



**РОСНЕФТЬ**

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

**Перевод с оригинала на английском языке**

**ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»**

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность**

*за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2006 и 2005 гг.*

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность  
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2006 и 2005 гг.

### Содержание

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

## **Перевод с оригинала на английском языке**

### **Заключение независимых бухгалтеров об обзоре**

Акционерам и Совету Директоров  
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»»

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

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

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

Как указано в Примечании 11 к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, на 31 декабря 2004 г. Компания не соблюдала отдельные положения кредитных договоров, которые представляли собой события неисполнения обязательств, в результате чего кредиторы получили право досрочного востребования соответствующей задолженности на указанную дату. Впоследствии кредиторы отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения ряда ограничительных условий, и Компании был предоставлен льготный период для устранения данных нарушений, который в конечном итоге был продлен до 31 декабря 2006 г. У нас нет оснований полагать, что устранение всех фактов нарушения обязательств до 31 декабря 2006 г. является вероятным. Компания продолжает классифицировать соответствующую задолженность в сумме 2 231 млн. долларов США в составе долгосрочной задолженности, что, по нашему мнению не соответствует положениям стандарта финансового учета (SFAS) № 78 «Классификация обязательств, в отношении которых у кредиторов имеется право досрочного востребования», которые требуют классифицировать такую задолженность как краткосрочную.

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

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

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

29 сентября 2006 года

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные балансы

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

	Прим.	30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные средства:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 166	1 173
Денежные средства с ограничением к использованию		25	23
Краткосрочные финансовые вложения	5	571	165
Дебиторская задолженность, нетто	6	3 209	2 858
Товарно-материальные запасы		889	814
Отложенные налоговые активы	14	54	48
Авансы выданные и прочие оборотные средства		897	897
<b>Итого оборотные средства</b>		<b>6 811</b>	<b>5 978</b>
<b>Внеоборотные средства:</b>			
Долгосрочные финансовые вложения	7	579	436
Долгосрочные банковские кредиты выданные, нетто		79	63
Приобретенная задолженность, нетто	8	456	–
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	9	21 944	20 939
Прочие основные средства, нетто		2 151	2 030
Незавершенное строительство		492	509
Деловая репутация	3	44	35
Отложенные налоговые активы	14	12	8
Прочие внеоборотные средства, нетто		138	18
<b>Итого внеоборотные средства</b>		<b>25 895</b>	<b>24 038</b>
<b>Итого активы</b>		<b>32 706</b>	<b>30 016</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	10	2 000	1 358
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	11	3 840	4 005
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам		3 045	2 810
Обязательства по отложенным налогам	14	44	40
Прочие краткосрочные обязательства		28	32
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>8 957</b>	<b>8 245</b>
Обязательства, связанные с выбытием активов	15	619	566
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	11	8 558	8 198
Отложенные налоговые обязательства	14	3 814	3 696
Прочие долгосрочные обязательства		19	18
<b>Итого обязательства</b>		<b>21 967</b>	<b>20 723</b>
<b>Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях</b>		<b>1 851</b>	<b>1 860</b>
<b>Акционерный капитал:</b>	12		
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, объявленные и выпущенные в обращение: 9 092 174 000 шт. по состоянию на 30 июня 2006 и 31 декабря 2005 гг.)		20	20
Добавочный капитал		19	19
Нераспределенная прибыль		8 849	7 394
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>8 888</b>	<b>7 433</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>32 706</b>	<b>30 016</b>

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

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

		За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2005 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г. (пересмотрен- ные данные (неаудирован- ные данные)
<b>Выручка от реализации</b>					
Реализация нефти и газа	18	6 344	3 729	11 557	6 720
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	18	2 407	1 669	4 626	2 980
Вспомогательные услуги и прочая реализация		89	103	173	164
<b>Итого</b>		<b>8 840</b>	<b>5 501</b>	<b>16 356</b>	<b>9 864</b>
<b>Затраты и расходы</b>					
Производственные и операционные расходы		519	411	940	768
Стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		557	175	1 102	305
Общехозяйственные и административные расходы		181	100	348	186
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		764	538	1 457	896
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		63	39	98	64
Износ, истощение и амортизация		408	361	792	698
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		8	9	16	17
Налоги, за исключением налога на прибыль		1 866	1 176	3 440	2 200
Экспортная пошлина	13	2 629	1 305	4 793	2 143
<b>Итого</b>		<b>6 995</b>	<b>4 114</b>	<b>12 986</b>	<b>7 277</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 845</b>	<b>1 387</b>	<b>3 370</b>	<b>2 587</b>
<b>Прочие доходы / (расходы)</b>					
Проценты к получению		22	23	60	37
Проценты к уплате		(170)	(200)	(373)	(391)
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		(13)	–	(17)	(2)
(Убыток) / прибыль от реализации доли инвестиций		(5)	1	(5)	(9)
Прибыль от реализации доли ЗАО «Севморнефтегаз»	7		1 303	–	1 303
Доля в прибыли зависимых предприятий		11	11	19	20
Доходы /расходы) по дивидендам и от совместной деятельности		–	(5)	1	3
Прочие доходы / (расходы), нетто		20	(7)	(6)	(60)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц		(118)	145	(277)	159
<b>Итого прочие доходы / (расходы)</b>		<b>(253)</b>	<b>1 271</b>	<b>(598)</b>	<b>1 060</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 592</b>	<b>2 658</b>	<b>2 772</b>	<b>3 647</b>
Налог на прибыль	14	(484)	(690)	(819)	(947)
<b>Прибыль до доли прочих акционеров</b>		<b>1 108</b>	<b>1 968</b>	<b>1 953</b>	<b>2 700</b>
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий, за вычетом налога		(31)	(306)	(74)	(314)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1 077</b>	<b>1 662</b>	<b>1 879</b>	<b>2 386</b>
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,12	0,18	0,21	0,26
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. штук)		9 092 174	9 092 174	9 092 174	9 092 174

