



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 и 2008 гг.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 и 2008 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 31 марта 2009 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, и движении денежных средств за три месяца по 31 марта 2009 и 2008 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 2008 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 2 марта 2009 года по указанной консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, информация, содержащаяся в прилагаемом консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2008 года, во всех существенных аспектах достоверно отражена по отношению к консолидированному балансу, из которого она была получена.

«Эрнст энд Янг» ООО (подпись по оригиналу)

27 мая 2009 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

		31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
	Прим.		
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	3	1 693	1 369
Денежные средства с ограничением к использованию		4	4
Краткосрочные финансовые вложения	4	2 812	1 710
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	5	5 545	6 299
Товарно-материальные запасы	6	1 373	1 427
Отложенные налоговые активы		246	152
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7	923	1 846
Итого оборотные средства		12 596	12 807
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	8	2 720	2 695
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 15 и 15, соответственно		290	326
Основные средства, нетто	9	54 987	55 204
Деловая репутация	10	4 507	4 507
Нематериальные активы, нетто	10	669	679
Отложенные налоговые активы		105	118
Прочие внеоборотные средства	11	1 300	1 177
Итого внеоборотные средства		64 578	64 706
Итого активы		77 174	77 513
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	12	2 639	3 096
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	13	14 388	14 084
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	14	1 019	1 094
Обязательства по отложенным налогам		83	115
Прочие краткосрочные обязательства		282	308
Итого краткосрочные обязательства		18 411	18 697
Обязательства, связанные с выбытием активов		1 690	1 896
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	13	9 142	10 081
Отложенные налоговые обязательства		4 752	5 371
Прочие долгосрочные обязательства	17	1 494	1 870
Итого долгосрочные обязательства		17 078	19 218
Капитал:			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 598 млн. шт. по состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г.)		20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров:			
- незаложенные (по цене приобретения: 505,07 млн. шт. на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г.)		(3 799)	(3 799)
- находящиеся в залоге (по цене приобретения: 494,93 млн. шт. на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г.)	13	(3 722)	(3 722)
Добавочный капитал		13 108	13 108
Прочий совокупный убыток	2	(41)	(40)
Нераспределенная прибыль		35 396	33 336
Итого акционерный капитал		40 962	38 903
Неконтролируемые доли		723	695
Итого капитал		41 685	39 598
Итого обязательства и капитал		77 174	77 513

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)

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации			
Реализация нефти и газа	20	4 188	8 691
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	20	3 820	7 365
Вспомогательные услуги и прочая реализация		256	312
Итого		8 264	16 368
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		820	1 020
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		295	769
Общехозяйственные и административные расходы		310	358
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		1 252	1 381
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		80	74
Износ, истощение и амортизация		980	954
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		19	40
Налоги, за исключением налога на прибыль	16	1 347	3 590
Экспортная пошлина	15	1 842	4 478
Итого		6 945	12 664
Операционная прибыль		1 319	3 704
Прочие доходы/(расходы)			
Проценты к получению		107	74
Проценты к уплате		(165)	(339)
(Убыток)/прибыль от реализации и выбытия прочих основных средств		(15)	4
Прибыль/(убыток) от реализации доли инвестиций		5	(1)
Доля в прибыли зависимых предприятий	8	42	112
Дивиденды и доходы от совместной деятельности		—	6
Прочие доходы/(расходы), нетто		121	(2)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		798	(152)
Итого прочие доходы/(расходы)		893	(298)
Прибыль до налогообложения		2 212	3 406
Налог на прибыль	16	(127)	(836)
Чистая прибыль		2 085	2 570
Минус: чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемым долям		(25)	(6)
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти		2 060	2 564
Прочий совокупный убыток	2	(1)	(9)
Совокупный доход		2 059	2 555
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,21	0,27
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		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)

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	2 085	2 570
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:		
Эффект от курсовых разниц	(1 504)	204
Износ, истощение и амортизация	980	954
Затраты по непродуктивным скважинам	17	63
Убыток/(прибыль) от реализации и выбытия прочих основных средств	15	(4)
Доход по отложенному налогу на прибыль	(71)	(267)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	19	40
Доля в прибыли зависимых предприятий	(42)	(112)
(Прибыль)/убыток от реализации доли инвестиций	(5)	1
Приобретение торговых ценных бумаг	(15)	(19)
Реализация торговых ценных бумаг	9	13
(Уменьшение)/увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	(14)	11
Прибыль от списания векселей	13 (141)	–
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:		
Уменьшение дебиторской задолженности	602	1 531
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	54	(190)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием	–	(12)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих оборотных средств	923	(180)
Уменьшение/(увеличение) прочих внеоборотных средств	66	(270)
Уменьшение/(увеличение) долгосрочных банковских кредитов выданных	36	(54)
Увеличение процентов к уплате	77	32
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начислений	(463)	285
Увеличение/(уменьшение) обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	77	(149)
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	(339)	58
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2 366	4 505

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.	3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. неаудированные данные)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(1 232)	(1 748)
Затраты на покупку лицензий		–	(9)
Средства от реализации основных средств		7	9
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	21	(1 371)	(7)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		–	(2)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		80	21
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		1	–
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(24)	(36)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(5)	(7)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		1	4
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		–	7
прочее		–	7
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств		–	(12)
Передача денежной маржи по сделке РЕПО	13	(315)	–
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО	13	494	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 364)	(1 773)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов		7	186
Выплата краткосрочных кредитов		(53)	(5 273)
Поступление долгосрочных кредитов		1 474	3 180
Выплата долгосрочных кредитов		(1 009)	(671)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		419	(2 578)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		421	154
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		1 369	998
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(97)	38
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода		1 693	1 190
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств			
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		43	236
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		210	930
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме			
Взаимозачеты по налогу на прибыль	5	152	–

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 месяца, закончившихся 31 марта 2009 и 2008 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»).

