



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг.

Содержание

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

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых бухгалтеров об обзоре

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

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»» («Компания») на 30 июня 2010 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за три и шесть месяцев по 30 июня 2010 и 2009 годов, и консолидированных отчетов о движении денежных средств за шесть месяцев по 30 июня 2010 и 2009 годов. Ответственность за подготовку настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации лежит на руководстве Компании.

Мы провели наш обзор в соответствии со стандартами, выпущенными Американским институтом сертифицированных присяжных бухгалтеров. Обзор промежуточной финансовой информации в основном ограничивается применением аналитических процедур и опросами сотрудников, отвечающих за финансовый и бухгалтерский учет. Он значительно меньше по объему, чем аудит, проводимый в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки стандартами аудита, целью которого является выражение мнения о финансовой информации в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

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

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

«Эрнст энд Янг» ООО (подпись по оригиналу)

2 августа 2010 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

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

		30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
	Прим.		
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	3	3 134	1 997
Денежные средства с ограничением к использованию		30	20
Краткосрочные финансовые вложения	4	3 914	2 508
Дебиторская задолженность, нетто	5	7 539	6 458
Товарно-материальные запасы	6	1 916	1 886
Отложенные налоговые активы		213	174
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7, 21	1 718	2 126
Итого оборотные средства		18 464	15 169
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	8	2 931	3 744
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 28 и 17, соответственно		366	326
Основные средства, нетто	9	59 056	57 704
Деловая репутация		4 507	4 507
Нематериальные активы, нетто		780	811
Отложенные налоговые активы		128	125
Прочие внеоборотные средства	10	735	846
Итого внеоборотные средства		68 503	68 063
Итого активы		86 967	83 232
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	11	4 446	3 697
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	12	6 866	7 838
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	13	1 912	1 627
Отложенные налоговые обязательства		96	77
Прочие краткосрочные обязательства	21	254	204
Итого краткосрочные обязательства		13 574	13 443
Обязательства, связанные с выбытием активов		2 032	1 772
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	12	15 314	15 669
Отложенные налоговые обязательства		4 808	5 197
Прочие долгосрочные обязательства	17	1 370	1 614
Итого долгосрочные обязательства		23 524	24 252
Капитал:			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 597,43 млн шт. по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г.)		20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров (по цене приобретения: 1 000,75 млн шт. на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г.)		(7 525)	(7 525)
Добавочный капитал		13 108	13 108
Прочий совокупный убыток	2	(22)	(22)
Нераспределенная прибыль		43 443	39 250
Итого акционерный капитал		49 024	44 831
Неконтролирующие доли		845	706
Итого капитал		49 869	45 537
Итого обязательства и капитал		86 967	83 232

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе

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

		За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2010 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончив- шихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2010 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации					
Реализация нефти и газа	20	8 604	5 696	16 651	9 884
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	20	6 454	4 933	12 764	8 753
Вспомогательные услуги и прочая реализация		373	318	777	574
Итого		15 431	10 947	30 192	19 211
Затраты и расходы					
Производственные и операционные расходы		1 119	1 027	2 183	1 847
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		634	489	1 130	784
Общехозяйственные и административные расходы		359	366	729	676
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		1 752	1 251	3 516	2 503
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		81	117	139	197
Износ, истощение и амортизация		1 348	1 012	2 620	1 992
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		29	22	54	41
Налоги, за исключением налога на прибыль	16	2 686	1 932	5 268	3 279
Экспортная пошлина	15	4 055	2 191	8 039	4 033
Итого		12 063	8 407	23 678	15 352
Операционная прибыль		3 368	2 540	6 514	3 859
Прочие (расходы)/доходы					
Проценты к получению		124	81	249	188
Проценты к уплате		(180)	(74)	(342)	(239)
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		(25)	(35)	(55)	(50)
Прибыль от реализации доли инвестиций		8	13	18	18
Доля в прибыли/(убытке) зависимых предприятий	8	36	(26)	68	16
Дивиденды и убытки от совместной деятельности		(6)	(6)	(6)	(6)
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(21)	(113)	8	8
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		15	(391)	10	407
Итого прочие (расходы)/доходы		(49)	(551)	(50)	342
Прибыль до налогообложения		3 319	1 989	6 464	4 201
Налог на прибыль	16	(763)	(396)	(1 416)	(523)
Чистая прибыль		2 556	1 593	5 048	3 678
Чистая (прибыль)/убыток, относящаяся к неконтролирующим долям		(80)	19	(141)	(6)
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти		2 476	1 612	4 907	3 672
Прочий совокупный (убыток)/доход	2	(7)	7	–	6
Совокупный доход		2 469	1 619	4 907	3 678
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,26	0,17	0,51	0,38
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 597	9 598	9 597	9 598