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале,  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г.

*(В миллионах долларов США)*

	<b>Обыкновенные акции</b>	<b>Добавочный капитал</b>	<b>Нераспреде- ленная прибыль</b>	<b>Акционерный капитал</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2005 г.</b>	<b>20</b>	<b>19</b>	<b>7 394</b>	<b>7 433</b>
Чистая прибыль за период (неаудированные данные)	–	–	<b>1 879</b>	<b>1 879</b>
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (неаудированные данные)	–	–	<b>(424)</b>	<b>(424)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2006 г. (неаудированные данные)</b>	<b>20</b>	<b>19</b>	<b>8 849</b>	<b>8 888</b>

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

**Перевод с оригинала на английском языке**

**ОАО «НК «Роснефть»**

**Консолидированные отчеты о движении денежных средств**

*(В миллионах долларов США)*

	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудированные данные)</b>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г. (неаудированные данные) (пересмотренные данные)</b>
<b>Операционная деятельность</b>		
Чистая прибыль	1 879	2 386
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными основной деятельностью:		
Эффект от курсовых разниц	230	(57)
Прибыль от реализации доли в ЗАО «Севморнефтегаз»	–	(1 303)
Износ, истощение и амортизация	792	698
Затраты по непродуктивным скважинам	4	49
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств	17	2
Отложенный налог на прибыль	(135)	(40)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	16	17
Доля в прибыли зависимых предприятий	(19)	(20)
Увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	6	5
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий	74	314
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:		
Увеличение дебиторской задолженности	(360)	(923)
Увеличение товарно-материальных запасов	(75)	(197)
(Увеличение) / уменьшение денежных средств с ограниченным использованием	(2)	4
Увеличение расходов будущих периодов и прочих оборотных средств	–	(156)
(Увеличение) / уменьшение прочих внеоборотных средств	(112)	4
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных	(14)	(57)
Увеличение процентов к уплате	98	72
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	192	139
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	235	255
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	(3)	(25)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>2 823</b>	<b>1 167</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Капитальные затраты	(1 403)	(895)
Затраты на покупку лицензий	(464)	–
Средства от реализации основных средств	12	16
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(459)	(56)
Реализация краткосрочных финансовых вложений	53	119
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств	(145)	(159)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений	15	52
Приобретение задолженности	(463)	–
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(51)	(18)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(2 905)</b>	<b>(941)</b>

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г. (неаудированные данные) (пересмотренные данные)
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступление краткосрочных кредитов	99	366
Выплата краткосрочных кредитов	(604)	(369)
Поступление долгосрочных кредитов	2 185	93
Выплата долгосрочных кредитов	(1 623)	(733)
Дивиденды выплаченные	–	(8)
<b>Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности</b>	<b>57</b>	<b>(651)</b>
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(25)	(425)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	1 173	1 033
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	18	(19)
<b>Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода</b>	<b>1 166</b>	<b>589</b>
<b>Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств</b>		
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	314	258
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	933	788
<b>Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме</b>		
Взаимозачеты по налогу на прибыль	–	37

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

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2006 и 2005 гг.

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

#### 1. Характер деятельности

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

#### 2. Основные аспекты учетной политики

##### Формат и содержание промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год. Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность содержит информацию, обновленную по 29 сентября 2006 г.

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Формат и содержание промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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. В результате, консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., были пересмотрены для отражения эффекта перераспределения стоимости приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», которое было сделано в отчетности за 9 месяцев 2005 года.

Определенные данные консолидированных отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период.

