



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг.

Содержание

| | |
|--|---|
| Заключение независимых бухгалтеров об обзоре..... | 1 |
| Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность | |
| Консолидированные балансы..... | 2 |
| Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе | 3 |
| Консолидированные отчеты о движении денежных средств..... | 4 |
| Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности | 6 |

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» («Компания») на 30 сентября 2010 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за три и девять месяцев по 30 сентября 2010 и 2009 годов, и консолидированных отчетов о движении денежных средств за девять месяцев по 30 сентября 2010 и 2009 годов. Ответственность за подготовку настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации лежит на руководстве Компании.

Мы провели наш обзор в соответствии со стандартами, выпущенными Американским институтом сертифицированных присяжных бухгалтеров. Обзор промежуточной финансовой информации в основном ограничивается применением аналитических процедур и опросами сотрудников, отвечающих за финансовый и бухгалтерский учет. 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 информации в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

По итогам проведенного нами обзора мы не выявили никаких существенных изменений, которые следовало бы внести в прилагаемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию для приведения ее в соответствие с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

Ранее мы провели аудит в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, консолидированного баланса Компании по состоянию на 31 декабря 2009 года и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за год по указанную дату, и выпустили безусловно положительное заключение от 1 февраля 2010 года по указанной консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, информация, содержащаяся в прилагаемом консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2009 года, во всех существенных аспектах достоверно отражена по отношению к консолидированному балансу, из которого она была получена.

«Эрнст энд Янг» ООО (подпись по оригиналу)

1 ноября 2010 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|--|--|-------------------------------|
| Прим. | | |
| АКТИВЫ | | |
| Оборотные средства: | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3 2 336 | 1 997 |
| Денежные средства с ограничением к использованию | 21 | 20 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 4 5 079 | 2 508 |
| Дебиторская задолженность, нетто | 5 7 296 | 6 458 |
| Товарно-материальные запасы | 6 1 973 | 1 886 |
| Отложенные налоговые активы | 143 | 174 |
| Авансы выданные и прочие оборотные средства | 7, 21 1 733 | 2 126 |
| Итого оборотные средства | 18 581 | 15 169 |
| Внеоборотные средства: | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 8 3 066 | 3 744 |
| Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 10 и 17, соответственно | 371 | 326 |
| Основные средства, нетто | 9 59 717 | 57 704 |
| Деловая репутация | 4 507 | 4 507 |
| Нематериальные активы, нетто | 783 | 811 |
| Отложенные налоговые активы | 118 | 125 |
| Прочие внеоборотные средства | 10 841 | 846 |
| Итого внеоборотные средства | 69 403 | 68 063 |
| Итого активы | 87 984 | 83 232 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | |
| Краткосрочные обязательства: | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 11 4 648 | 3 697 |
| Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности | 12 5 853 | 7 838 |
| Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам | 13 1 978 | 1 627 |
| Отложенные налоговые обязательства | 86 | 77 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 21 284 | 204 |
| Итого краткосрочные обязательства | 12 849 | 13 443 |
| Обязательства, связанные с выбытием активов | 1 885 | 1 772 |
| Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам | 12 14 685 | 15 669 |
| Отложенные налоговые обязательства | 4 813 | 5 197 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 17 1 310 | 1 614 |
| Итого долгосрочные обязательства | 22 693 | 24 252 |
| Капитал: | | |
| Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 597,43 млн шт. по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г.) | 20 | 20 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (по цене приобретения: 1 000,75 млн шт. на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г.) | (7 525) | (7 525) |
| Добавочный капитал | 13 108 | 13 108 |
| Прочий совокупный убыток | 2 (19) | (22) |
| Нераспределенная прибыль | 45 933 | 39 250 |
| Итого акционерный капитал | 51 517 | 44 831 |
| Неконтролирующие доли | 925 | 706 |
| Итого капитал | 52 442 | 45 537 |
| Итого обязательства и капитал | 87 984 | 83 232 |

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе

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

| | | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудирован- ные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудирован- ные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудирован- ные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудирован- ные данные) |
|--|----|---|---|--|--|
| Выручка от реализации | | | | | |
| Реализация нефти и газа | 20 | 8 289 | 6 822 | 24 940 | 16 706 |
| Реализация нефтепродуктов и нефтехимии | 20 | 6 758 | 5 898 | 19 522 | 14 651 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | | 424 | 328 | 1 201 | 902 |
| Итого | | 15 471 | 13 048 | 45 663 | 32 259 |
| Затраты и расходы | | | | | |
| Производственные и операционные расходы | | 1 161 | 1 037 | 3 344 | 2 884 |
| Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов | | 617 | 525 | 1 747 | 1 309 |
| Общехозяйственные и административные расходы | | 438 | 348 | 1 167 | 1 024 |
| Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку | | 1 701 | 1 330 | 5 217 | 3 833 |
| Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа | | 82 | 74 | 221 | 271 |
| Износ, истощение и амортизация | | 1 399 | 1 148 | 4 019 | 3 140 |
| Прирост обязательств, связанных с выбытием активов | | 26 | 23 | 80 | 64 |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 16 | 2 722 | 2 335 | 7 990 | 5 614 |
| Экспортная пошлина | 15 | 4 112 | 3 740 | 12 151 | 7 773 |
| Итого | | 12 258 | 10 560 | 35 936 | 25 912 |
| Операционная прибыль | | 3 213 | 2 488 | 9 727 | 6 347 |
| Прочие (расходы)/доходы | | | | | |
| Проценты к получению | | 148 | 154 | 397 | 342 |
| Проценты к уплате | | (155) | (205) | (497) | (444) |
| Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов | | (26) | (44) | (81) | (94) |
| (Убыток)/прибыль от реализации доли инвестиций | | (4) | (20) | 14 | (2) |
| Доля в (убытке)/прибыли зависимых предприятий | 8 | (1) | 15 | 67 | 31 |
| Дивиденды и убытки от совместной деятельности | | 12 | (1) | 6 | (7) |
| Прочие доходы/(расходы), нетто | | 7 | (279) | 15 | (271) |
| Прибыль/(убыток) от курсовых разниц | | 6 | (247) | 16 | 160 |
| Итого прочие (расходы)/доходы | | (13) | (627) | (63) | (285) |
| Прибыль до налогообложения | | 3 200 | 1 861 | 9 664 | 6 062 |
| Налог на прибыль | 16 | (632) | (698) | (2 048) | (1 221) |
| Чистая прибыль | | 2 568 | 1 163 | 7 616 | 4 841 |
| Чистая (прибыль)/убыток, относящаяся к неконтролирующим долям | | (78) | 5 | (219) | (1) |
| Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти | | 2 490 | 1 168 | 7 397 | 4 840 |
| Прочий совокупный доход | 2 | 3 | 5 | 3 | 11 |
| Совокупный доход | | 2 493 | 1 173 | 7 400 | 4 851 |
| Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль | | 0,26 | 0,12 | 0,77 | 0,50 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.) | | 9 598 | 9 598 | 9 598 | 9 598 |

