

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность**

за три месяца, закончившихся 31 марта 2006 и 2005 гг.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
за три месяца, закончившихся 31 марта 2006 и 2005 гг.

Содержание

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Консолидированные балансы	1
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	2
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	3
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	5

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

		31 марта 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	489	1 173
Денежные средства с ограничением к использованию		24	23
Краткосрочные финансовые вложения		230	165
Дебиторская задолженность, нетто		2 965	2 858
Товарно-материальные запасы		911	814
Отложенные налоговые активы		55	48
Авансы выданные и прочие оборотные средства		944	897
Итого оборотные средства		5 618	5 978
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения		517	436
Долгосрочные банковские кредиты выданные, нетто		50	63
Приобретенная задолженность, нетто	5	456	–
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	6	21 309	20 939
Прочие основные средства, нетто		2 063	2 030
Незавершенное строительство		581	509
Деловая репутация		35	35
Отложенные налоговые активы		12	8
Прочие внеоборотные средства, нетто		32	18
Итого внеоборотные средства		25 055	24 038
Итого активы		30 673	30 016
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления		1 589	1 358
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	7	3 925	4 005
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам		2 928	2 810
Обязательства по отложенным налогам		47	40
Прочие краткосрочные обязательства		32	32
Итого краткосрочные обязательства		8 521	8 245
Обязательства, связанные с выбытием активов		588	566
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	7	7 708	8 198
Отложенные налоговые обязательства		3 760	3 696
Прочие долгосрочные обязательства		19	18
Итого обязательства		20 596	20 723
Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях		1 842	1 860
Акционерный капитал:			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, объявленные и выпущенные в обращение: 9 092 174 000 шт. по состоянию на 31 марта 2006 и 31 декабря 2005 гг.)		20	20
Добавочный капитал		19	19
Нераспределенная прибыль		8 196	7 394
Итого акционерный капитал		8 235	7 433
Итого обязательства и акционерный капитал		30 673	30 016

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

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

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2006 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2005 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации			
Реализация нефти и газа	8	5 213	2 991
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	8	2 219	1 311
Вспомогательные услуги и прочая реализация		84	61
Итого		7 516	4 363
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		421	357
Стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов		541	114
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		167	86
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		693	358
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		35	25
Износ, истощение и амортизация		384	337
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		8	8
Налоги, за исключением налога на прибыль		1 574	1 024
Акцизы и экспортная пошлина	8	2 168	854
Итого		5 991	3 163
Операционная прибыль		1 525	1 200
Прочие доходы / (расходы)			
Проценты к получению		38	14
Проценты к уплате		(203)	(191)
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		(4)	(2)
Убыток от реализации доли инвестиций		–	(10)
Доля в прибыли зависимых предприятий		8	9
Доходы по дивидендам и от совместной деятельности		1	8
Прочие расходы, нетто		(26)	(53)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц		(159)	14
Итого прочие доходы / (расходы)		(345)	(211)
Прибыль до налогообложения		1 180	989
Налог на прибыль	9	(335)	(257)
Прибыль до доли прочих акционеров		845	732
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий, за вычетом налога		(43)	(8)
Чистая прибыль		802	724
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разведенная прибыль		0,09	0,08
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. штук)		9 092 174	9 092 174

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 2006 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2005 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	802	724
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от / (использованными в) основной деятельности:		
Эффект от курсовых разниц	135	28
Износ, истощение и амортизация	384	337
Затраты по непродуктивным скважинам	1	4
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств	4	2
Отложенный налог на прибыль	(78)	(58)
Увеличение обязательств, связанных с выбытием активов	8	8
Доля в прибыли зависимых предприятий	(8)	(9)
Увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	1	10
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий	43	8
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:		
Увеличение дебиторской задолженности	(110)	(982)
Увеличение товарно-материальных запасов	(97)	(147)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием	(1)	(6)
Увеличение расходов будущих периодов и прочих оборотных средств	(47)	(76)
(Увеличение) / уменьшение прочих внеоборотных средств	(14)	4
Уменьшение / (увеличение) долгосрочных банковских кредитов выданных	15	(62)
Увеличение процентов к уплате	25	54
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	231	(182)
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	118	309
Увеличение / (уменьшение) прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	1	(18)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	1 413	(52)
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты	(848)	(312)
Средства от реализации основных средств	4	3
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(75)	(36)
Реализация краткосрочных финансовых вложений	10	50
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств	(105)	(112)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений	7	21
Приобретение задолженности	(463)	-
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(36)	(14)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 506)	(400)