Эффект вышеобозначенной корректировки на отдельные статьи отчета о прибылях и убытках, а также определенных реклассификаций представлен ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г. (неаудированные данные) (ранее опубли- кованные данные)	Корректировки и реклассифи- кации	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г. (неаудированные данные) (пересмотренные данные)
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов и услуг по переработки нефти	1 081	(8)	1 073
Общехозяйственные и административные расходы	176	10	186
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	799	97	896
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	49	15	64
Износ, истощение и амортизация	600	98	698
Экспортная пошлина	2 189	(46)	2 143
Итого затраты и расходы	7 111	166	7 277
Операционная прибыль	2 753	(166)	2 587
Проценты к получению	33	4	37
Проценты к уплате	(382)	(9)	(391)
Доля в прибыли зависимых предприятий	10	10	20
Прочие расходы, нетто	(72)	12	(60)
Прибыль от курсовых разниц	26	133	159
Прочие доходы	910	150	1 060
Прибыль до налогообложения	3 663	(16)	3 647
Налог на прибыль	(914)	(33)	(947)
Прибыль до доли прочих акционеров	2 749	(49)	2 700
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий, за вычетом налога	(310)	(4)	(314)
Чистая прибыль	2 439	(53)	2 386
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль	0,27	(0,01)	0,26

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### 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 вышеперечисленных допущений связаны с приобретением ОАО «Юганскнефтегаз». Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

##### Пересчет иностранных валют

Руководство Компании определило, что доллар США является функциональной валютой и валютой отчетности по стандартам 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.

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

На 30 июня 2006 г., 31 декабря 2005 г. и 30 июня 2005 г. официальные обменные курсы установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») составляли 27,08 рублей за 1 доллар США, 28,78 рублей за 1 доллар США и 28,67 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 29 сентября 2006 г. официальный обменный курс составлял 26,75 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.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Принципы консолидации

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

Компания проанализировала применимость Положения FIN 46R «Консолидация предприятий с переменным участием» Комитета по стандартам финансового учета («FASB») США для возможной консолидации компаний. FIN 46R был применен, начиная с 1 января 2004 г., для предприятий с переменным участием (ППУ), созданным после 31 декабря 2003 г., и в отчетном периоде, начинающемся 1 января 2005 г., для всех остальных ППУ. Применение Положения FIN 46R не оказало существенного влияния на финансовые результаты и финансовое состояние Компании.

##### Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях

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

##### Денежные средства и их эквиваленты

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

##### Дебиторская задолженность

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### **Прибыль на акцию**

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

##### **Товарно-материальные запасы**

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

##### **Финансовые вложения**

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

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся в основном для целей их продажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, представляют собой финансовые инструменты, которые Компания намерена и имеет возможность хранить до наступления срока их погашения. Все остальные ценные бумаги, не относящиеся к вышеуказанным категориям, рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации. Торговые ценные бумаги и ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, отражаются по справедливой (рыночной) стоимости. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, отражаются по стоимости, скорректированной на амортизацию. Нереализованные прибыль или убытки по торговым ценным бумагам включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках. Нереализованные прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации, за минусом налогов, отражаются до момента их реализации как самостоятельный элемент совокупного дохода.

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Финансовые вложения (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

##### Прочие основные средства

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

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

##### Износ, истощение и амортизация

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Износ, истощение и амортизация (продолжение)

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

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

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

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

##### Участие в совместной деятельности

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

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

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

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Участие в совместной деятельности (продолжение)

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

##### Обесценение долгосрочных активов

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

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

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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

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

##### Объединение компаний

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

##### Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Компания капитализировала процентов по кредитам и займам в сумме 51 млн. и 35 млн. за первые шесть месяцев 2006 и 2005 гг., соответственно.

##### Договоры лизинга и аренды

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Признание обязательств, связанных с выбытием активов

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

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

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

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

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

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

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

##### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

##### Налог на прибыль

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

Компания также придерживается положений APB 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.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Признание доходов

Реализация признается в момент перехода права собственности от продавца к покупателю, когда цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке, пошлинам и прочим платежам. В сумму выручки от реализации включены акцизы и таможенные пошлины (см. Примечание 13).

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

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

##### Расходы на транспортировку

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

##### Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

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

##### Расходы на охрану окружающей среды

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

##### Гарантии

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Совокупный доход

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

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

##### Учет возможных будущих обязательств

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Новые правила бухгалтерского учета

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

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

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

В июне 2006 г. Рабочая группа FASB по актуальным проблемам («EITF») приняла решение № 06-3 («EITF 06-3») «О представлении в Отчете о прибылях и убытках налогов, удержанных с покупателей и перечисленных в налоговые органы (по принципу брутто или нетто)». EITF 06-3 постановил, что представление налогов по принципу брутто или нетто обуславливается учетной политикой и подлежит раскрытию в соответствии с Положением APB № 22 «Раскрытие аспектов учетной политики». В случае существенности Компания должна раскрывать суммы таких налогов, представленных по принципу брутто. Компания ожидает, что EITF 06-3 не будет иметь существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В сентябре 2006 г. FASB выпустил стандарт SFAS 157 «Оценка справедливой стоимости». Данный стандарт определяет понятие справедливой стоимости, способы ее оценки, а также необходимые раскрытия по оценке справедливой стоимости. SFAS 157 применяется в случаях, когда другие стандарты требуют или разрешают использование оценки по справедливой стоимости. Данный стандарт не устанавливает дополнительных требований по применению оценки по справедливой стоимости. Положения стандарта распространяются на финансовую отчетность за финансовый год, начинающийся после 15 ноября 2007 г. Компания будет применять положения данного стандарта в отношении финансовой отчетности за финансовый год, начинающийся 1 января 2008 г. Руководство Компании не определило, какое влияние окажет данный стандарт на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 3. Значительные приобретения