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и подготовлена в соответствии с ГААП США, применяющимися в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, определением Положения APB № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» (APB 28), и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2008 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 2008 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 2008 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Результаты деятельности за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год, заканчивающийся 31 декабря 2009 г. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит информацию, обновленную по 27 мая 2009 г. включительно.

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)

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 по резервам на снижение стоимости активов; (6) отражению в учете временной стоимости денег; (7) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (8) принципам консолидации; (9) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (10) отражению в учете обязательств, связанных с выбытием активов; (11) объединению компаний и деловой репутации (гудвиллу)/отрицательной деловой репутации, (12) учету производных финансовых инструментов.

Определенные данные консолидированного баланса на 31 декабря 2008 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г., были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период согласно положению SFAS № 160 «Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности – изменение ARB № 51», которое Компания применила перспективно с 1 января 2009 г., за исключением требований отражения и раскрытия в отчетности (см. ниже «Изменения в учетной политике»).

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.

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

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

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

На 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. официальные обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), составляли 34,01 рублей за 1 доллар США и 29,38 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые три месяца 2009 и 2008 гг. составляли 33,93 рублей за 1 доллар США и 24,26 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 27 мая 2009 г. официальный обменный курс составлял 31,15 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Объединение компаний

С 1 января 2009 г. Компания ведет учет своих приобретений согласно положениям SFAS № 141 (пересмотренное) «Объединения компаний» и SFAS № 160 «Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности – изменение ARB № 51» (см. ниже «Изменения в учетной политике») по методу покупки и отражает приобретенные активы и обязательства, а также неконтролируемую 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.

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

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

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 АРВ № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» для определения эффективной налоговой ставки. Эффективная налоговая ставка представляет собой наилучшую оценку прогнозируемой годовой налоговой ставки, которая применяется к налогооблагаемой прибыли за текущий отчетный период. Данная ставка рассчитывается исходя из действующей ставки налога (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 положением SFAS № 133 «Учет производных инструментов и деятельности по хеджированию» признаются в момент возникновения в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Совокупный доход

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

По состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. в отчетности Компании отражен прочий накопленный совокупный убыток (за вычетом налога) в сумме 41 и 40 млн. долл. США, соответственно, который представляет собой нереализованный убыток, возникший в результате переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для реализации.

Учет контрактов по купле-продаже

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

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

По условиям операций по продаже ценных бумаг с обратным выкупом, стоимость соответствующих активов, отраженных контрагентом может корректироваться по собственному усмотрению на ежедневной основе. В случае снижения стоимости активов, контрагент имеет право потребовать от Компании предоставить дополнительное обеспечение – денежные средства или иные ликвидные активы – для компенсации такого снижения стоимости. И, соответственно, в случае повышения стоимости указанных активов, часть маржи, уплаченной ранее Компанией, может быть возвращена.

Изменения в учетной политике

В декабре 2007 г. FASB выпустил положение SFAS № 141 (пересмотренное) «Объединения компаний» («SFAS № 141(R)»), которое в апреле 2009 г. было дополнено FSP FAS 141(R)-1. В этом положении сохранены фундаментальные требования SFAS № 141 по отражению всех объединений компаний по методу покупки и определению покупателя в каждом объединении компаний, при этом сфера применения метода покупки распространена на все операции и обстоятельства, в результате которых получен контроль над компанией. Положение SFAS № 141(R) требует от покупателя признания приобретенных активов, обязательств и неконтролируемой доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения. Данный стандарт отменяет принцип распределения стоимости приобретения, установленный SFAS № 141, согласно которому стоимость приобретения подлежала распределению между приобретенными активами и обязательствами пропорционально их справедливой стоимости. Положение SFAS № 141(R) должно применяться перспективно для объединений компаний, по которым приобретение произошло на или после даты начала первого ежегодного отчетного периода, начинающегося с или после 15 декабря 2008 г. Компания применила SFAS № 141(R) с 1 января 2009 г. Применение SFAS № 141(R) 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)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В декабре 2007 г. FASB выпустил положение SFAS № 160 «Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности – изменение ARB № 51» («SFAS № 160»). Данное положение дополняет Бюллетень по бухгалтерским исследованиям («ARB») № 51 «Консолидированная финансовая отчетность» в целях повышения релевантности, сопоставимости и прозрачности финансовой информации, которую отчитывающаяся компания представляет в своей консолидированной финансовой отчетности, устанавливая стандарты учета и отчетности неконтролируемой доли в дочерней компании и прекращения консолидации дочерней компании. Положение SFAS № 160 требует отражать неконтролируемую долю, ранее называвшуюся долей меньшинства, отдельной строкой в разделе капитала консолидированного баланса. Оно также требует отдельно отражать в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе сумму чистой прибыли, относящуюся к неконтролируемой доле. Положение SFAS № 160 применяется для отчетных периодов, начинающихся с или после 15 декабря 2008 г. Компания применила SFAS № 160 перспективно с 1 января 2009 г., за исключением требований отражения и раскрытия в отчетности, которые применены ретроспективно за все представленные периоды и не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании. Капитал, относящийся к неконтролируемой доле, на 31 марта 2009 г. существенно не изменился по сравнению с 31 декабря 2008 г.