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

| | | 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) |
|--|-------|---|---|
| | Прим. | | |
| Операционная деятельность | | | |
| Чистая прибыль | | 7 616 | 4 841 |
| Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности: | | | |
| Эффект от курсовых разниц | | (10) | (444) |
| Износ, истощение и амортизация | | 4 019 | 3 140 |
| Затраты по непродуктивным скважинам | | 32 | 113 |
| Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов | | 81 | 94 |
| Доход по отложенному налогу на прибыль | 16 | (319) | (6) |
| Прирост обязательств, связанных с выбытием активов | | 80 | 64 |
| Доля в прибыли зависимых предприятий | 8 | (67) | (31) |
| (Прибыль)/убыток от реализации доли инвестиций | | (14) | 2 |
| Увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным | | 6 | 43 |
| Прибыль от списания векселей | 12 | (166) | (150) |
| Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений: | | | |
| Увеличение дебиторской задолженности | | (695) | (1 131) |
| Увеличение товарно-материальных запасов | | (87) | (270) |
| Увеличение денежных средств с ограниченным использованием | | (1) | (12) |
| Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных средств | | 393 | 466 |
| Уменьшение прочих внеоборотных средств | | 10 | 87 |
| Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных | | (42) | – |
| (Уменьшение)/увеличение процентов к уплате | | (67) | 4 |
| Увеличение кредиторской задолженности и начислений | | 324 | 415 |
| Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам | | 351 | 615 |
| Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств | | (211) | (352) |
| Приобретение торговых ценных бумаг | | (378) | (439) |
| Реализация торговых ценных бумаг | | 681 | 214 |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 11 536 | 7 263 |

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

| Прим. | 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) |
|--|---|---|
| Инвестиционная деятельность | | |
| Капитальные затраты | (6 163) | (5 156) |
| Приобретение лицензий | (26) | (78) |
| Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014» | (14) | (99) |
| Средства от реализации основных средств | 34 | 22 |
| Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая | | |
| Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения | (2 611) | (1 974) |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации | (594) | (55) |
| Выручка от погашения/реализации краткосрочных финансовых вложений, включая | | |
| Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения | 962 | 2 173 |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации | 165 | 19 |
| Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая | | |
| Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения | (193) | (66) |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации | (9) | (1 020) |
| Выручка от погашения/реализации долгосрочных финансовых вложений, включая | | |
| Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения | 14 | 1 |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации | 1 | – |
| Приобретение предприятий, дополнительных долей в дочерних компаниях и компаниях, учитываемых по методу участия в капитале, за вычетом приобретенных денежных средств | (6) | – |
| Передача денежной маржи по сделке РЕПО | – | (315) |
| Возврат денежной маржи по сделке РЕПО | – | 1 208 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | (8 440) | (5 340) |
| Финансовая деятельность | | |
| Поступление краткосрочных кредитов | 191 | 295 |
| Выплата краткосрочных кредитов | (650) | (6 581) |
| Поступление долгосрочных кредитов | 1 663 | 8 633 |
| Выплата долгосрочных кредитов | (3 946) | (4 676) |
| Оплата за приобретение собственных акций | – | (5) |
| Дивиденды, выплаченные акционерам | – | (5) |
| Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам дочерних компаний | (8) | (2) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | (2 750) | (2 341) |
| Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 346 | (418) |
| Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода | 1 997 | 1 369 |
| Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты | (7) | (13) |
| Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода | 2 336 | 938 |
| Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств | | |
| Денежные средства, израсходованные на выплату процентов | 574 | 615 |
| Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов) | 327 | 317 |
| Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль | 2 147 | 953 |
| Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме | | |
| Взаимозачеты по налогу на прибыль | – | 288 |

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг.

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

1. Характер деятельности

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

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

В июне 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета («FASB») выпустил поправку ASU 2009-01. Данная поправка, имеющая также статус положения SFAS № 168 «Кодификация бухгалтерских стандартов FASB и иерархия общепринятых принципов бухгалтерского учета», применяется для финансовой отчетности, выпущенной после 15 сентября 2009 г. ASU 2009-01 устанавливает, что Кодификация бухгалтерских стандартов FASB («ASC») становится единственным источником правил ГААП США, признаваемых FASB. Компания приняла ASU 2009-01 с 1 июля 2009 г. и изменила ссылки на источники ГААП США в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, выпущенной за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. Принятие ASU 2009-01 не оказало влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и подготовлена в соответствии с ГААП США, применяющимися в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, определением FASB ASC 270 «Промежуточная отчетность»), и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2009 г., например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания привела раскрытие информации в случае наступления существенных событий после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2009 г. Руководство полагает, что приведенные раскрытия достаточны для того, чтобы представленная информация не вводила пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2009 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Результаты деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год, заканчивающийся 31 декабря 2010 г. События после отчетной даты проанализированы по 1 ноября 2010 г. включительно, дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

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

Использование оценочных данных

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

Пересчет иностранных валют

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

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

На 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. официальные обменные курсы, установленные ЦБ РФ, составляли 30,40 рублей за 1 доллар США и 30,24 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые девять месяцев 2010 и 2009 гг. составляли 30,25 рублей за 1 доллар США и 32,48 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 1 ноября 2010 г. официальный обменный курс составлял 30,78 рублей за 1 доллар США.

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

Принципы консолидации

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

Объединение компаний

Компания ведет учет своих приобретений согласно FASB ASC 805 «Объединения компаний» и FASB ASC 810 «Консолидация» по методу покупки и отражает приобретенные активы и обязательства, а также неконтролирующую долю в приобретенной компании, по справедливой стоимости на дату приобретения. При определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств необходимо использование руководством собственных суждений, что обычно подразумевает использование оценочных данных и существенных допущений, включая допущения в отношении будущих притоков и оттоков денежных средств, ставок дисконтирования, сроков использования лицензий и прочих активов, рыночных коэффициентов и прочих факторов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация (гудвилл) представляет собой на дату приобретения превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов. Превышение справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов над суммой переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании подлежит отражению на дату приобретения в составе прибыли в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе.

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

В соответствии с требованиями FASB ASC 350 «Нематериальные активы – деловая репутация и прочие нематериальные активы» деловая репутация и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Вместо этого они оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости не реже чем раз в год. Обесценение деловой репутации признается в случае превышения ее текущей стоимости над справедливой. Тест на обесценение состоит из двух этапов. На первом этапе сравнивается справедливая стоимость производственного сегмента и его текущая стоимость, включающая деловую репутацию. Если справедливая стоимость производственного сегмента превышает его текущую стоимость, то обесценения деловой репутации не произошло. В обратном случае выполняется второй этап теста – определяется убыток от обесценения в сумме превышения текущей стоимости производственного сегмента над его справедливой стоимостью. Сумма убытка не может превышать текущую стоимость деловой репутации. Последующее восстановление ранее признанного убытка не допускается.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

FASB ASC 825 «Финансовые инструменты» определяет справедливую стоимость финансовых инструментов как сумму денежных средств, на которую может быть обменен инструмент в сделке, совершаемой в текущий момент и по согласию обеих сторон, а не по принуждению или при продаже в случае ликвидации.

