. руб. сроком до 3 лет. Ставка по кредиту составляет от 6 до 6,8 % годовых в зависимости от фактического срока кредитования. В конце ноября 2006 г. Компания получила по данному соглашению 30 млрд. руб. (1,12 млрд. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2006 г.)

В ноябре 2006 г. Компания подписала акционерные операционные соглашения с компанией ВР р.л.с. по дальнейшему освоению участков сахалинского шельфа (Западно-Шмидтовский и Восточно-Шмидтовский участки). В соответствии с подписанными соглашениями, финансирование проекта в период проведения геологоразведочных работ полностью осуществляется компанией ВР р.л.с., возмещение затрат ВР р.л.с. будет осуществляться после начала коммерческой добычи углеводородов из доли добычи Компании. Компания будет учитывать свою долю в проектах по методу «финансирования доли».

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.