В марте 2008 г. FASB выпустил положение SFAS № 161 «Раскрытия в отчетности информации по производным инструментам и операциям хеджирования» («SFAS № 161»). Данное положение вносит изменения в требования по раскрытию в отчетности информации по производным инструментам и операциям хеджирования. К компаниям предъявляются повышенные требования по раскрытию следующей информации: (а) как и почему компания использует производные инструменты, (б) как производные инструменты и хеджируемые ими статьи учитываются в соответствии с положением SFAS № 133 и его интерпретациями и (в) как производные инструменты и хеджируемые ими статьи влияют на финансовое положение, финансовый результат и денежные потоки. SFAS № 161 применяется для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 ноября 2008 г. Компания применила SFAS № 161, начиная с 1 января 2009 г. Применение SFAS № 161 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

С 1 января 2008 г. Компания применила стандарт SFAS № 157 «Оценка справедливой стоимости» («SFAS № 157»), который определяет понятие справедливой стоимости, способы ее оценки, а также необходимые раскрытия по оценке справедливой стоимости. Компания воспользовалась правом переноса даты начала применения SFAS № 157 на один год, который был разрешен FSP FAS 157-2 для всех нефинансовых активов и нефинансовых обязательств, за исключением тех, справедливая стоимость которых отражается или раскрывается на повторяющейся основе (не менее одного раза в год). По прошествии разрешенного FSP FAS 157-2 годового переноса срока, Компания с 1 января 2009 г. применила SFAS № 157 по отношению к нефинансовым активам и нефинансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости на неповторяющейся основе, таким как активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости при объединении компаний; тестируемые на обесценение основные средства; нематериальные активы и деловая репутация; первоначальное признание обязательств, связанных с выбытием активов. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2009 г., Компания не участвовала в объединении компаний и не признавала обесценения деловой репутации или нематериальных активов. Применение SFAS № 157 в отношении нефинансовых активов и обязательств 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 апреле 2009 г. FASB выпустил FSP FAS 107-1 и APB 28-1 «Раскрытие в промежуточной отчетности информации о справедливой стоимости финансовых инструментов» («FSP FAS 107-1 и APB 28-1»). FSP FAS 107-1 и APB 28-1 применяется ко всем финансовым инструментам, находящимся в сфере действия FAS 107 «Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов» и удерживаемым компаниями, акции которых обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Согласно FSP FAS 107-1 и APB 28-1 компании должны раскрывать информацию о справедливой стоимости финансовых инструментов при публикации промежуточной финансовой отчетности. Данный FSP вступает в силу для промежуточных отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Раннее применение FSP FAS 107-1 и APB 28-1 разрешается для промежуточных отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания может осуществить раннее применение FSP FAS 107-1 и APB 28-1 только при условии раннего применения FSP FAS 157-4 «Определение справедливой стоимости в условиях, когда объемы торгов и уровень рыночной активности для активов или обязательств значительно снизился и определение сделок, которые не являются планомерными» и FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 «Признание и раскрытие в отчетности результатов обесценения, которое не является временным». Компания будет применять FSP FAS 107-1 и APB 28-1 для промежуточных отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Руководство Компании ожидает, что FSP FAS 107-1 и APB 28-1 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В апреле 2009 г. FASB выпустил FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 «Признание и раскрытие в отчетности результатов обесценения, которое не является временным» («FSP FAS 115-2 and FAS 124-2»). FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 меняет требования к признанию обесценения, которое не является временным, в отношении долговых ценных бумаг и требования к раскрытию информации об обесценении, которое не является временным, по долговым и долевым ценным бумагам. Помимо прочего, FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 заменяет текущее требование о том, что если компания-держатель ценной бумаги имеет намерение и возможность продолжать удерживать обесценившуюся ценную бумагу (т.е. ценную бумагу, справедливая стоимость которой ниже ее текущей балансовой стоимости) до момента последующего повышения ее стоимости, то это позволяет рассматривать обесценение как временное, на новое требование, согласно которому если компания-держатель не имеет намерения продать обесценившуюся ценную бумагу и нельзя сказать, что с вероятностью «скорее да, чем нет» компания будет вынуждена продать обесценившуюся ценную бумагу, обесценение может рассматриваться как временное. FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Раннее применение FAS 115-2 и FAS 124-2 разрешается для отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Раннее применение для отчетных периодов, заканчивающихся до 15 марта 2009 г. запрещено. Если компания выберет раннее применение или FSP FAS 157-4 «Определение справедливой стоимости в условиях, когда объемы торгов и уровень рыночной активности для активов или обязательств значительно снизился и определение сделок, которые не являются планомерными», или FSP FAS 107-1 и APB 28-1 «Раскрытие в промежуточной отчетности информации о справедливой стоимости финансовых инструментов», компания также обязана выбрать раннее применение FAS 115-2 и FAS 124-2. Более того, если компания выберет раннее применение FSP FAS 115-2 и FAS 124-2, то требуется раннее применение FSP FAS 157-4. Компания будет применять FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 для промежуточных отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Руководство Компании ожидает, что FSP FAS 115-2 и FAS 124-2 не окажут существенного влияния на консолидированное 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 (продолжение)