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Компания придерживается положений FASB ASC 740-270 «Налог на прибыль (промежуточная 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 (20%), оценки годового эффекта постоянных разниц и возмещения определенных отложенных налоговых активов. В течение отчетного года прогнозная эффективная налоговая ставка может варьироваться.

Производные финансовые инструменты

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как прочие оборотные средства, прочие внеоборотные средства, прочие краткосрочные обязательства или прочие долгосрочные обязательства. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с FASB ASC 815 «Производные инструменты и хеджирование» признаются в момент возникновения в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Совокупный доход

Компания применяет раздел FASB ASC 220 «Совокупный доход», который устанавливает правила расчёта и отражения совокупного дохода Компании (чистой прибыли, а также всех прочих изменений чистых активов, не связанных с движением средств собственников Компании) и его отдельных статей в консолидированной финансовой отчетности.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., Компания признала прочий накопленный совокупный доход (за вычетом налога) в сумме 3 млн долл. США и 11 млн долл. США, соответственно, который представляет собой нереализованный финансовый результат, возникший в результате переоценки инвестиций, имеющих в наличии для реализации.

Учет контрактов по купле-продаже

Параграфы с 845-10-15-5 по 15-9 FASB ASC 845 «Неденежные операции» устанавливают, что две или более отдельных обменных операции с одним и тем же контрагентом, включая операции купли-продажи, должны быть объединены и отражены как одна сделка, когда одна операция не может быть осуществлена без совершения другой встречной операции.

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные РЕПО»), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Проценты к уплате» или «Проценты к получению», соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике

В августе 2009 г. FASB выпустил поправку ASU 2009-05 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия (Раздел 820): Оценка обязательств по справедливой стоимости» («ASU 2009-05»), которая вносит изменения в Подраздел 820-10 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия», Раздела 820 Кодификации FASB. ASU 2009-05 уточняет, что в тех случаях, когда котировки активного рынка не доступны, компания должна использовать один или несколько из подходов к оценке обязательства по справедливой стоимости: оценка обязательства на основании рыночной цены идентичного обязательства, торгуемого как актив; рыночных цен аналогичных обязательств или аналогичных обязательств, торгуемых как активы, или любой другой метод оценки, не противоречащий положениям Раздела 820, например, метод дисконтированной стоимости. ASU 2009-05 также уточняет, что компания при оценке не должна использовать в качестве входящих данных наличие ограничения на передачу обязательства другой стороне. Поправка ASU 2009-05 вступает в силу для первого отчетного периода (включая промежуточные отчетные периоды), начинающегося после опубликования поправки ASU 2009-05. Разрешается раннее применение, если финансовая отчетность за предыдущие периоды не была выпущена. Компания применила ASU 2009-05 с 1 января 2010 г. Применение ASU 2009-05 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В январе 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-6 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации (Раздел 820): Улучшение раскрытия информации об оценке по справедливой стоимости» («ASU 2010-6»), которая вносит изменения в Раздел 820 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации» Кодификации FASB. ASU 2010-6 требует раскрытия информации о существенных переводах между Уровнем 1 и Уровнем 2 данных при оценке справедливой стоимости и о причинах таких переводов. Компания также должна представлять отдельно информацию о приобретениях, выпуске и погашении в расшифровке оценки по справедливой стоимости с использованием Уровня 3 данных. ASU 2010-6 вносит поправку в существующие требования по раскрытию информации в части степени разукрупнения и данных, а также методов оценки. Поправка ASU 2010-6 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2009 г., за исключением раскрытий информации об операциях на Уровне 3 оценки по справедливой стоимости, которые вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2010. Компания применила ASU 2010-06 с 1 января 2010 г., за исключением раскрытий информации об операциях на Уровне 3 оценки по справедливой стоимости, которые будут применены с 1 января 2011 г. Применение ASU 2010-06 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В марте 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-11 «Деривативы и хеджирование (Раздел 815): Исключения относящиеся к встроенным кредитным деривативам» («ASU 2010-11»), которая вносит изменения в Раздел 815 «Деривативы и хеджирование» Кодификации FASB. ASU 2010-11 поясняет, что исключение из определения встроенного кредитного дериватива относится к передаче кредитного риска в форме субординации одного финансового инструмента другому. ASU 2010-11 вступает в силу с начала первого отчетного квартала, начинающегося после 15 июня 2010 г. Раннее применение разрешено с начала первого отчетного квартала, начинающегося после выпуска ASU 2010-11. Компания применила ASU 2010-11 с 1 июля 2010 г. Применение ASU 2010-11 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета

В июле 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-20 «Дебиторская задолженность (Раздел 310): Раскрытие информации о кредитной надежности финансируемой дебиторской задолженности и резерве под возможные потери» («ASU 2010-20»), которая вносит изменения в Раздел 310 «Дебиторская задолженность» Кодификации FASB. ASU 2010-20 изменяет существующие раскрытия и требует от компании предоставлять дополнительные раскрытия с целью облегчить пользователям финансовой отчетности анализ следующего: 1) природы кредитного риска, присущего портфелю финансируемой дебиторской задолженности; 2) каким образом риски анализируются и оцениваются при расчете сумм резерва под возможные потери; 3) изменения и причины изменений в сумме резерва под возможные потери. ASU 2010-20 также вводит новую терминологию, в частности, термин «финансируемая дебиторская задолженность». Для публичных компаний требования по раскрытию информации по состоянию на конец отчетного периода вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся 15 декабря 2010 г. или позднее. Требования по раскрытию информации о событиях, имевших место в течение отчетного периода, вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов начинающихся 15 декабря 2010 г. или позднее. ASU 2010-20 поощряет, но не требует сравнительных раскрытий для более ранних отчетных периодов, закончившихся до первого применения поправки. В то же время, компании должны предоставлять сравнительные данные для отчетных периодов, закончившихся после первого применения поправки. Компания будет применять ASU 2010-20 с 1 января 2011 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2010-20 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|--|--|-------------------------------|
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли | 339 | 624 |
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта | 722 | 748 |
| Депозиты | 1 246 | 612 |
| Прочее | 29 | 13 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 2 336 | 1 997 |

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

Депозиты являются процентными и выражены, главным образом, в рублях.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения включают:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|--|---|-----------------------|
| Краткосрочные займы выданные | 1 | 1 |
| Займы связанным сторонам | 11 | 12 |
| Сделки обратного РЕПО | – | 22 |
| Структурированные депозиты (Примечание 21) | 2 774 | 507 |
| Государственные и корпоративные облигации, хранящиеся до срока погашения | 14 | – |
| Векселя, хранящиеся до срока погашения | – | 81 |
| Торговые ценные бумаги | | |
| Векселя | 20 | 38 |
| Государственные и корпоративные облигации | 173 | 449 |
| Прочие | 1 | 4 |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации | 640 | 210 |
| Банковские депозиты | 1 445 | 1 184 |
| Итого краткосрочные финансовые вложения | 5 079 | 2 508 |

Структурированные депозиты выражены в долларах США и размещены под процентные ставки от 6,22% до 7,75%.