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)

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2006 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2005 г. (неаудированные данные)
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов	99	395
Выплата краткосрочных кредитов	(518)	(460)
Поступление долгосрочных кредитов	669	163
Выплата долгосрочных кредитов	(851)	(129)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(601)	(31)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(694)	(483)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	1 173	1 033
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	10	(19)
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода	489	531
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств		
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	166	132
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	374	231
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме		
Взаимозачеты по налогу на прибыль	9	1

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за три месяца, закончившихся 31 марта 2006 и 2005 гг.

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

1. Характер деятельности

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

2. Основные принципы представления финансовой отчетности

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Результаты деятельности за три месяца, закончившихся 31 марта 2006 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит информацию, обновленную по 9 июня 2006 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках проводки по переоценке справедливой стоимости ОАО «Юганскнефтегаз», сделанной в третьем квартале 2005 г., было учтено ретроспективно начиная с 1 января 2005 г. Соответственно, расход по истощению, износу и амортизации за три месяца, оканчивающихся 31 марта 2005 г., учитывает этот эффект.

Использование оценочных данных

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

Пересчет иностранных валют

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

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

На 31 марта 2006 г., 31 декабря 2005 г. и 31 марта 2005 г. официальные обменные курсы установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») составляли 27,76 рублей за 1 доллар США, 28,78 рублей за 1 доллар США и 27,83 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые три месяца 2006 и 2005 гг. составляли 28,16 рублей за 1 доллар США и 27,84 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 9 июня 2006 г. официальный обменный курс составлял 26,88 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.

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 (24%), оценки годового эффекта постоянных разниц и использования определенных отложенных налоговых активов.

Совокупный доход

По состоянию на 31 марта 2006 и 2005 гг. Компания не имела составляющих прочего совокупного дохода, таким образом, совокупный доход за первые три месяца 2006 и 2005 гг. равен чистой прибыли Компании.

3. Значительные приобретения

НК «Роснефть – Туапсенефтепродукт»

В январе 2006 г., Компания через свое дочернее предприятие приобрела дополнительную долю в дочерней компании ОАО «НК «Роснефть» - Туапсенефтепродукт» в размере 39,26% от голосующих акций (30,24% от уставного капитала). Сумма сделки составила 100 млн. долл. США. Оплата была проведена денежными средствами. После этого приобретения доля Компании в ОАО «НК «Роснефть» - Туапсенефтепродукт» увеличилась с 50,67% до 89,93% от голосующих акций (с 38,00% до 68,24% от уставного капитала). Стоимость приобретения была полностью отнесена на предполагаемую справедливую стоимость активов и обязательств. Данное распределение является предварительным и будет уточнено после завершения оценки справедливой стоимости основных средств.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные приобретения (продолжение)

ОАО «Дальтрансгаз»

В феврале 2006 г. Компания выкупила 25% дополнительной эмиссии акций своей зависимой компании ОАО «Дальтрансгаз» за 722 млн. руб. (26 млн. долл. США по курсу на дату транзакции), таким образом, сохранив свою долю в 25% плюс одна акция.

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 марта 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	130	414
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – валюта	214	394
Депозиты и прочее	145	365
Итого денежные средства и их эквиваленты	489	1 173

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

5. Приобретенные права требования, нетто

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

	31 марта 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Объекты нефтегазодобычи	13 082	12 606
Стоимость прав на добычу нефти и газа	10 959	10 723
Трубопроводы	1 047	1 057
Основные средства в лизинге	219	214
Итого	25 307	24 600
Минус: накопленное истощение	(3 998)	(3 661)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	21 309	20 939

В состав стоимости прав на добычу нефти и газа включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 1 619 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2006 и 1 382 млн. долл. по состоянию на 31 декабря 2005 г. У Компании существуют определенные планы по разработке и оценке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