В апреле 2009 г. FASB выпустил FSP FAS 157-4 «Определение справедливой стоимости в условиях, когда объемы торгов и уровень рыночной активности для активов или обязательств значительно снизился и определение сделок, которые не являются планомерными» («FSP FAS 157-4»). FSP FAS 157-4 предоставляет дополнительное руководство по определению справедливой стоимости в соответствии со стандартом FAS 157 «Оценка справедливой стоимости» в условиях, когда объемы торгов и уровень рыночной активности по данным активам или обязательствам значительно снизились. FSP FAS 157-4 также включает руководство по определению операций, которые не являются планомерными. FSP FAS 157-4 повторно подтверждает цель оценки справедливой стоимости, определенную FAS 157: определение стоимости, за которую актив может быть продан в ходе планомерной сделки (в противоположность принудительной или вынужденной сделке) на отчетную дату в текущих рыночных условиях. В особенности, FSP FAS 157-4 подчеркивает необходимость использования суждения для определения рынка, ранее бывшего активным и перешедшего в разряд неактивного, и для оценки справедливой стоимости в условиях рынка, ставшего неактивным. FSP FAS 157-4 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Раннее применение FSP FAS 157-4 разрешается для отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Раннее применение для периодов, заканчивающихся до 15 марта 2009 г. запрещено. Если компания выберет раннее применение или FSP FAS 115-2 и FAS 124-2, или FSP FAS 107-1 и APB 28-1 она также обязана выбрать раннее применение FSP FAS 157-4. Более того, если компания выберет раннее применение FSP FAS 157-4, компания также обязана выбрать раннее применение FSP FAS 115-2 и FAS 124-2. Компания будет применять FSP FAS 157-4 для промежуточных отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Руководство Компании ожидает, что FSP FAS 157-4 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В апреле 2009 г. FASB выпустил FSP FAS 141(R)-1 «Учет активов и обязательств, приобретенных в рамках сделок объединения компаний и вытекающих из условных фактов хозяйственной деятельности» («FSP FAS 141(R)-1»). FSP FAS 141(R)-1 относится ко всем активам и обязательствам, приобретенным в рамках сделок объединения компаний и вытекающим из условных фактов хозяйственной деятельности, которые попадали бы под сферу действия положения SFAS № 5 «Учет условных фактов хозяйственной деятельности», если бы они не были приобретены в рамках сделок объединения компаний, за исключением отдельных видов активов и обязательств, вытекающих из условных фактов хозяйственной деятельности, которые рассматриваются в положении SFAS № 141(R) «Объединение компаний». FSP FAS 141(R)-1 содержит руководство по первоначальному признанию и оценке, а также последующей оценке и учету. FSP FAS 141(R)-1 вступает в силу для активов и обязательств, приобретенных в рамках сделок объединения компаний, дата которых соответствует дате начала или следует за датой начала первого годового отчетного периода, начинающегося 15 декабря или после 15 декабря 2008 г. Компания будет применять FSP FAS 141(R)-1 для активов и обязательств, вытекающих из условных фактов хозяйственной деятельности и приобретенных в рамках сделок объединения компаний, дата которых соответствует или следует за 1 января 2009 г. Руководство Компании пока не определило влияние FSP FAS 141(R)-1 на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	459	412
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	972	830
Депозиты	249	21
Прочее	13	106
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 693	1 369

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

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

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

4. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения включают:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Краткосрочные займы выданные	–	1
Займы связанным сторонам	9	8
Структурированные депозиты (Примечание 21)	1 323	–
Денежная маржа по сделке РЕПО (Примечание 13)	715	893
Векселя, хранящиеся до срока погашения	532	600
Торговые ценные бумаги		
Векселя	–	1
Государственные и корпоративные облигации	67	76
Прочие	10	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	19	22
Банковские депозиты	137	105
Итого краткосрочные финансовые вложения	2 812	1 710

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:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Покупатели и заказчики	1 989	1 785
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	1 832	1 907
Расчеты по прочим налогам	842	1 349
Ссудная задолженность банка Компании	781	1 007
Приобретенная дебиторская задолженность	64	74
Прочее	157	311
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(120)	(134)
Итого дебиторская задолженность, нетто	5 545	6 299

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

В первом квартале 2009 г. Компании произведен возврат входящего в состав статьи «Расчеты по прочим налогам» налога на прибыль путем возврата на расчетные счета и проведения зачетов в счет уплаты текущих платежей по налогам (см. Примечание 14) на общую сумму 8,4 млрд. руб. (247,5 млн. долл. США по среднему за отчетный период курсу).