По состоянию на 30 сентября 2010 г. в состав торговых ценных бумаг входят государственные и муниципальные облигации с номинальными процентными ставками от 6,9% до 18,1% и сроками погашения от декабря 2011 г. до февраля 2036 г. и корпоративные облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от февраля 2011 г. до ноября 2016 г. и процентными ставками от 6,75% до 19,0%. А также дисконтные векселя, выпущенные российскими банками, со сроками погашения от мая 2011 г. до сентября 2011 г. и средневзвешенными эффективными процентными ставками 5,71% и 5,66%.

В состав ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, входят государственные и корпоративные облигации, а также корпоративные векселя. Государственные облигации представляют собой облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации, со сроками погашения от января 2011 г. до августа 2016 г. и номинальными процентными ставками от 6,1% до 6,9%, а также облигации ЦБ РФ со сроками погашения от декабря 2010 г. до марта 2011 г. и средневзвешенной эффективной процентной ставкой 3,92%. Корпоративные облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от февраля 2011 г. до ноября 2019 г. и процентными ставками от 6,75% до 18,5%. По состоянию на 30 сентября 2010 г. корпоративные облигации на сумму 101 млн. долл. США были переданы в залог по сделкам РЕПО (см. Примечание 12). Корпоративные векселя представляют собой процентные векселя со сроком погашения в декабре 2010 г. и процентной ставкой 10,0% и беспроцентные векселя со сроком погашения в июне 2015 г. и средневзвешенной эффективной ставкой 3,9%. Амортизируемая стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, примерно равна их справедливой стоимости.

Банковские депозиты выражены, главным образом, в долларах США и размещены под процентные ставки от 4,7% до 8,0%.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|---|---|-----------------------|
| Покупатели и заказчики | 4 242 | 2 958 |
| Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета (Примечание 19) | 1 764 | 2 269 |
| Расчеты по прочим налогам | 252 | 211 |
| Ссудная задолженность банков Компании | 735 | 753 |
| Приобретенная дебиторская задолженность | 5 | 30 |
| Прочее | 402 | 328 |
| Минус: резерв по сомнительной задолженности | (104) | (91) |
| Итого дебиторская задолженность, нетто | 7 296 | 6 458 |

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

6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|--|---|-----------------------|
| Материалы | 519 | 457 |
| Сырая нефть и газ | 578 | 502 |
| Нефтепродукты и нефтехимия | 876 | 927 |
| Итого товарно-материальные запасы | 1 973 | 1 886 |

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

7. Авансы выданные и прочие оборотные средства

Авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|--|---|-----------------------|
| Авансы выданные поставщикам | 597 | 705 |
| Предоплата по таможенным пошлинам | 998 | 1 334 |
| Страховые платежи | 14 | 12 |
| Производные финансовые инструменты (Примечание 21) | 58 | 3 |
| Прочие | 66 | 72 |
| Итого авансы выданные и прочие оборотные средства | 1 733 | 2 126 |

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой, в основном, расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 15).

8. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения включают:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|--|---|-----------------------|
| Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале | | |
| ОАО «Томскнефть» ВНК | 1 356 | 1 488 |
| ООО «Компания Полярное Сияние» | 73 | 84 |
| СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед» | 18 | 16 |
| ОАО «Верхнечонскнефтегаз» | 268 | 234 |
| ЗАО «Влакра» | 110 | 110 |
| Вложения в компании энергетического сектора | 234 | 272 |
| Прочие | 171 | 66 |
| Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале | 2 230 | 2 270 |
| <i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i> | | |
| ОАО «ТГК-11» | 22 | 20 |
| Долгосрочные векселя | – | 4 |
| Прочие ценные бумаги в банках Компании | 16 | 14 |
| <i>Банковские депозиты – доллары США</i> | – | 833 |
| <i>Банковские депозиты – рубли</i> | 4 | – |
| <i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i> | | |
| Облигации государственного займа | 50 | 36 |
| Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале | 725 | 550 |
| <i>Инвестиции, учитываемые по себестоимости</i> | 19 | 17 |
| Итого долгосрочные финансовые вложения | 3 066 | 3 744 |

Долларовые депозиты размещенные в июне 2009 г. в банке, контролируемом государством, во втором квартале 2010 г. были реклассифицированы в краткосрочные инвестиции в соответствии с их датой погашения (см. Примечание 4).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале, по условиям контрактов имеют срок погашения преимущественно от 3 до 8 лет, и преимущественно включают в себя займы, выданные ОАО «Верхнечонскнефтегаз». Указанные займы также включают займ в сумме 116 млн долл. США, выданный Компанией в апреле 2010 г. ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»). Доля участия Компании в ННК составляет 20%. ННК осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле.

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

| | Доля владения (в процентах) на 30 сентября 2010 г. | Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале | |
|---|---|---|---|
| | | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) |
| ООО «Компания Полярное Сияние» | 50,00 | 11 | 15 |
| ОАО «Верхнечонскнефтегаз» | 25,94 | 34 | (2) |
| СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед» | 51,00 | 2 | 2 |
| ОАО «Кубаньэнерго» | 26,26 | (40) | – |
| ОАО «Томскнефть» ВНК | 50,00 | 60 | 82 |
| Прочие | различная | – | (66) |
| Итого доля в прибыли/(убытке) | | 67 | 31 |

9. Основные средства, нетто

Основные средства включают:

| | Первоначальная стоимость | | Накопленная амортизация | | Остаточная стоимость | |
|------------------------------------|---|-----------------------|---|-----------------------|---|-----------------------|
| | 30 сентября 2010 г. (неаудиро- ванные данные) | 31 декабря 2009 г. | 30 сентября 2010 г. (неаудиро- ванные данные) | 31 декабря 2009 г. | 30 сентября 2010 г. (неаудиро- ванные данные) | 31 декабря 2009 г. |
| Геологоразведка и добыча | 64 850 | 60 408 | (17 566) | (14 423) | 47 284 | 45 985 |
| Переработка, маркетинг и сбыт | 14 446 | 13 452 | (4 380) | (3 899) | 10 066 | 9 553 |
| Прочие виды деятельности | 3 160 | 2 809 | (793) | (643) | 2 367 | 2 166 |
| Итого основные средства | 82 456 | 76 669 | (22 739) | (18 965) | 59 717 | 57 704 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

10. Прочие внеоборотные средства

Прочие внеоборотные средства включают:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|--|---|-----------------------|
| Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A. | – | 90 |
| Авансы, выданные под капитальное строительство | 634 | 553 |
| Затраты на выпуск долговых обязательств | 67 | 75 |
| Предоплаченное страхование | 8 | 11 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 19) | 13 | 22 |
| Прочие | 119 | 95 |
| Итого прочие внеоборотные средства | 841 | 846 |

11. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|--|---|-----------------------|
| Поставщики и подрядчики | 1 735 | 1 570 |
| Заработная плата и аналогичные начисления | 542 | 436 |
| Авансы полученные | 354 | 455 |
| Расчеты по дивидендам | 729 | 3 |
| Остатки на счетах клиентов банка | 959 | 822 |
| Резервы предстоящих расходов | 206 | 260 |
| Прочие | 123 | 151 |
| Итого кредиторская задолженность и начисления | 4 648 | 3 697 |

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

12. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|---|---|-----------------------|
| Банковские кредиты – рубли | 2 | 3 |
| Клиентские депозиты – иностранная валюта | 118 | 154 |
| Клиентские депозиты – рубли | 307 | 277 |
| Векселя к уплате | 94 | 81 |
| Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» | 1 308 | 1 424 |
| Займы – рубли | 202 | 365 |
| Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – рубли | 268 | 672 |
| Займы сторонних организаций – иностранная валюта | 1 | – |
| Обязательства по сделкам РЕПО | 86 | – |
| | 2 386 | 2 976 |
| Краткосрочная часть долгосрочной задолженности | 3 467 | 4 862 |
| Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде | 5 853 | 7 838 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

12. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочерних банков Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 15,75% и валютным депозитам составляет от 0,01% до 15,00%.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 30 сентября 2010 г. составила 10,64%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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

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

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК «ЮКОС», включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% и срок погашения которых наступил в конце 2007 г. Компания частично погасила указанные обязательства в связи с исполнением решения суда (см. Примечание 19).

В 2010 г. Компания получила денежные средства по сделкам РЕПО и отразила данные операции как обеспеченный займ. На 30 сентября 2010 г. обязательства по сделкам РЕПО составили 2 607 млн. руб. (86 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2010 г.) и были обеспечены корпоративными облигациями, принадлежащими Компании и имеющими справедливую стоимость 101 млн. долл. США (см. Примечание 4).

Долгосрочная задолженность включает:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|---|---|-----------------------|
| Банковские кредиты – иностранная валюта | 17 330 | 18 767 |
| Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США | 440 | 1 415 |
| Займы – доллары США | 2 | 3 |
| Займы – рубли | 1 | 22 |
| Клиентские депозиты – иностранная валюта | 45 | 55 |
| Клиентские депозиты – рубли | 266 | 208 |
| Векселя к уплате | 68 | 60 |
| Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» | – | 1 |
| | 18 152 | 20 531 |
| Краткосрочная часть долгосрочной задолженности | (3 467) | (4 862) |
| Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам | 14 685 | 15 669 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

12. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Процентные ставки по долгосрочным кредитам, выраженным в иностранной валюте, составляют от ЛИБОР плюс 0,58% до ЛИБОР плюс 3,25%. Обеспечением по данным кредитам, в основном, являются экспортные поставки нефти.

На 30 сентября 2010 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% с ежемесячным погашением равными долями. 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).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 5,0% до 15,0%, и от 1,25% до 14,5% по депозитам в иностранной валюте.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 30 сентября 2010 г. составила 14,57%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

В течение 9 месяцев 2010 года Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 166 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов, нетто.

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

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

Вследствие приобретения чистых активов и привлечения финансирования в ходе приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» в декабре 2004 года, Компания нарушила некоторые финансовые и другие ограничительные условия действующих кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2004 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

12. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

В июле 2005 года кредиторы приняли решение об освобождении от обязательств соблюдать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, и согласились скорректировать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, в соответствии с новой структурой Компании и ее новой сферой деятельности. Кредиторы также отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения прочих ограничительных условий. С 1 января 2007 г. кредиторы внесли изменения в кредитные договоры, корректирующие ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, а также предоставили освобождение от обязательств соблюдать такие ограничительные требования, при условии, что Компания:

- ▶ полностью оплатит, обеспечит, урегулирует или реструктурирует (и будет соблюдать планы по реструктуризации после их согласования) все налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» до 3 января 2008 г.;
- ▶ произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» или задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» (см. Примечание 19) при условии, что суд Российской Федерации обяжет Компанию провести такие выплаты, в сроки, установленные российским законодательством.

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в течение 2008 и 2009 гг. Дополнительно в ноябре и декабре 2007 года кредиторы до 3 января 2009 г. отказались от своих прав, вытекающих из возможных нарушений и/или случаев неисполнения обязательств Компанией по кредитным договорам, относящихся к займам, которые причитаются к выплате в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» со стороны ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «Самаранефтегаз», а также были получены продления освобождений соблюдать ограничительные условия, касающиеся налоговых обязательств ОАО «Юганскнефтегаз», описанных выше, которые действительны по 3 января 2009 г., включительно (см. Примечание 19). В 2008 году Компания полностью реструктурировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» (см. Примечание 17). В ноябре 2009 года решения кредиторов об освобождении от обязательств, относящихся к займам, причитающимся к выплате в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» со стороны ОАО «Самаранефтегаз», были продлены на период до окончания срока действия соответствующих кредитных соглашений.

По состоянию на 30 сентября 2010 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 30 сентября 2010 г. приведен ниже:

| | (неаудированные данные) |
|---|----------------------------|
| До 31 декабря 2010 г. | 1 248 |
| 2011 г. | 2 846 |
| 2012 г. | 2 135 |
| 2013 г. | 666 |
| 2014 г. | 468 |
| 2015 г. и позже | 10 789 |
| Итого долгосрочная задолженность | 18 152 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

13. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам включают:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|--|---|-----------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 974 | 901 |
| Налог на добавленную стоимость | 318 | 302 |
| Акцизы | 123 | 159 |
| Налог на доходы физических лиц | 20 | 19 |
| Налог на имущество | 56 | 57 |
| Налог на прибыль | 379 | 137 |
| Прочие | 108 | 52 |
| Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам | 1 978 | 1 627 |

Обязательства по вышеуказанным налогам включают соответствующую текущую часть долгосрочной реструктуризированной задолженности (см. Примечание 17).

14. Акционерный капитал

18 июня 2010 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2009 г. в сумме 24,4 млрд руб. или 2,3 руб. на одну акцию, что составляет 782 млн долл. США или 0,07 доллара США на одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату утверждения дивидендов. Из них 714 млн долл. США относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям.

15. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) |
|---|--|--|---|---|
| <i>Реализация нефти и газа</i> | | | | |
| Экспортная пошлина | 3 229 | 2 905 | 9 392 | 5 962 |
| <i>Реализация нефтепродуктов и нефтехимии</i> | | | | |
| Экспортная пошлина | 883 | 835 | 2 759 | 1 811 |
| Итого экспортная пошлина | 4 112 | 3 740 | 12 151 | 7 773 |

С 1 июля 2010 г. ставка экспортной пошлины была увеличена с 0 до 69,9 долл. США (на тонну) применительно к экспортируемой нефти, добытой на месторождениях Восточной Сибири. Данное изменение не влияет на объемы чистых доказанных запасов нефти и газа, раскрытых в Дополнительной информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) в консолидированной финансовой отчетности Компании на 31 декабря 2009 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

16. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) |
|--|--|--|---|---|
| Текущий налог на прибыль | 666 | 683 | 2 367 | 1 227 |
| (Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль | (34) | 15 | (319) | (6) |
| Итого налог на прибыль | 632 | 698 | 2 048 | 1 221 |

По состоянию на 30 сентября 2010 г. Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. На основании анализа Компания считает, что большинство налоговых позиций, указанных в декларации по налогу на прибыль, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, с вероятностью скорее да, чем нет, выдержат проверку налоговых органов, что подтверждается результатами проведенных проверок деклараций по налогу на прибыль.