В рамках операционной деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» заключает договоры краткосрочной аренды в отношении значительного количества скважин и сопутствующего оборудования и сооружений. Данные договоры заключаются с владельцами скважин, оборудования и сооружений, которыми являются компании группы ОАО «НК ЮКОС». По характеру все такие договоры аренды являются расторгимыми и истекают, в основном, в течение одного года. Невозможность для Компании продлить данные договоры аренды и/или иным образом получить права на использование скважин и сопутствующего оборудования и сооружений по добыче нефти может повлечь за собой существенные негативные последствия для способности Компании добывать нефть и возместить часть балансовой стоимости основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа в сумме 7 903 млн. долл. США, и прав на добычу нефти и газа в сумме 9 291 млн. долл. США, приобретенных в результате объединения компаний. В течение 2005 года все договоры аренды, срок которых истек, были продлены на период до одного года. Руководство Компании планирует предпринять попытки дальнейшего продления указанных договоров аренды. В результате иска, инициированного ОАО «Юганскнефтегаз», в марте 2006 г. Арбитражный суд г. Москвы постановил, что 100% участия в одной из компаний группы ОАО «НК «ЮКОС», которая является наиболее значительным арендодателем, должно быть передано ОАО «НК «ЮКОС» к ОАО «Юганскнефтегаз». Это решение было поддержано в апелляционной инстанции 1 июня 2006 г., и, таким образом, вступило в законную силу. Тем не менее, данное постановление может быть оспорено в течение двух месяцев с даты решения, и Компания не оценивала, какой эффект (если таковой будет) может иметь эта передача на финансовое состояние и результаты деятельности Компании. Хотя Компания полагает, что ей удастся продлить упомянутые выше договоры аренды и/или иным образом продолжить добычу полезных ископаемых на соответствующих объектах, какая-либо уверенность в этом отношении отсутствует.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	31 марта 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Займы и кредиты – доллары США		
Банковские кредиты	300	794
Клиентские депозиты	39	42
Прочие	6	3
Займы и кредиты – рубли		
Банковские кредиты	8	9
Векселя к уплате	697	657
Клиентские депозиты	127	96
Прочие	479	453
	1 656	2 054
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	2 269	1 951
Итого краткосрочные кредиты и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	3 925	4 005

Краткосрочные кредиты, выраженные в долларах США, были привлечены под процентную ставку от ЛИБОР плюс 1% до ЛИБОР плюс 3,32% годовых. Кредиты, выраженные в рублях, были привлечены в основном под процентную ставку от 2,4% до 8% годовых.

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

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 2,5 до 12,6% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 2,0 до 12,0% годовых.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Долгосрочная задолженность включает:

	31 марта 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Банковские кредиты – доллары США	4 304	4 220
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» - доллары США	5 502	5 743
Займы – доллары США	43	49
Клиентские депозиты – доллары США	8	8
Займы – рубли	10	9
Клиентские депозиты - рубли	56	60
Облигации дочернего банка - рубли	21	20
Прочие долгосрочные обязательства - рубли	33	40
	9 977	10 149
Текущая часть долгосрочной задолженности	(2 269)	(1 951)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	7 708	8 198

Процентная ставка по долгосрочным кредитам, выраженным в долларах США, была от 4,35% до 12,92% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по данным кредитам составила ЛИБОР плюс 1,84% и ЛИБОР плюс 2,19%, по состоянию на 31 марта 2006 и 31 декабря 2005 гг., соответственно. Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти.

В январе 2006 г. дочерним предприятием Компании, зарегистрированным на Кипре, было заключено соглашение с крупным международным банком об открытии кредитной линии на сумму 188 млн. евро (227 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2006 г.) под годовую ставку ЕВРИБОР плюс 0,35%, из которых около 88,7 млн. евро (106,9 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2006 г.) было получено в течение 1 квартала 2006 г. Средства кредита будут направлены на строительство танкеров-челноков ледового класса, используемых для транспортировки нефти в северо-западном регионе России. Погашение кредита будет осуществляться в течение 12 лет с момента окончания строительства танкеров.