6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Материалы	486	478
Сырая нефть и газ	236	252
Нефтепродукты	651	697
Итого товарно-материальные запасы	1 373	1 427

Остаток по статье «Материалы» в основном включает запасные части. Статья «Нефтепродукты» 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:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Авансы выданные поставщикам	447	651
Авансы выданные таможенным брокерам	196	683
Страховые платежи	9	6
Таможенные расходы	152	415
Встроенные производные инструменты (Примечание 21)	10	–
Прочие	109	91
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	923	1 846

Таможенные расходы представляют собой, в основном, расходы по предоплате экспортной пошлины по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 15).

8. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения включают:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
ОАО «Томскнефть» ВНК	1 554	1 475
ООО «Компания Полярное Сияние»	96	94
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	20	19
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	212	218
ЗАО «Влакра»	109	109
ОАО «Кубаньэнерго»	90	94
Прочие	175	164
Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	2 256	2 173
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
ОАО «ТГК-11»	5	7
Долгосрочные векселя	3	4
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Облигации государственного займа	28	29
Долгосрочные займы выданные	–	1
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	413	467
<i>Инвестиции, учитываемые по себестоимости</i>	15	14
Итого долгосрочные финансовые вложения	2 720	2 695

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

Доля в прибылях/(убытках) существенных инвестиций, учтенных по методу участия в капитале, включает следующее:

	Доля владения (в процентах) на 31 марта 2009 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	За три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
		ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	(6)	(4)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	1	(1)
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	78	98
ОАО «Дальтрансгаз»	–	–	(2)
Прочие	различная	(33)	–
Итого доля в прибыли/(убытке)		42	112

9. Основные средства

Основные средства включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 марта 2009 г. (неаудиру- емые данные)	31 декабря 2008 г.	31 марта 2009 г. (неаудиру- емые данные)	31 декабря 2008 г.	31 марта 2009 г. (неаудиру- емые данные)	31 декабря 2008 г.
	Геологоразведка и добыча	55 653	54 876	(11 914)	(11 163)	43 739
Переработка, маркетинг и сбыт	12 843	12 777	(3 464)	(3 300)	9 379	9 477
Прочие виды деятельности	2 374	2 510	(505)	(496)	1 869	2 014
Итого основные средства	70 870	70 163	(15 883)	(14 959)	54 987	55 204

10. Деловая репутация и нематериальные активы

По состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. деловая репутация включает в себя превышение цены приобретений дополнительных долей в различных предприятиях сегмента переработки и сбыта и сегмента нефтедобычи в сумме 3 793 млн. долл. США и 714 млн. долл. США, соответственно, над справедливой стоимостью соответствующей доли в чистых активах.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

10. Деловая репутация и нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы компании включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 марта 2009 г.		31 марта 2009 г.		31 марта 2009 г.	
	(неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.	(неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.	(неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Права аренды земельных участков	718	718	(62)	(53)	656	665
Прочие	18	19	(5)	(5)	13	14
Итого нематериальные активы	736	737	(67)	(58)	669	679

11. Прочие внеоборотные средства

Прочие внеоборотные средства включают:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)		31 декабря 2008 г.
	Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	168	
Авансы, выданные под капитальное строительство	727	739	
Отложенные расходы по аренде	172	–	
Затраты на выпуск долговых обязательств	125	118	
Предоплаченное страхование	10	14	
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 19)	20	23	
Прочие	78	105	
Итого прочие внеоборотные активы	1 300	1 177	

Отложенные расходы по аренде представляют убыток, возникший вследствие модификации договора лизинга в договор операционной аренды. Данная сумма подлежит амортизации в течение пяти лет.

12. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)		31 декабря 2008 г.
	Поставщики и подрядчики	1 161	
Заработная плата и аналогичные начисления	427	405	
Авансы полученные	220	268	
Расчеты по дивидендам	2	2	
Остатки на счетах клиентов банка	618	763	
Резервы предстоящих расходов	63	71	
Прочие	148	155	
Итого кредиторская задолженность и начисления	2 639	3 096	

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	605	608
Банковские кредиты – рубли	2 256	2 639
Клиентские депозиты – иностранная валюта	173	149
Клиентские депозиты – рубли	127	213
Векселя к уплате	1 417	1 598
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС»	456	687
Займы – рубли	245	309
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС» – рубли	572	650
Обязательства по сделке РЕПО	1 948	1 916
	7 799	8 769
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	6 589	5 315
Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	14 388	14 084

По состоянию на 31 марта 2009 г. средневзвешенные процентные ставки по краткосрочным кредитам, привлеченным в долларах США и в российских рублях, составляли 7,58% и 13,02%, соответственно.

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 13,8% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 0,01% до 8,5% годовых.