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) |
|---|--|--|---|---|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 2 259 | 1 930 | 6 579 | 4 424 |
| Акцизы | 290 | 245 | 824 | 662 |
| Налог на имущество | 69 | 62 | 209 | 169 |
| Прочие | 104 | 98 | 378 | 359 |
| Итого налоги, за исключением налога на прибыль | 2 722 | 2 335 | 7 990 | 5 614 |

17. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|---|---|-----------------------|
| Реструктуризированная задолженность по налогам | 1 079 | 1 312 |
| Обязательства по долгосрочной аренде | 100 | 112 |
| Доходы будущих периодов | 30 | 53 |
| Обязательства перед муниципальными органами по мировым соглашениям | 59 | 77 |
| Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014» | 42 | 52 |
| Прочие | – | 8 |
| Итого прочие долгосрочные обязательства | 1 310 | 1 614 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

17. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

План реструктуризации предусматривает выплату суммы реструктуризированной налоговой задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет начиная с марта 2008 г. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., сумма выплат без учета процентов составила, соответственно, 4 835 млн руб. и 3 486 млн руб. (158,6 млн долл. США и 144,3 млн долл. США, соответственно, по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат).

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

18. Операции со связанными сторонами

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

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 30 сентября, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. указаны в таблицах ниже:

| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) |
|--|---|---|
| Выручка от реализации и доходы | | |
| Реализация нефти и газа | 165 | 106 |
| Реализация нефтепродуктов и нефтехимии | 322 | 180 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | 58 | 84 |
| Проценты к получению | 150 | 36 |
| | 695 | 406 |
| Затраты и расходы | | |
| Производственные и операционные расходы | 88 | 133 |
| Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку | 2 992 | 2 131 |
| Прочие расходы | 82 | 38 |
| Проценты к уплате | 7 | 104 |
| Банковская комиссия | 6 | 8 |
| | 3 175 | 2 414 |
| Прочие операции | | |
| Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений | — | 505 |
| Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений | — | 31 |
| Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов | — | 2 |
| Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов | 976 | 3 100 |
| Депозиты размещенные | 2 464 | 800 |
| Депозиты погашенные | 800 | 97 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|--|---|-----------------------|
| Активы | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 574 | 755 |
| Дебиторская задолженность | 138 | 40 |
| Авансы выданные и прочие оборотные средства | 320 | 395 |
| Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения | 4 368 | 2 309 |
| | 5 400 | 3 499 |
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность | 639 | 56 |
| Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты) | 444 | 1 417 |
| | 1 083 | 1 473 |

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 2010 г. и 31 декабря 2009 г. указаны в таблицах ниже:

| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) |
|---|---|---|
| Выручка от реализации и доходы | | |
| Реализация нефти и газа | 32 | 20 |
| Реализация нефтепродуктов и нефтехимии | 100 | 86 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | 291 | 254 |
| Проценты к получению | 27 | 13 |
| Доход от дивидендов | 25 | 162 |
| | 475 | 535 |
| Затраты и расходы | | |
| Производственные и операционные расходы | 262 | 178 |
| Покупка нефти и нефтепродуктов | 1 112 | 955 |
| Прочие расходы | 82 | 75 |
| | 1 456 | 1 208 |
| Прочие операции: | | |
| Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений | 8 | 121 |
| Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов | 1 | 20 |
| Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов | 170 | 1 |
| Кредиты/займы выданные | 159 | 26 |
| Погашение кредитов/займов выданных | 4 | 3 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

| | 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | 31 декабря 2009 г. |
|---|---|-----------------------|
| Активы | | |
| Дебиторская задолженность | 202 | 225 |
| Авансы выданные и прочие оборотные средства | 9 | 7 |
| Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения | 740 | 569 |
| | 951 | 801 |
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность | 58 | 215 |
| Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты) | 237 | 364 |
| | 295 | 579 |

19. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение

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

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

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

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

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2006–2009 гг. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций. Налоговые годы или периоды до 2006 года не подлежат проверкам.

По состоянию на 30 сентября 2010 г. существует возможный риск невозмещения 4 672 млн рублей (154 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2010 г.), отраженных в составе НДС к возмещению из бюджета (см. Примечание 5).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

Инвестиционные обязательства

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

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, случайного разлива загрязняющих веществ на рельеф местности и размещения отходов. Выплаченные суммы, включая штрафные санкции и иные обязательства за загрязнение окружающей среды, Компания считает незначительными в масштабах своей деятельности.

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Социальная деятельность и спонсорство

Компания обязана обеспечивать функционирование объектов социальной сферы, которые не находятся в собственности Компании и не показаны в настоящей консолидированной финансовой отчетности, предназначенных для использования сотрудниками Компании, а также несет и другие социальные и спонсорские расходы. Компания получает региональные налоговые льготы для дальнейшего развития бизнеса, частично в связи с понесением вышеуказанных расходов.

Расходы Компании на социальную деятельность и спонсорство составили 87 млн долл. США и 124 млн долл. США за девять месяцев 2010 и 2009 гг., соответственно. Данные расходы учтены в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Пенсионное обеспечение

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

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников. За первые девять месяцев 2010 и 2009 гг. Компания перечислила и отразила в расходах по корпоративному пенсионному плану 68 млн долл. США и 73 млн долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 30 сентября 2010 г. Компания предоставила 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 всю сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

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

В январе 2007 г. ООО «РН-Юганскнефтегаз» заключило договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Энерго», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 декабря 2010 г. в сумме 1,5 млрд рублей (49 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2010 г.). В первом квартале 2010 года данный договор поручительства был продлен до 31 декабря 2013 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

В ноябре 2009 г. Роснефть заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Туапсинский НПЗ», 100% дочернего общества Роснефти, по договору поставки газотурбинных агрегатов компанией Siemens Industrial Turbomachinery AB на срок до 30 сентября 2012 г. в сумме 960 млн шведских крон (143 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 30 сентября 2010 г.) В ноябре 2009 г. Роснефть подписала кредитное соглашение с западным банком на финансирование данного договора поставки.

Судебные разбирательства

В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против Компании и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в сумме около 12,9 млрд рублей (424 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2010 г.). Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме около 3,6 млрд руб. (118 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2010 г.).

В 2007 г. Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений МКАС в Нидерландах. Районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение вышеуказанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала апелляцию и 28 апреля 2009 г. Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. Компания подала заявление в Верховный Суд Нидерландов об отмене решения Апелляционного суда Амстердама.