В феврале 2006 года Компания подписала кредитное соглашение с синдикатом западных банков на сумму 2 000 млн. долл. США сроком на 5 лет. Ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 0,65%. В марте 2006 года Компания получила по данному соглашению 575 млн. долл. США, средства были направлены на рефинансирование кредитов с менее выгодными условиями обслуживания. См. также Примечание 13.

На 31 марта 2006 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% годовых с ежемесячным погашением. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 11).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Средневзвешенная процентная ставка по займам в долларах США составляет 8,58% и 8,54%, по состоянию на 31 марта 2006 и 31 декабря 2005 гг., соответственно.

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте, срок погашения которых наступает в основном в конце 2006 года, которые включены в состав краткосрочной части долгосрочной задолженности. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 8,5% до 13% годовых, и от 4% до 7,75% годовых по депозитам в иностранной валюте.

По состоянию на 31 марта 2006 г. прочие долгосрочные обязательства включают в себя беспроцентные векселя со сроком погашения в конце 2006 года. Векселя показаны по амортизируемой стоимости и входят в состав текущей части долгосрочной задолженности.

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

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

1. полностью урегулировала или реструктуризировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» за 2004 год, сумма которых не должна превышать установленный лимит;
2. полностью урегулировала или реструктуризировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» за 1999-2003 годы;
3. полностью урегулировала или реструктуризировала задолженность «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в сумме 470 млн. долл. США;
4. полностью урегулировала или реструктуризировала требования банка «Сосьете Женераль С.А.» в соответствии с заключенным договором гарантии применительно к синдицированному кредиту на сумму 1 600 млн. долл. США (см. Примечание 11).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в 2005 году и в период после указанной даты. Так, по состоянию на 31 марта 2006 г. и 31 декабря 2005 г., долгосрочная часть непогашенной задолженности по кредитным соглашениям, по которым кредиторы отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения определенных ограничительных условий, составляла 3 013 млн. долл. США и 2 831 млн. долл. США. Компания продолжала классифицировать эту сумму долга как долгосрочную задолженность в консолидированных балансах по состоянию на 31 марта 2006 г. и на 31 декабря 2005 г. Руководство Компании считает, что вышеупомянутые условия будут выполнены.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 марта 2006 г. приведен ниже (предполагается, что кредиты не будут истребованы раньше оговоренного срока):

	(неаудирован- ные данные)
До 31 декабря 2006 г.	1 814
2007	1 998
2008	2 154
2009	2 098
2010	1 753
2011 и позже	160
Итого долгосрочная задолженность	9 977

8. Налоги, относящиеся к выручке

За три месяца, закончившихся 31 марта 2006 и 2005 гг., выручка от реализации включает следующие налоги:

	2006 г. (неаудированные данные)	2005 г. (неаудированные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>		
Экспортная пошлина	1 833	755
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>		
Экспортная пошлина	331	83
Акциз	4	16
Итого налоги, относящиеся к выручке	2 168	854

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налоги

За три месяца, закончившихся 31 марта 2006 и 2005 гг., налог на прибыль включает:

	2006 г. (неаудированные данные)	2005 г. (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	413	315
Доход по отложенному налогу на прибыль	(78)	(58)
Итого налог на прибыль	335	257

10. Операции со связанными сторонами

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

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

	2006 г. (неаудированные данные)	2005 г. (неаудированные данные)
<i>Выручка от реализации</i>		
Реализация нефти и газа	–	4
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	66	19
	66	23
<i>Затраты и расходы</i>		
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	449	130
Прочие расходы	3	4
Проценты к уплате	122	116
	574	250
<i>Прочие операции</i>		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	2	10
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	–	73
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	2	–
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	1 180	–
Депозиты размещенные	2 694	–
Депозиты погашенные	2 877	–

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	31 марта 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	80	376
Дебиторская задолженность и прочие оборотные средства	22	203
Авансы выданные	136	154
	238	733
Обязательства		
Кредиторская задолженность	1	4
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	5 623	6 890
	5 624	6 894

Суммы операций со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых государством), которыми в основном являются зависимые компании и совместные предприятия, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 марта, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2006 и 31 декабря 2005 гг. указаны в таблицах ниже:

	2006 г. (неаудированные данные)	2005 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации		
Реализация нефти и газа	9	1
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	16	3
Вспомогательные услуги и прочая реализация	8	10
	33	14
Затраты и расходы		
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	3	3
Производственные и операционные расходы	4	6
Прочие расходы	9	6
	16	15
Прочие операции		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	10	78
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	26	77
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	14	31
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	24	31
Займы выданные	15	20
Погашение займов выданных	1	21

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	31 марта 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Активы		
Дебиторская задолженность и прочие оборотные средства	13	13
Авансы выданные	5	–
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	132	128
	150	141
Обязательства		
Кредиторская задолженность	32	24
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	18	2
	50	26

11. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

Несмотря на то, что российская экономика считается рыночной, она продолжает демонстрировать определенные особенности, более свойственные экономике переходного периода. К таким характерным для переходного периода особенностям относятся недостаточно низкий уровень инфляции и наличие системы валютного контроля, приводящей к неконвертируемости национальной валюты за рубежом. Кроме того, нормы законодательства и их трактование, правоприменение и судебное право продолжают изменяться. В числе прочих норм законодательства и прочих ограничений существенное влияние на отрасль деятельности Компании оказывают следующие вопросы: права на недропользование, защита окружающей среды, рекультивация земли и ликвидация последствий деятельности, транспортировка и экспорт, корпоративное управление, налогообложение и прочее.

Налогообложение

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. 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 оказать негативное влияние на будущие финансовые результаты Группы. Помимо этого, Группа может понести значительные убытки, связанные с доначислением не оплаченных полностью налоговых обязательств, пени и штрафов, что может иметь негативные последствия для финансового положения Группы и результатов ее операционной деятельности. Менеджмент Группы полагает, что вероятность возникновения указанных условных налоговых обязательств, связанных с разным толкованием принципов, является скорее низкой, чем средней или высокой, при этом сумма условных налоговых обязательств не может быть оценена с высокой степенью надежности.

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

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

В целом руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность, Группа 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. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. 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, в случае если законодательство будет изменено (если оно будет изменено).

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

Пенсионное обеспечение

За первые три месяца 2006 и 2005 гг. Компания перечислила в негосударственный корпоративный пенсионный фонд 5 млн. долл. США и 3 млн. долл. США, соответственно.

Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 6 млн. долл. США и 2 млн. долл. США за три месяца 2006 и 2005 гг., соответственно. Данные расходы учтены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Страхование

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

По состоянию на 31 марта 2006 и 31 декабря 2005 гг. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 1 483 млн. долл. США и 1 420 млн. долл. США, соответственно.

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

Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 марта 2006 г. Компания имеет гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками по первому требованию исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку любую сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты, причитающиеся от заемщика банку.

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

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

По состоянию на 31 марта 2006 г. Компания имеет следующие гарантийные обязательства:

Название банка (бенефициара)	Имя заемщика	Дата окончания срока договора	Сумма основного долга по договору	Сумма непогашенной задолженности по основному долгу на 31 марта 2006 г.
Сосьете Женераль С.А. (агент)	ОАО «ЮКОС»	29 мая 2009 г.	1 600	656
АБН АМРО	ОАО «Роснефтегаз»	30 декабря 2008 г.	7 500	7 306