Средневзвешенная ставка по векселям к уплате на 31 марта 2009 г. составляет 10,45%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

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

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

В июне 2008 г. Группа реализовала 412,86 млн. казначейских акций ОАО «НК «Роснефть», на условиях сделки с обратным выкупом РЕПО, в оплату которых были получены денежные средства в сумме 2,35 млрд. долл. США от синдиката международных банков. Срок обратного выкупа акций составляет не более одного года, и на выкупную сумму начисляется процент по ставке 5,76% годовых. Исходя из условий договора, данная операция учитывается в настоящем консолидированном балансе как обеспеченный займ. В 2008 г. в связи с возникновением требования о внесении дополнительного обеспечения Группа произвела передачу 82,07 млн. казначейских акций ОАО «НК «Роснефть», а также выплатила денежные средства на сумму 1,39 млрд. долл. США, из которых 0,5 млрд. долл. США были зачтены в счет погашения суммы полученного займа. В первом квартале 2009 г. сумма возврата денежной маржи составила 179 млн. долл. США. По состоянию на 31 марта 2009 г., выкупная сумма по сделке РЕПО (без учета начисленных процентов) составила 1,9 млрд. долл. США.

Долгосрочная задолженность включает:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	12 390	11 645
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	2 341	2 641
Займы – доллары США	6	9
Займы – рубли	16	18
Клиентские депозиты – иностранная валюта	29	15
Клиентские депозиты – рубли	98	91
Векселя к уплате	32	48
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС»	819	929
	15 731	15 396
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	(6 589)	(5 315)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	9 142	10 081

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

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

Процентные ставки по долгосрочным кредитам, выраженным в иностранной валюте, составляют от ЛИБОР плюс 0,5% до ЛИБОР плюс 1,8%. Данные кредиты также включают в себя межбанковские кредиты, привлеченные дочерним банком Компании. Обеспечением по данным кредитам, в основном, являются экспортные поставки нефти.

На 31 марта 2009 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% годовых с ежемесячным погашением. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 19).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 6,0% до 14,2% годовых, и от 3,0% до 10,0% годовых по депозитам в иностранной валюте.

Векселя к уплате включают в себя векселя, эффективная процентная ставка по которым составляет от 11,0% до 11,09% годовых. Векселя подлежат погашению, в основном, в 2009 г. и учитываются по амортизируемой стоимости.

Векселя к уплате - компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – в основном, представляют собой заемные средства, первоначально привлеченные от компаний, которые входили в состав группы ЮКОС на дату выпуска векселей. Ставка по векселям составляет от 0% до 12% годовых. Срок погашения наступает, в основном, в 2009 г. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости. В 1 квартале 2009 г. Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 141 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих доходов.

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

13. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2009 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 марта 2009 г. приведен ниже:

	(неаудированные данные)
До 31 декабря 2009 г.	4 749
2010 г.	5 518
2011 г.	2 693
2012 г.	2 004
2013 г.	632
2014 г. и позже	135
Итого долгосрочная задолженность	15 731

14. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам включают:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	468	393
Налог на добавленную стоимость	187	244
Акцизы	123	138
Налог на доходы физических лиц	17	20
Налог на имущество	62	66
Налог на прибыль	90	113
Прочие	72	120
Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	1 019	1 094

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

15. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	Три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>		
Экспортная пошлина	1 388	3 450
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>		
Экспортная пошлина	454	1 028
Итого экспортная пошлина	1 842	4 478

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:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	198	1 103
Отложенный налог на прибыль	(71)	(267)
Итого налог на прибыль	127	836

Одним из наиболее существенных факторов, приводящих расчетное значение налога на прибыль до фактического расхода, является эффект курсовых разниц.

По состоянию на 31 марта 2009 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.

Следующая таблица показывает изменение обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. и 2008 г.:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
Обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль на начало отчетного периода	14	18
Увеличение обязательств по нереализованным налоговым выгодам прошлых лет	–	29
Уменьшение обязательств по нереализованным налоговым выгодам, связанное с расчетами с налоговыми органами	(6)	–
Обязательства по нереализованным налоговым выгодам по налогу на прибыль на конец отчетного периода	8	47

Общая сумма нереализованных налоговых выгод, которые в случае признания, повлияют на эффективную ставку налога на прибыль, составляет 5 млн. долл. США и 41 млн. долл. США на 31 марта 2009 г. и 2008 г., соответственно.

Начисленные обязательства по пеням и штрафам по налогу на прибыль составили 260 млн. долл. США и 302 млн. долл. США на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г., соответственно. Сумма пеней в размере 1 млн. долл. США и 34 млн. долл. США была начислена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. и 2008 г., соответственно.

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 (продолжение)

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	Три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	986	3 076
Акцизы	185	313
Налог на имущество	48	64
Прочие	128	137
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	1 347	3 590

17. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	1 316	1 611
Обязательства по долгосрочной аренде	36	86
Доходы будущих периодов	56	63
Обязательства перед муниципальными органами по мировым соглашениям	71	91
Прочие	15	19
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 494	1 870

В феврале и марте 2008 г. Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности. План реструктуризации предусматривает выплату суммы задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет, начиная с марта 2008 г. Сумма выплат без учета процентов составила 1 342 млн. рублей (40,3 млн. долларов США по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат) и 1 162 млн. рублей (49,4 млн. долларов США по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат) за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. и 2008 г., соответственно.