В 2007 г. были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре, производство по которым в настоящий момент приостановлено.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

В 2009 – начале 2010 гг. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала следующие дополнительные иски: (1) в Федеральный окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк о признании и приведении в исполнение решений МКАС и решения Апелляционного суда Амстердама в США; (2) в Высокий Суд Правосудия в Лондоне о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Англии и Уэльсе, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях; (3) в Высокий Суд Правосудия в Дублине о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Ирландии, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях; и (4) в Королевский Суд острова Джерси о признании и приведении в исполнение решений МКАС на о. Джерси, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях. Судебные разбирательства в Англии, Ирландии и на о. Джерси начались с заявления ходатайств о вынесении приказов о наложении ареста на определенные активы Компании, которые были удовлетворены в рамках процедуры *ex parte* (в отсутствие другой стороны). Суд в штате Нью-Йорк разрешил арест активов до вынесения окончательного судебного решения, который распространялся бы на активы Компании в Нью-Йорке, однако, фактически никакого имущества арестовано не было.

6 апреля 2010 г. в Англии суд вынес приказ в связи с достижением согласия сторон, в соответствии с которым: (1) Компания согласилась предоставить согласованное сторонами обеспечение для целей судебных разбирательств в Англии и Нидерландах; (2) все приказы о замораживании активов и наложении арестов, а также все приказы на стадии исполнения судебных решений были отменены в Англии, Ирландии, на о. Джерси, в Нидерландах и в штате Нью-Йорк; (3) судебные разбирательства в штате Нью-Йорк, Ирландии и на о. Джерси были прекращены; (4) «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» обязалась не возбуждать никаких новых судебных разбирательств в отношении решений МКАС; и (5) «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» обязалась отказаться от каких-либо попыток привести в исполнение решение Апелляционного суда Амстердама.

25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, по состоянию на 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска. Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США на дату подачи иска.

Роснефть намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии. В настоящее время проведение предварительных слушаний по отдельным вопросам запланировано на май 2011 года.

2 июля 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала заявление в Федеральный окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк о признании указанного выше решения МТП, вынесенного против ОАО «Самаранефтегаз». Не позднее 12 августа 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» также начал параллельный процесс в Арбитражном суде Самарской области о признании и приведении в исполнение данного решения в Российской Федерации. В соответствии с указанием Арбитражного суда Самарской области, ОАО «Самаранефтегаз» подало отзыв 4 октября 2010 г. В настоящее время предварительное заседание отложено на 3 ноября 2010 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

15 октября 2010 г. ОАО «Самаранефтегаз» также подало письменное предложение в Федеральный Окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк об отказе в удовлетворении ходатайства «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» или, в качестве альтернативы, его приостановлении до разрешения параллельных судебных процессов в России. Возражения «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» были направлены в суд 29 октября 2010 г., на которые ОАО «Самаранефтегаз» может представить ответ до 8 ноября 2010 г.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах против ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1 286 млн руб. (42 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2010 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 13 млн долл. США за вычетом резерва в размере 29 млн долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 10).

Компания являлась истцом в арбитражном процессе против ОАО «Национальный банк Траст» (далее «Траст»), касающемся возмещения по депозитарному договору. В декабре 2009 года стороны заключили мировое соглашение, согласно которому Траст согласен погасить до 1 апреля 2010 г., в дополнение к ранее взысканным средствам, задолженность в сумме 946 млн рублей (31 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.). В апреле 2010 года Траст полностью погасил свою задолженность.

В 2008 и 2009 гг. Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые компании, входящие в Группу, нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Общая сумма административных штрафов, наложенных на Компанию в связи с данными решениями антимонопольных органов, на дату выпуска отчетности составляет 7 543 млн руб. (248 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2010 г.). Компания производит обжалование всех решений о нарушении Компанией антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа в соответствующих арбитражных судах. Условные обязательства в той степени, в которой вероятность понесения соответствующих расходов высока, начислены в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

Лицензионные соглашения

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Поставки нефти

В январе 2005 г. Роснефть заключила с Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорацией долгосрочный контракт на поставку в период с февраля 2005 г. по декабрь 2010 г. сырой нефти железнодорожным транспортом в КНР общим объемом 48,4 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

В феврале 2009 г. Роснефть заключила с Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорацией долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 г. по декабрь 2030 г. сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 180 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

В апреле 2009 г. Роснефть заключила с ОАО «АК «Транснефть» долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 г. по декабрь 2030 г. сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 120 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

20. Информация о производственных сегментах

Ниже приводится информация о производственных сегментах деятельности Компании в соответствии с требованиями FASB ASC 280 «Отчетность по сегментам». Компания определяет производственные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент геологоразведки и добычи занимается разведкой, освоением месторождений и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративные активы распределены в состав сегмента геологоразведки и добычи и сегмента переработки, маркетинга и сбыта пропорционально выручке данных сегментов. К категории прочих видов деятельности отнесены услуги по бурению, строительству, а также банковские, финансовые услуги и прочие виды деятельности. В основном вся деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации. Также географические регионы в Российской Федерации имеют по существу похожие экономические и нормативные условия. В связи с этим, Компания не раскрывает отдельно географические сегменты.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.:

| | Геолого- разведка 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 | 180 | 14 768 | 523 | – | 15 471 |
| Межсегментная реализация | 4 436 | 1 075 | 1 941 | (7 452) | – |
| Итого выручка от реализации | 4 616 | 15 843 | 2 464 | (7 452) | 15 471 |
| Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов | 522 | 974 | 282 | – | 1 778 |
| Износ, истощение и амортизация | 1 128 | 213 | 58 | – | 1 399 |
| Операционная прибыль | 3 003 | 6 914 | 748 | (7 452) | 3 213 |
| Итого прочие расходы, нетто | | | | | (13) |
| Прибыль до налогообложения | | | | | 3 200 |

Показатели производственных сегментов за три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.:

| | Геолого- разведка 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 | 241 | 12 610 | 197 | – | 13 048 |
| Межсегментная реализация | 2 573 | 504 | 1 305 | (4 382) | – |
| Итого выручка от реализации | 2 814 | 13 114 | 1 502 | (4 382) | 13 048 |
| Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов | 492 | 900 | 170 | – | 1 562 |
| Износ, истощение и амортизация | 928 | 176 | 44 | – | 1 148 |
| Операционная прибыль | 1 376 | 4 325 | 1 169 | (4 382) | 2 488 |
| Итого прочие расходы, нетто | | | | | (627) |
| Прибыль до налогообложения | | | | | 1 861 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.:

| | Геолого- разведка 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 | 777 | 43 429 | 1 457 | – | 45 663 |
| Межсегментная реализация | 12 706 | 3 128 | 5 654 | (21 488) | – |
| Итого выручка от реализации | 13 483 | 46 557 | 7 111 | (21 488) | 45 663 |
| Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов | 1 605 | 2 701 | 785 | – | 5 091 |
| Износ, истощение и амортизация | 3 234 | 616 | 169 | – | 4 019 |
| Операционная прибыль | 8 826 | 20 142 | 2 247 | (21 488) | 9 727 |
| Итого прочие расходы, нетто | | | | | (63) |
| Прибыль до налогообложения | | | | | 9 664 |