В мае 2005 года в компания «Моравел Инвестментс Лимитед», аффилированная компания группы «ЮКОС», предъявила иск ОАО «Юганскнефтегаз» в Международном Арбитражном Суде Лондона о взыскании суммы в 662 млн. долл. США, относящихся к кредиту в 1 600 млн. долл. США от банка Сосьете Женераль С.А. Компания активно оспаривает данный иск. Рассмотрение указанного иска назначено на июль 2006 года. По мнению руководства Компании, платежи по данной гарантии маловероятны. Решением арбитражного суда г. Москвы 17 марта 2006 г. договор гарантии (поручительства) ОАО «Юганскнефтегаз» перед Сосьете Женераль по кредиту, выданному ОАО «НК «ЮКОС», на сумму 1 600 млн. долл. США, был признан недействительным. Это решение было поддержано 15 мая 2006 г. Девятым Апелляционным Арбитражным Судом при рассмотрении апелляции, таким образом, решение суда вступило в законную силу. Хотя это решение может быть в дальнейшем обжаловано ОАО «НК «ЮКОС» в соответствии с обычной юридической практикой, руководство Компании полагает, что указанный судебный акт усиливает позиции Компании в Лондонском Международном Арбитражном суде.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 марта 2006 г. ОАО «Юганскнефтегаз» имел незавершенные разногласия с налоговыми органами по вынесенным решениям по результатам налоговых проверок за 1999-2003 годы на общую сумму 4 848 млн. долл. США. Впоследствии в результате судебных разбирательств сумма налоговых претензий была уменьшена до 789 млн. долл. США. На основании указанных решений суда, начисление резерва под налоговые обязательства, включая пени, произведенное по состоянию на 30 сентября 2005 г., было уменьшено на 1,3 млрд. руб. (46 млн. долл. США по официальному курсу на 31 марта 2006 г.) Также было произведено доначисление пеней в сумме 5,5 млрд. руб. (197 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2006 г.), включающих в себя как пени, относящиеся к обязательствам ОАО «Юганскнефтегаз» за 1999-2003 годы, на основании окончательных сумм налоговых обязательств, так и пени по обязательствам ОАО «Юганскнефтегаз» за 2004 год, которые были не погашены на 31 декабря 2004 г. Таким образом, общая сумма дополнительно начисленных обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам в отношении ОАО «Юганскнефтегаз» составила 986 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2006 г. (922 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2005 г.).

В 2002 году было заключено соглашение об опционе между Total E&P Vankor («Total») и Англо-Сибирской Нефтяной Компанией («ASOC»), согласно которому Total предоставлялся опцион на покупку принадлежащей ASOC 60% доли в ООО «Таймырнефть», которой ASOC владела через Anglo Siberian Oil Company Limited (Cyprus) («ASOC Cyprus»), за сумму в 1 млн. долл. США. ASOC и ASOC Cyprus входят в группу компаний «Роснефть Интернэшнл Лтд». Total получил постановления судов нескольких юрисдикций, запрещающие ASOC Cyprus продажу доли в ООО «Таймырнефть». В 2005 году Total подал иск в арбитражный суд, требуя исполнения опциона или возмещения убытков в сумме 430 млн. долл. США. Руководство Компании считает, что данные требования необоснованы, и условия опциона не могут быть выполнены. Помимо судебных расходов, которые незначительны для Компании, в настоящий момент возникновение дополнительных обязательств является неопределенным, но руководство считает, что сумма таких обязательств будет незначительной.

В течение 2004 года Total E&P Vankor также предъявил иск к ASOC Cyprus в размере 640 млн. долл. США в рамках исполнения соглашения по продаже доли в 52% в ООО «Енисейнефть». Total сослался на то, что, по условиям соглашения о продаже, доля в ООО «Енисейнефть» должна была быть продана Total. Компания оспаривает данный иск, ссылаясь на то, что условия, при которых должна была быть осуществлена продажа, не наступили. Арбитражные слушания были окончены в конце 2005 года, решение ожидается в июне 2006 г.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Компания также является соответчиком в деле, рассматриваемом Арбитражным судом г. Москвы, в связи с приобретением Компанией на аукционе обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз». Дело рассматривается в суде по иску ОАО «НК «ЮКОС». Истец требует возврата в его владение всех обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз» и возмещения ущерба в сумме 388 млрд. руб. (приблизительно 14 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2006 г.). Суд отложил слушание дела на неопределенное время. Компания считает, что иск предъявлен не по существу.

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

Лицензионные соглашения

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

Поставки нефти

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

12. Информация о производственных сегментах

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающиеся 31 марта 2006 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	<i>Итого исключение</i> (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	117	7 359	40	–	7 516
Межсегментная реализация	2 679	209	129	(3 017)	–
Итого выручка от реализации	2 796	7 568	169	(3 017)	7 516
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	306	646	10	–	962
Износ, амортизация и истощение запасов	267	114	3	–	384
Операционная прибыль	605	3 813	124	(3 017)	1 525
Итого прочие доходы, нетто					(345)
Прибыль до налогообложения					1 180
Итого активов	23 358	6 189	1 126	–	30 673