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», бывшие подразделения РАО «ЕЭС», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 марта, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. указаны в таблицах ниже:

	Три месяца, заканчивающихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	Три месяца, заканчивающихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации и доходы		
Реализация нефти и газа	34	49
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	71	363
Вспомогательные услуги и прочая реализация	22	9
Проценты к получению	8	2
	135	423
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы	57	18
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	668	858
Прочие расходы	8	13
Проценты к уплате	72	69
Банковская комиссия	2	3
	807	961
Прочие операции		
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	–	1
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	305	269
Депозиты размещенные	–	10
Депозиты погашенные	2	91
	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	729	617
Дебиторская задолженность	64	158
Авансы выданные и прочие оборотные средства	173	278
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	253	105
	1 219	1 158
Обязательства		
Кредиторская задолженность	27	28
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	4 636	5 211
	4 663	5 239

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций и остатков со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых Правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 марта, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. указаны в таблицах ниже:

	Три месяца, заканчивающихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	Три месяца, заканчивающихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации и доходы		
Реализация нефти и газа	5	11
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	17	71
Вспомогательные услуги и прочая реализация	79	48
Проценты к получению	4	2
	105	132
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы	47	48
Покупка нефти и нефтепродуктов	183	94
Прочие расходы	25	33
Проценты к уплате	–	2
	255	177
Прочие операции		
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	6	12
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	–	8
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	24	4
Кредиты/займы выданные	7	30
Погашение кредитов/займов выданных	–	115
	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2008 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	30	132
Авансы выданные и прочие оборотные средства	1	15
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	203	214
	234	361
Обязательства		
Кредиторская задолженность	195	213
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	229	297
	424	510

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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 и их трактование, правоприменение и судебное право продолжают изменяться. В числе прочих норм законодательства и прочих ограничений существенное влияние на отрасль деятельности Компании оказывают следующие вопросы: права на недропользование, защита окружающей среды, рекультивация земли и ликвидация последствий деятельности, транспортировка и экспорт, корпоративное управление, налогообложение и прочее.

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

Налогообложение

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

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

В настоящее время Компания оспаривает ряд решений налоговых органов о доначислении и отказе в возмещении налога на добавленную стоимость в размере 7 890 млн. руб. (232 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2009 г.) и акциза в размере 4 323 млн. руб. (127 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2009 г.).

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

Инвестиционные обязательства

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

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)

Вопросы защиты окружающей среды

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

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

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

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

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

Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 6 млн. долл. США и 11 млн. долл. США за первые три месяца 2009 и 2008 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 делает взносы в корпоративный пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Условия корпоративного пенсионного фонда соответствуют плану с заранее определенными взносами. За первые три месяца 2009 и 2008 гг. Компания перечислила в корпоративный пенсионный фонд 24 млн. долл. США и 28 млн. долл. США, соответственно.

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)

Страхование

Компания осуществляет страхование своих активов в компании ОАО «Росно» и ОАО «Согаз», связанной стороне.

По состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 21 601 млн. долл. США и 21 750 млн. долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 марта 2009 г. Компания имеет гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров, в основном для дочерних обществ. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку любую сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

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

В январе 2007 г. 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 года в сумме 1,5 млрд. рублей (44 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2009 г.). В первом квартале 2009 года данный договор поручительства был продлен до 31 декабря 2012 года.

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

Судебные разбирательства

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 12,9 млрд. рублей (379 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2009 г.) Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,6 млрд. руб. (105 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2009 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)

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 указанных 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 намерена обжаловать решение Апелляционного суда Амстердама в Голландском Верховном Суде.

Насколько известно Компании, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» не предпринимала попыток привести в исполнение решение МТП против ОАО «Самаранефтегаз». Кроме того, в 2007 г. Роснефть заявила иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре. Слушания данных исков планируются во второй половине 2009 г.

Компания продолжает признавать обязательства по данным займам в консолидированной отчетности (см. Примечание 13) и полагает, что присуждение выплат сверх признанных сумм возможно, но не может быть достоверно оценено.

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. (38 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2009 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 20 млн. долл. США за вычетом резерва в размере 18 млн. долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 11).

Компания также является истцом в арбитражном процессе против ОАО «Национальный банк Траст» (далее «Траст»), касающемся возмещения по депозитарному договору. Судебным заседанием первой инстанции от 30 июня 2008 г. требования Роснефти в отношении Траста были удовлетворены в полном объеме. Суд апелляционной инстанции 30 декабря 2008 г. оставил данное решение без изменений. В первом квартале 2009 г. Траст произвел оплату части задолженности в сумме 363 млн. рублей (11 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2009 г.). Оставшаяся к погашению сумма в размере 1 439 млн. рублей (42 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2009 г.) учтена в консолидированном балансе в составе приобретенной дебиторской задолженности (см. Примечание 5). Компания полагает, что максимальный размер возможного убытка ограничен суммами, отраженными в консолидированном балансе.

Во второй половине 2008 г. и первом квартале 2009 г. Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы (ФАС России) признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые компании, входящие в Группу, нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Общая сумма административных штрафов, наложенных на Компанию в связи с данными решениями антимонопольных органов, на дату выпуска отчетности составляет 2 079 млн. руб. (61 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2009 г.). Компания производит обжалование в судебном порядке ряда решений о нарушении Компанией антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа и полагает, что осуществление выплат по части указанных административных штрафов возможно, но окончательная сумма не может быть достоверно оценена.