##### ОАО «НК «Роснефть» - Краснодарнефтегаз»

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

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

##### ОАО «Находкинский нефтеналивной морской торговый порт»

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

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

##### ОАО «НК «Роснефть» – Туапсенефтепродукт»

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

##### ОАО «Дальтрансгаз»

В феврале 2006 г. Компания выкупила 25% дополнительной эмиссии акций в компании ОАО «Дальтрансгаз», учитываемой по методу участия в капитале, за 722 млн. руб. (26 млн. долл. США по курсу на дату транзакции), таким образом, сохранив свою долю в 25% плюс одна акция. См. также Примечание 20.

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 июня 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	146	394
Депозиты и прочее	890	365
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 166</b>	<b>1 173</b>

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

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

#### 5. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения включают:

	30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Краткосрочные займы выданные	99	27
Займы связанным сторонам	34	32
Торговые ценные бумаги		
Краткосрочные векселя	1	7
Государственные и корпоративные облигации	93	74
Прочие	23	10
Расчеты по векселям со связанной стороной	–	7
Банковские депозиты	320	3
Инвестиции для перепродажи	–	2
Прочие	1	3
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>571</b>	<b>165</b>

Государственные облигации представляют собой в основном облигации федерального займа, выпущенные Министерством финансов Российской Федерации. Облигации имеют сроки погашения от июня 2007 г. до ноября 2021 г., купонный доход в 2005 году от 8,0% до 11,0% годовых и доходность к погашению от 6,2% до 7,9% годовых, в зависимости от выпуска.

Банковские депозиты представляют собой рублевые депозиты со сроком размещения более 3 месяцев и процентной ставкой в 6% годовых.

Корпоративные облигации представляют собой облигации крупных российских компаний. Корпоративные облигации имеют сроки погашения от июля 2007 г. до февраля 2010 г. Процентная ставка по облигациям составляет от 11,00% до 14,65%.

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 6. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

	30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Покупатели и заказчики	1 068	935
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	1 552	1 477
Расчеты по прочим налогам	67	88
Ссудная задолженность банка Компании	488	305
Прочее	112	122
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(78)	(69)
<b>Итого дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>3 209</b>	<b>2 858</b>

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

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

#### 7. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения включают:

	30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
<b>Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале</b>		
ООО «Компания Полярное Сияние»	114	94
ЗАО «Каспий-1»	30	29
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	22	21
ОАО «Дальтрансгаз»	37	11
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	228	231
Прочие	9	4
<b>Всего</b>	<b>440</b>	<b>390</b>
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
Облигации государственного займа	1	2
Долгосрочные векселя	13	7
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Долгосрочные займы выданные	14	2
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	68	21
Вложения в совместную деятельность	17	4
Инвестиции, учитываемые по себестоимости	26	10
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>579</b>	<b>436</b>

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 7. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

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

	Доля владения (в процентах) на 30 июня 2006 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		6 месяцев 2006 г. (неаудированные данные)	6 месяцев 2005 г. (неаудированные данные)
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	20	13
ОАО «Дальтрансгаз»	25,00	–	–
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	1	22
ООО «Роснефть-Стройтрансгаз»	50,00	(1)	(13)
ЗАО «Каспий-1»	45,00	1	–
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	(3)	–
Прочие		1	(2)
<b>Итого доля в прибыли</b>		<b>19</b>	<b>20</b>

#### ЗАО «Севморнефтегаз»

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

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

#### ООО «Компания Полярное Сияние» («КПС»)

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 7. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

##### СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»

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

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

##### ЗАО «Каспий-1»

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

##### ОАО «Дальтрансгаз»

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

##### ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

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

#### 8. 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 за вычетом резерва в размере 27 млн. долл. США. Проценты по данной позиции не начисляются.

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

	30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Объекты нефтегазодобычи	13 930	12 606
Стоимость прав на добычу нефти и газа	11 163	10 723
Трубопроводы	1 053	1 057
Основные средства в лизинге	175	214
Итого	26 321	24 600
Минус: накопленное истощение	(4 377)	(3 661)
<b>Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа</b>	<b>21 944</b>	<b>20 939</b>

В состав стоимости прав на добычу нефти и газа включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 1 823 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2006 г. 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, в связи с процедурой банкротства ОАО «НК «ЮКОС», передача доли участия не будет совершена до решения конкурсного управляющего. Компания полагает, что ей удастся продолжить добычу полезных ископаемых на соответствующих объектах.