Показатели производственных сегментов за три месяца оканчивающиеся 31 марта 2005 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	<i>Итого исключение</i> (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	90	4 248	25	–	4 363
Межсегментная реализация	1 701	176	74	(1 951)	–
Итого выручка от реализации	1 791	4 424	99	(1 951)	4 363
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	285	174	12	–	471
Износ, амортизация и истощение запасов	305	31	1	–	337
Операционная прибыль	177	2 909	65	(1 951)	1 200
Итого прочие доходы, нетто					(211)
Прибыль до налогообложения					989
Итого активов	21 206	4 651	1 051	–	26 908

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2006 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2005 г. (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа		
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	58	257
Реализация газа на внутреннем рынке	50	40
Реализация сырой нефти на экспорт – ближнее зарубежье	395	319
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа	3 747	2 156
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	963	219
Всего реализация нефти и газа	5 213	2 991
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		
Реализации нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на внутренний рынок	915	542
Реализация нефтепродуктов на экспорт – ближнее зарубежье	38	5
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	810	481
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Юго-Восточная Азия	456	283
Всего реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	2 219	1 311

13. События после отчетной даты (неаудированные данные)

В апреле 2006 г. Компания заключила соглашение о смягчении условий существующих кредитных договоров о снижении ставки процента до ЛИБОР плюс 0,65% годовых по кредитам на общую сумму задолженности 3 096 млн. долл. США на 31 марта 2005 г.

В апреле 2006 г. Компания получила оставшиеся 1 425 млн. долл. США по кредитному соглашению с синдикатом западных банков на сумму 2 000 млн. долл. США (см. Примечание 7).

Во втором квартале 2006 г. Компания выиграла ряд аукционов на право разведки и добычи углеводородов в Иркутской области. Общая стоимость лицензий составила 3,7 млрд. руб. (134 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2006 г.)

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. События после отчетной даты (неаудированные данные) (продолжение)

В апреле 2006 г. Совет директоров Роснефть, а также советы директоров ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Пурнефтегаз», ОАО «Селькупнефтегаз», ОАО «Северная Нефть», ОАО «НК «Роснефть» - Краснодарнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Ставропольнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Сахалинморнефтегаз», ОАО «НК «Роснефть» - Комсомольский НПЗ», ОАО «НК «Роснефть» - Туапсинский НПЗ», ОАО «НК «Роснефть» - Архангельскнефтепродукт», ОАО «НК «Роснефть» - Находканефтепродукт» и ОАО «НК «Роснефть» - Туапсенефтепродукт» (в отдельности именуемые «Присоединяемое предприятие» или совместно - «Присоединяемые предприятия»), выдвинули перед своими акционерами предложения о консолидации Присоединяемых предприятий в Роснефть через процедуру слияния и конвертации акций по установленным коэффициентам («Обмен акций»). В июне 2006 акционеры Роснефти и акционеры каждого Присоединяемого предприятия приняли решение об Обмене акций. В ходе Обмена акций Роснефть предложит миноритарным акционерам Присоединяемых предприятий в целом до 1 222 059 382 своих обыкновенных акций взамен на обыкновенные и привилегированные акции Присоединяемых предприятий. Акции каждого Присоединяемого предприятия будут обменены в соответствии с согласованной сторонами пропорцией.

5 мая 2006 г. Совет директоров ОАО «НК «Роснефть» принял решение рекомендовать годовому (по итогам 2005 года) общему собранию акционеров ОАО «НК «Роснефть» объявить годовые дивиденды по обыкновенным акциям в размере 11 336 млн. руб. (408 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2006 г.), что в расчете на одну акцию составляет примерно 0,04 доллара США по курсу ЦБ РФ на 31 марта 2006 г. Это решение было одобрено собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 7 июня 2006 г..

7 июня 2006 г. собрание акционеров ОАО «НК «Роснефть» также приняло решение о размещении 7 438 514 449 дополнительных обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть» номиналом 0,01 рублей, которые включают акции, размещаемые в ходе Обмена акций, как указано выше. Кроме того, будут размещены дополнительно 400 000 000 обыкновенных акций номиналом 0,01 рублей посредством закрытой подписки.

В июле 2006 г. акционеры Роснефти планируют осуществить первичное публичное размещение обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть» в России, а также глобальных депозитарных расписок («ГДР»), выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской фондовой бирже.