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)

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

Лицензионные соглашения

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

Поставки нефти

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

20. Информация о производственных сегментах

Ниже приводится информация о производственных сегментах деятельности Компании в соответствии с требованиями SFAS № 131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации». Компания определяет производственные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент геологоразведки и добычи занимается разведкой, освоением месторождений и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. 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 учетной политики применительно к каждому из производственных сегментов соответствуют учетной политике, применявшейся при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. 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, оканчивающиеся 31 марта 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	199	7 710	355	–	8 264
Межсегментная реализация	1 622	752	1 148	(3 522)	–
Итого выручка от реализации	1 821	8 462	1 503	(3 522)	8 264
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	414	556	145	–	1 115
Износ, истощение и амортизация	772	171	37	–	980
Операционная прибыль	651	3 305	885	(3 522)	1 319
Итого прочие доходы, нетто					893
Прибыль до налогообложения					2 212

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающихся 31 марта 2008 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	442	15 719	207	–	16 368
Межсегментная реализация	2 550	773	1 246	(4 569)	–
Итого выручка от реализации	2 992	16 492	1 453	(4 569)	16 368
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	570	1 061	158	–	1 789
Износ, истощение и амортизация	772	154	28	–	954
Операционная прибыль	1 333	6 133	807	(4 569)	3 704
Итого прочие расходы, нетто					(298)
Прибыль до налогообложения					3 406

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Информация о производственных сегментах (продолжение)

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	За три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа		
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	2 989	6 010
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	846	1 857
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	259	631
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	14	76
Реализация газа на внутреннем рынке	80	117
Всего реализация нефти и газа	4 188	8 691
Реализация нефтепродуктов		
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	1 261	2 388
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	862	1 586
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	50	190
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на внутреннем рынке	1 619	3 069
Реализация нефтехимической продукции	28	132
Всего реализация нефтепродуктов	3 820	7 365

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

Начиная с 1 января 2008 г., Компания применяет SFAS № 157 «Оценка справедливой стоимости» («SFAS № 157»). SFAS № 157 определяет справедливую стоимость как цену, которая может быть получена за актив или уплачена за передачу обязательства на основном или наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства в результате совершенной должным образом сделки между участниками рынка на дату оценки. SFAS № 157 также устанавливает иерархию справедливой стоимости, которая предусматривает максимально возможное использование компанией поддающихся наблюдению данных при определении справедливой стоимости.

SFAS № 157 определяет три уровня данных, которые могут быть использованы для определения справедливой стоимости:

Уровень 1 – Котировочные цены на активных рынках для идентичных активов 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 31 марта 2009 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	38	38	–	76
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	–	19	–	19
Производные финансовые инструменты	–	10	–	10
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	5	3	–	8
Всего активов по справедливой стоимости	43	70	–	113
Обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(181)	–	(181)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(181)	–	(181)

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

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)

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.

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 увеличением процентных расходов по полученным кредитам. Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно SFAS № 133.

В декабре 2007 г. Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд. долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 марта 2009 г. и на 31 декабря 2008 г. в сумме 181,3 млн. долл. США и 189,8 млн. долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 8,5 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.

В декабре 2008 г. Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн. долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированном балансе на 31 марта 2009 г. и на 31 декабря 2008 г. в сумме 0,3 млн. долл. США и 0,8 млн. долл. США в составе прочих внеоборотных средств и прочих долгосрочных обязательств, соответственно. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 1,1 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 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 феврале 2009 г. Компания заключила два договора структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 900 млн. долл. США и 400 млн. долл. США (см. Примечание 4) и сроками действия, истекающими в апреле 2009 г. и июне 2009 г., соответственно. 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 обеих сумм в рублях, величина которых должна быть равна номинальным суммам депозитов, умноженным на соответствующие курсы конвертации. В соответствии с положением SFAS № 133 встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе в общей сумме 9,8 млн. долл. США в составе прочих оборотных активов (см. Примечание 7), а изменение справедливой стоимости было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 9,8 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.

Справедливая стоимость сделок процентный SWAP и встроенных опционов базируется на оценочных суммах, которые Компания выплатила бы или получила бы в случае завершения контрактов по состоянию на 31 марта 2009 г.

22. События после отчетной даты

В апреле – мае 2009 г. Роснефть погасила кредиты, полученные от международных банков и банков, контролируемых государством, в размере 2,37 млрд. долл. США, включая 577,4 млн. долл. США в качестве досрочного погашения.

В апреле 2009 г. Роснефть заключила долгосрочный контракт с ОАО «АК «Транснефть» на поставку сырой нефти в период с 2011 г. по 2030 г. в равных годовых количествах в общем объеме 120 млн. тонн на условиях определения цены при поставках сырой нефти по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

В апреле 2009 г. Совет директоров ОАО «НК «Роснефть» рекомендовал годовому общему собранию акционеров принять решение выплатить дивиденды по итогам 2008 г. в размере 20,3 млрд. рублей или 1,92 рубля на акцию (609 млн. долл. США или 0,06 долл. США на акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату проведения Совета директоров).

В феврале 2009 г. Роснефть согласовала основные условия привлечения долгосрочного кредита от иностранного банка в сумме до 15 млрд. долл. США с плавающей процентной ставкой, сроком на 20 лет. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти. В мае 2009 г. Роснефть получила денежные средства в сумме 800 млн. долл. США по данному кредитному соглашению.