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### СРП «Сахалин-1»

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

#### 10. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Поставщики и подрядчики	772	649
Заработная плата и аналогичные начисления	157	157
Авансы полученные	202	192
Расчеты по дивидендам	485	60
Остатки на счетах клиентов банка	301	252
Обязательства по приобретению права требования ОАО «НК «ЮКОС»	–	27
Прочие	83	21
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>2 000</b>	<b>1 358</b>

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 11. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
<b>Займы и кредиты – доллары США</b>		
Банковские кредиты	246	794
Клиентские депозиты	23	42
Прочие	–	3
<b>Займы и кредиты – рубли</b>		
Банковские кредиты	7	9
Векселя к уплате	746	657
Клиентские депозиты	140	96
Прочие	501	453
	<b>1 663</b>	<b>2 054</b>
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	<b>2 177</b>	<b>1 951</b>
<b>Итого краткосрочные кредиты и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде</b>	<b>3 840</b>	<b>4 005</b>

Краткосрочные кредиты, выраженные в долларах США, были привлечены под процентную ставку от ЛИБОР плюс 2% до ЛИБОР плюс 2,81% годовых. Кредиты, выраженные в рублях, были привлечены в основном под процентную ставку от 2,5% до 8% годовых.

Векселя в основном подлежат уплате по предъявлении. 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 4 до 12,6% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 3 до 11% годовых.

Прочие займы в рублях включают в себя в основном четыре займа ОАО «Юганскнефтегаз» от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступает в 2007 году. По состоянию на 30 июня 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 11. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Долгосрочная задолженность включает:

	30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Банковские кредиты – доллары США	5 315	4 220
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» - доллары США	5 259	5 743
Займы – доллары США	43	49
Клиентские депозиты – доллары США	11	8
Займы – рубли	9	9
Клиентские депозиты - рубли	66	60
Облигации дочернего банка - рубли	3	20
Прочие долгосрочные обязательства - рубли	29	40
	<b>10 735</b>	<b>10 149</b>
Текущая часть долгосрочной задолженности	<b>(2 177)</b>	<b>(1 951)</b>
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам</b>	<b>8 558</b>	<b>8 198</b>

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 0,74% и ЛИБОР плюс 2,19%, по состоянию на 30 июня 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 (236 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2006 г.) под годовую ставку ЕВРИБОР плюс 0,35%, из которых около 95,5 млн. евро (119,8 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2006 г.) было получено в течение 1-го полугодия 2006 г. Средства кредита будут направлены на строительство танкеров-челноков ледового класса, используемых для транспортировки нефти в северо-западном регионе России. Погашение кредита будет осуществляться в течение 12 лет с момента окончания строительства танкеров.

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

На 30 июня 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 17).

Средневзвешенная процентная ставка по займам в долларах США составляет 8,59% и 8,54%, по состоянию на 30 июня 2006 и 31 декабря 2005 гг., соответственно.

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

##### 11. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте, срок погашения которых наступает в основном в первой половине 2007 года и включены в состав текущей части долгосрочной задолженности. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 1,2% до 12,5% годовых, и 9% годовых по депозитам в иностранной валюте.

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

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

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

1. полностью урегулировала или реструктуризировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» за 2004 год, сумма которых не должна превышать установленный лимит;
2. полностью урегулировала или реструктуризировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» за 1999-2003 годы;
3. полностью урегулировала или реструктуризировала задолженность «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в сумме 494 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 17).

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 11. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в 2005 году и в период после указанной даты. Так, по состоянию на 30 июня 2006 г. и 31 декабря 2005 г., долгосрочная часть непогашенной задолженности по кредитным соглашениям, по которым кредиторы отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения определенных ограничительных условий, составляла 2 231 млн. долл. США и 2 831 млн. долл. США. Компания продолжала классифицировать эту сумму долга как долгосрочную задолженность в консолидированных балансах по состоянию на 30 июня 2006 г. и на 31 декабря 2005 г. Руководство Компании считает, что значительная часть вышеупомянутых условий будет полностью или частично выполнена до конца 2006 г. По части условий, остающихся невыполненными будет запрошено продление отказа банков от своих прав, получение которого оценивается как высоко вероятное.