Показатели производственных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.:

| | Геолого- разведка 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 | 695 | 30 536 | 1 028 | – | 32 259 |
| Межсегментная реализация | 6 358 | 2 109 | 3 729 | (12 196) | – |
| Итого выручка от реализации | 7 053 | 32 645 | 4 757 | (12 196) | 32 259 |
| Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов | 1 398 | 2 305 | 490 | – | 4 193 |
| Износ, истощение и амортизация | 2 496 | 521 | 123 | – | 3 140 |
| Операционная прибыль | 3 108 | 12 332 | 3 103 | (12 196) | 6 347 |
| Итого прочие расходы, нетто | | | | | (285) |
| Прибыль до налогообложения | | | | | 6 062 |

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) |
|--|---|---|--|--|
| Реализация нефти и газа | | | | |
| Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления | 5 840 | 5 133 | 16 569 | 12 286 |
| Реализация сырой нефти на экспорт – Азия | 2 054 | 1 245 | 6 874 | 3 202 |
| Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ | 249 | 353 | 1 004 | 930 |
| Реализация сырой нефти на внутреннем рынке | 55 | 8 | 191 | 42 |
| Реализация газа на внутреннем рынке | 91 | 83 | 302 | 246 |
| Всего реализация нефти и газа | 8 289 | 6 822 | 24 940 | 16 706 |
| Реализация нефтепродуктов и нефтехимии | | | | |
| Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа и прочие направления | 1 988 | 1 798 | 6 162 | 4 712 |
| Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия | 1 516 | 1 464 | 4 483 | 3 511 |
| Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ | 56 | 31 | 130 | 101 |
| Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке | 3 101 | 2 546 | 8 432 | 6 184 |
| Реализации нефтехимии | 97 | 59 | 315 | 143 |
| Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии | 6 758 | 5 898 | 19 522 | 14 651 |

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

Начиная с 1 января 2008 г., Компания применяет раздел FASB ASC 820, который определяет справедливую стоимость как цену, которая может быть получена за актив или уплачена за передачу обязательства на основном или наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства в результате совершенной должным образом сделки между участниками рынка на дату оценки. FASB ASC 820 также устанавливает иерархию справедливой стоимости, которая предусматривает максимально возможное использование компанией поддающихся наблюдению данных при определении справедливой стоимости.

FASB ASC 820 определяет три уровня данных, которые могут быть использованы для определения справедливой стоимости:

Уровень 1 – Котировочные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств, которые отчитывающаяся компания имеет возможность использовать на дату оценки. Активным рынком для актива или обязательства признается рынок, на котором сделки с активами или обязательствами осуществляются достаточно регулярно и в достаточном объеме для того, чтобы предоставлять информацию по ценам на постоянной основе.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

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

Уровень 2 – Поддающиеся наблюдению данные, не попавшие в Уровень 1, такие как котировочные цены на аналогичные активы и обязательства, котировочные цены на рынках, которые не являются активными, или оценки с помощью моделей, или другие данные, которые можно наблюдать или которые можно подкрепить наблюдаемыми рыночными данными.

Уровень 3 – Не поддающиеся наблюдению данные для оценки активов или обязательств по справедливой стоимости. Эти данные отражают собственные оценки Компании в отношении оценок, которые могли бы использовать участники рынка при определении стоимости актива или обязательства.

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

| | Оценка по справедливой стоимости на 30 сентября 2010 г. | | | |
|---|--|--------------|-----------|--------------|
| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
| Активы: | | | | |
| Оборотные средства | | | | |
| Торговые ценные бумаги | 144 | 50 | – | 194 |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации | 475 | 168 | – | 643 |
| Производные финансовые инструменты | – | 58 | – | 58 |
| Внеоборотные средства | | | | |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации | 22 | 16 | – | 38 |
| Всего активов по справедливой стоимости | 641 | 292 | – | 933 |
| Краткосрочные обязательства: | | | | |
| Производные финансовые инструменты | – | (237) | – | (237) |
| Всего обязательств по справедливой стоимости | – | (237) | – | (237) |

Рынок для ряда финансовых активов не является активным. В соответствии с требованиями FASB ASC 820-10-35-47 для определения справедливой стоимости таких активов были использованы наблюдаемые данные Уровня 2.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. 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 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составила 15 489 млн долл. США и 17 916 млн долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

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

Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с укреплением рубля по отношению к доллару США и увеличением процентных расходов по кредитам, полученным Компанией. Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно FASB ASC 815.

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. в сумме 185,7 млн долл. США и 151,5 млн долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 34,2 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

В декабре 2008 года Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 30 сентября 2010 г. в составе прочих краткосрочных обязательств в сумме 50,8 млн долл. США и на 31 декабря 2009 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 2,7 млн долл. США (см. Примечание 7). Изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 53,5 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

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

В октябре 2009 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 500 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекающим в октябре 2010 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенный опцион был отделен от основного контракта и отражен по справедливой стоимости в консолидированных балансах на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 2,0 млн долл. США и 0 млн долл. США (см. Примечание 7), соответственно. Изменение справедливой стоимости встроенного опциона было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 2,0 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

В мае 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 500 млн долл. США и 495 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в мае 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 30 сентября 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 13,7 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 13,7 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

В июне 2010 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 200 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекающим в июне 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенный опцион был отделен от основного контракта и отражен по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 30 сентября 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 5,8 млн долл. США (см. Примечание 7). Изменение справедливой стоимости встроенного опциона было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 5,8 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

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

В июле 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 250 млн долл. США и 500 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в июле 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 30 сентября 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 18,2 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 18,2 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

В сентябре 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 100 млн долл. США и 150 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в сентябре 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 30 сентября 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 7,7 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 7,7 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

В феврале и мае 2010 года Компания заключила валютные форвардные контракты, которые были использованы для экономического хеджирования валютного риска по прогнозируемым операционным расходам. Управление этими неблагоприятными финансовыми факторами является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. На 30 сентября 2010 г. максимальный срок, на который Компания захеджировала риски изменения валютного обменного курса с помощью производных инструментов, составляет 3 месяца. Справедливые стоимости валютных форвардных контрактов были отражены в консолидированном балансе на 30 сентября 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 10,4 млн долл. США (см. Примечание 7), а результирующее изменение справедливых стоимостей было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 10,4 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов, сделок процентного SWAP и встроенных опционов базируется на оценочных суммах, которые Компания выплатила бы или получила бы в случае завершения контрактов по состоянию на 30 сентября 2010 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

22. События после отчетной даты

В октябре 2010 г. Компания заключила соглашение о приобретении 50% доли в компании Ruhr Oel GmbH и прав продавца по соглашению о совместном предприятии на сумму 1,6 млрд. долл. США. Итоговая сумма сделки подлежит корректировке на момент завершения транзакции. Завершение приобретения ожидается в первом полугодии 2011 г. Компания предоставила в пользу продавца гарантию возмещения убытков в случае одностороннего необоснованного отказа от завершения сделки на сумму до 200 млн долл. США. Компания будет учитывать инвестицию в компанию Ruhr Oel GmbH по методу участия в капитале.