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

	(неаудирован- ные данные)
До 31 декабря 2006 г.	1 121
2007 г.	2 264
2008 г.	2 545
2009 г.	2 450
2010 г.	2 104
2011 г. и позже	251
<b>Итого долгосрочная задолженность</b>	<b>10 735</b>

#### 12. Акционерный капитал

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

См. также Примечание 20.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 13. Налоги, относящиеся к выручке

Выручка от реализации включает экспортную пошлину в составе:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2005 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г. (неаудирован- ные данные) (пересмотренные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>				
Экспортная пошлина	2 306	1 093	4 140	1 848
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>				
Экспортная пошлина	323	212	653	295
<b>Итого налоги, относящиеся к выручке</b>	<b>2 629</b>	<b>1 305</b>	<b>4 793</b>	<b>2 143</b>

#### 14. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2005 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г. (неаудирован- ные данные) (пересмотрен- ные данные)
Текущий налог на прибыль	541	672	954	987
Доход по отложенному налогу на прибыль	(57)	18	(135)	(40)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>484</b>	<b>690</b>	<b>819</b>	<b>947</b>

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 14. Налог на прибыль (продолжение)

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

	30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2005 г.
Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Отложенные вычитаемые расходы по СРП «Сахалин-1»	103	101
Обязательства, связанные с выбытием активов	49	54
Основные средства	87	75
Дебиторская задолженность	18	9
Кредиторская задолженность и начисления	22	32
Прочие	94	56
Итого	<u>373</u>	<u>327</u>
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(306)	(271)
Отложенный актив по налогу на прибыль	<u>67</u>	<u>56</u>
Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(2 275)	(2 172)
Основные средства и прочее	(1 584)	(1 564)
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	<u>(3 859)</u>	<u>(3 736)</u>
<b>Чистое отложенное обязательство по налогу на прибыль</b>	<u><u>(3 792)</u></u>	<u><u>(3 680)</u></u>

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

Аналогично предыдущим отчетным периодам, основные расхождения между расчетной суммой налога на прибыль и фактическими расходами относятся к (1) изменению величины резерва под актив по отложенному налогу на прибыль, (2) пеням по налогу на прибыль, (3) эффекту льготных ставок по налогу на прибыль (описано выше), и (4) эффекту курсовых разниц.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 15. Обязательства, связанные с выбытием активов

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

	<b>2006 г.</b> <b>(неаудированные данные)</b>
Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода	<b>566</b>
Признание дополнительных обязательств по новым скважинам	<b>2</b>
Прирост обязательств	<b>16</b>
Увеличение обязательств в результате изменения оценочных данных	<b>35</b>
<b>Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода</b>	<b>619</b>

#### 16. Операции со связанными сторонами

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 16. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2005 г. (неаудированные данные)
<b>Выручка от реализации</b>		
Реализация нефти и газа	3	9
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	107	37
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2	1
	<b>112</b>	<b>47</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Производственные и операционные расходы	8	4
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	937	474
Прочие расходы	11	6
	<b>956</b>	<b>484</b>
<b>Прочие операции</b>		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	4	8
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	1	72
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	2 889	1 171
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	4 405	1 035
Депозиты размещенные	8 759	161
Депозиты погашенные	7 999	170
Кредиты/займы выданные	84	561
Погашение кредитов/займов выданных	23	563
Проценты к уплате	212	227
Проценты к получению	9	—
	<b>30 июня 2006 г. (неаудированные данные)</b>	<b>31 декабря 2005 г.</b>
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	694	376
Дебиторская задолженность и прочие оборотные средства	7	203
Авансы выданные	85	154
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	511	—
	<b>1 297</b>	<b>733</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	4	4
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	5 683	6 890
	<b>5 687</b>	<b>6 894</b>

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 16. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2006 г. и 31 декабря 2005 г. указаны в таблицах ниже:

	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2006 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2005 г. (неаудированные данные)
<b>Выручка от реализации</b>		
Реализация нефти и газа	15	6
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	37	8
Вспомогательные услуги и прочая реализация	18	23
	<b>70</b>	<b>37</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Производственные и операционные расходы	9	6
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	–	3
Прочие расходы	25	16
	<b>34</b>	<b>25</b>
<b>Прочие операции</b>		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	18	162
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	46	27
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	4	60
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	29	60
Депозиты размещенные	–	17
Депозиты погашенные	–	6
Кредиты/займы выданные	81	40
Погашение кредитов/займов выданных	3	42
Проценты к уплате	3	20
Проценты к получению	6	2
Доход от дивидендов	3	1
	<b>30 июня 2006 г. (неаудированные данные)</b>	<b>31 декабря 2005 г.</b>
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность и прочие оборотные средства	22	13
Авансы выданные	7	–
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	243	128
	<b>272</b>	<b>141</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	26	24
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	19	2
	<b>45</b>	<b>26</b>

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 17. Условные обязательства и возможные убытки

##### Политико-экономическая ситуация в России

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

##### Налогообложение

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

##### 17. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

###### Налогообложение (продолжение)

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

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

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

В настоящее время в крупных дочерних предприятиях Компании также проводятся плановые налоговые проверки за 2004-2005 годы. Руководство Компании считает, что результаты проверок не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

###### Инвестиционные обязательства

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

###### Вопросы защиты окружающей среды

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

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

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 17. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

##### Вопросы защиты окружающей среды (продолжение)

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

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

##### Пенсионное обеспечение

За первые шесть месяцев 2006 и 2005 гг. Компания перечислила в негосударственный корпоративный пенсионный фонд по пенсионному плану с фиксированными взносами 10 млн. долл. США и 6,7 млн. долл. США, соответственно.

##### Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 19 млн. долл. США и 32 млн. долл. США за шесть месяцев 2006 и 2005 гг., соответственно. Данные расходы учтены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

##### Страхование

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

По состоянию на 30 июня 2006 г. и 31 декабря 2005 г. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 1 977 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 30 июня 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.

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 17. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

##### Гарантии и возмещения (продолжение)

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

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

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

Название банка (бенефициара)	Имя заемщика	Дата окончания срока договора	Сумма основного долга по договору	Сумма непогашенной задолженности по основному долгу на 30 июня 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	7 377

В мае 2005 г. компания «Моравел Инвестментс Лимитед», аффилированная компания группы «ЮКОС», предъявила иск ОАО «Юганскнефтегаз» в Международном Арбитражном Суде Лондона о взыскании суммы в 662 млн. долл. США, относящихся к кредиту в 1 600 млн. долл. США от банка Сосьете Женераль С.А. Компания активно оспаривает данный иск. Рассмотрение указанного иска произошло в июле 2006 года, в настоящее время Компания ожидает решения, которое предполагается к вынесению в течение шести месяцев. По мнению руководства Компании, платежи по данной гарантии маловероятны. Решением арбитражного суда г. Москвы 17 марта 2006 г. договор гарантии (поручительства) ОАО «Юганскнефтегаз» перед Сосьете Женераль по кредиту, выданному ОАО «НК «ЮКОС», на сумму 1 600 млн. долл. США, был признан недействительным. Это решение было поддержано 15 мая 2006 г. Девятым Апелляционным Арбитражным Судом при рассмотрении апелляции, таким образом, решение суда вступило в законную силу. 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 Международном Арбитражном Суде Лондона. См. также Примечание 20.

##### Судебные разбирательства

В 2002 году было заключено соглашение об опционе между Total E&P Vankor («Total») и Англо-Сибирской Нефтяной Компанией («ASOC»), согласно которому Total предоставлялся опцион на покупку принадлежащей ASOC 60% доли в ООО «Таймырнефть», которой ASOC владела через Anglo Siberian Oil Company Limited (Cyprus) («ASOC Cyprus»), за сумму в 1 млн. долл. США. ASOC и ASOC Cyprus входят в группу компаний «Роснефть Интернэшнл Лтд». Total получил постановления судов нескольких юрисдикций, запрещающие ASOC Cyprus продажу доли в ООО «Таймырнефть». В 2005 году Total подал иск в арбитражный суд, требуя исполнения опциона или возмещения убытков в сумме 424 млн. долл. США. Руководство Компании считает, что данные требования необоснованы, и условия опциона не могут быть выполнены. Помимо судебных расходов, которые незначительны для Компании, в настоящий момент возникновение дополнительных обязательств является неопределенным, но руководство считает, что сумма таких обязательств будет незначительной. Решение арбитражного суда ожидается не ранее ноября 2006 г.

*Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.*

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 17. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

##### Судебные разбирательства (продолжение)

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 октябре 2006 г.

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

Компания также является соответчиком в деле, рассматриваемом Арбитражным судом г. Москвы, в связи с приобретением Компанией на аукционе обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз». Дело рассматривается в суде по иску ОАО «НК «ЮКОС». Истец требует возврата в его владение всех обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз» и возмещения ущерба в сумме 388 млрд. руб. (приблизительно 14 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 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.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 18. Информация о производственных сегментах

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

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

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающиеся 30 июня 2006 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	116	8 659	65	–	8 840
Межсегментная реализация	2 927	324	173	(3 424)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>3 043</b>	<b>8 983</b>	<b>238</b>	<b>(3 424)</b>	<b>8 840</b>
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	405	614	57	–	1 076
Износ, амортизация и истощение запасов	288	117	3	–	408
Операционная прибыль	371	4 763	135	(3 424)	1 845
Итого прочие доходы, нетто					(253)
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>1 592</b>

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 18. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающихся 30 июня 2005 г. (пересмотренные данные):

	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	79	5 378	44	–	5 501
Межсегментная реализация	2 496	179	72	(2 747)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>2 575</b>	<b>5 557</b>	<b>116</b>	<b>(2 747)</b>	<b>5 501</b>
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	316	250	20	–	586
Износ, амортизация и истощение запасов	322	36	3	–	361
Операционная прибыль	715	3 355	64	(2 747)	1 387
Итого прочие доходы, нетто					1 271
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>2 658</b>

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев оканчивающихся 30 июня 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	233	16 018	105	–	16 356
Межсегментная реализация	5 606	533	302	(6 441)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>5 839</b>	<b>16 551</b>	<b>407</b>	<b>(6 441)</b>	<b>16 356</b>
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	711	1 264	67	–	2 042
Износ, амортизация и истощение запасов	555	231	6	–	792
Операционная прибыль	976	8 576	259	(6 441)	3 370
Итого прочие доходы, нетто					(598)
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>2 772</b>
<b>Итого активов</b>	<b>23 971</b>	<b>7 317</b>	<b>1 418</b>	<b>–</b>	<b>32 706</b>

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 18. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев оканчивающихся 30 июня 2005 г. (пересмотренные данные):

	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	169	9 626	69	–	9 864
Межсегментная реализация	4 197	356	145	(4 698)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>4 366</b>	<b>9 982</b>	<b>214</b>	<b>(4 698)</b>	<b>9 864</b>
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	601	439	33	–	1 073
Износ, амортизация и истощение запасов	627	67	4	–	698
Операционная прибыль	892	6 264	129	(4 698)	2 587
Итого прочие доходы, нетто					1 060
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>3 647</b>
<b>Итого активов</b>	<b>21 267</b>	<b>4 600</b>	<b>1 172</b>	<b>–</b>	<b>27 039</b>

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2005 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г. (неаудирован- ные данные)
<b>Реализация нефти и газа</b>				
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	21	177	79	434
Реализация газа на внутреннем рынке	44	47	94	87
Реализация сырой нефти на экспорт – ближнее зарубежье	345	353	740	672
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа	4 597	2 616	8 344	4 772
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	1 337	536	2 300	755
<b>Всего реализация нефти и газа</b>	<b>6 344</b>	<b>3 729</b>	<b>11 557</b>	<b>6 720</b>
<b>Реализация нефтепродуктов</b>				
Реализации нефтепродуктов на внутренний рынок	954	621	1 869	1 163
Реализация нефтепродуктов на экспорт – ближнее зарубежье	48	15	86	20
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	780	751	1 590	1 232
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	625	282	1 081	565
<b>Всего реализация нефтепродуктов</b>	<b>2 407</b>	<b>1 669</b>	<b>4 626</b>	<b>2 980</b>

Смотри заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **19. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками**

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

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности, векселей к получению, ликвидных ценных бумаг приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Руководство Компании считает, что дебиторская задолженность, отраженная за вычетом резерва по сомнительным долгам, будет возмещена в течение приемлемого периода времени в полном размере. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности, включенной в прочие внеоборотные активы, приблизительно равна суммам, отраженным в настоящей отчетности в результате дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 30 июня 2006 и 31 декабря 2005 составила 10 095 млн. долл. США и 10 026 млн. долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

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

#### **20. События после отчетной даты**

В третьем квартале 2006 г. Компания выиграла ряд аукционов на право разведки и добычи углеводородов в Красноярском крае и Республике Коми. Общая стоимость лицензий составила 8,54 млрд. руб. (315 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2006 г.)

В июле 2006 г. акционеры Роснефти провели 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. В ходе размещения было реализовано 1 126 357 616 обыкновенных акций Компании. Кроме того, в рамках первичного публичного размещения акций были размещены 285 064 359 вновь выпущенных обыкновенных акций Компании. В результате размещения Компания получила чистый доход от реализации таких вновь выпущенных акций в размере 2,2 млрд. долл. США, что будет отражено в учете как добавочный капитал.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

##### **20. События после отчетной даты (продолжение)**

В сентябре 2006 г. Федеральная служба по финансовым рынкам РФ зарегистрировала увеличение уставного капитала Компании, произошедшего в результате первичного публичного размещения акций. Уставный капитал Компании был увеличен на 285 064 359 обыкновенных акций.

В июле 2006 г. ОАО «Роснефтегаз» досрочно погасило кредит в размере 7,5 млрд. долл. США, по которому Компания выступала гарантом. Таким образом, гарантийное обязательство Компании по данному кредиту прекратилось (см. Примечание 17).

31 июля 2006 г. Компания выплатила примерно 1,37 млрд. долл. США компании ONGC как возврат инвестиций, осуществленных ONGC в предыдущие периоды в рамках финансирования доли Компании в проекте Сахалин 1 (см. Примечание 9). После выплаты ONGC Компания вернула себе право на получение дохода, соответствующего своей доле в проекте.

В июле 2006 г. Компания приобрела 25,49% обыкновенных акций ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР) за 333 млн. руб. (12 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2006 г.), доведя свою долю в уставном капитале ВБРР до 76,47%. В сентябре 2006 г. собранием акционеров ВБРР была одобрена дополнительная эмиссия 223 500 акций банка номиналом 10 000 руб. за штуку, которая будет полностью выкуплена ОАО «НК «Роснефть». Общая номинальная стоимость приобретаемых акций составит 83 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2006 г.

Арбитражный суд г. Москвы 1 августа 2006 г. признал ОАО «НК «ЮКОС» банкротом и ввел в отношении компании конкурсное производство сроком на 1 год.

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