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	5 048	3 678
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:		
Эффект от курсовых разниц	(189)	(698)
Износ, истощение и амортизация	2 620	1 992
Затраты по непродуктивным скважинам	20	78
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов	55	50
Доход по отложенному налогу на прибыль	16 (285)	(21)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	54	41
Доля в прибыли зависимых предприятий	8 (68)	(16)
Прибыль от реализации доли инвестиций	(18)	(18)
Увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	4	12
Прибыль от списания векселей	(149)	(149)
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:		
Увеличение дебиторской задолженности	(923)	(672)
Увеличение товарно-материальных запасов	(30)	(98)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием	(10)	(4)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных средств	408	621
Уменьшение/(увеличение) прочих внеоборотных средств	28	(19)
(Увеличение)/уменьшение долгосрочных банковских кредитов выданных	(51)	4
Увеличение/(уменьшение) процентов к уплате	67	(21)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	150	158
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	285	479
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	(189)	(352)
Приобретение торговых ценных бумаг	(125)	(314)
Реализация торговых ценных бумаг	480	11
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	7 182	4 742

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудированные данные)
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты	(3 845)	(3 387)
Приобретение лицензий	(3)	–
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»	(9)	–
Средства от реализации основных средств	25	14
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая		
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	(1 301)	(1 934)
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	(352)	(31)
Выручка от погашения/реализации краткосрочных финансовых вложений, включая		
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	721	1 976
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	53	1
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая		
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	(153)	(41)
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	(6)	(808)
Выручка от погашения/реализации долгосрочных финансовых вложений, включая		
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	13	1
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	1	–
Приобретение предприятий, дополнительных долей в дочерних компаниях и компаниях, учитываемых по методу участия в капитале, за вычетом приобретенных денежных средств	(6)	–
Передача денежной маржи по сделке РЕПО	–	(315)
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО	–	1 208
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 862)	(3 316)
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов	102	155
Выплата краткосрочных кредитов	(60)	(6 395)
Поступление долгосрочных кредитов	1 394	6 571
Выплата долгосрочных кредитов	(2 566)	(2 098)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам дочерних компаний	(5)	(1)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(1 135)	(1 768)
Увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов	1 185	(342)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	1 997	1 369
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(48)	(29)
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода	3 134	998
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств		
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов	277	482
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	121	222
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	1 411	545
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме		
Взаимозачеты по налогу на прибыль	–	288

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

1. Характер деятельности

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

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

В июне 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета («FASB») выпустил поправку ASU 2009-01. Данная поправка, имеющая также статус положения SFAS № 168 «Кодификация бухгалтерских стандартов FASB и иерархия общепринятых принципов бухгалтерского учета», применяется для финансовой отчетности, выпущенной после 15 сентября 2009 г. ASU 2009-01 устанавливает, что Кодификация бухгалтерских стандартов FASB («ASC») становится единственным источником правил ГААП США, признаваемых FASB. Компания приняла ASU 2009-01 с 1 июля 2009 г. и изменила ссылки на источники ГААП США в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, выпущенной за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. Принятие ASU 2009-01 не оказало влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и подготовлена в соответствии с ГААП США, применяющимися в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, определением FASB ASC 270 «Промежуточная отчетность»), и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2009 г., например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания привела раскрытие информации в случае наступления существенных событий после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2009 г. Руководство полагает, что приведенные раскрытия достаточны для того, чтобы представленная информация не вводила пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2009 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год, заканчивающийся 31 декабря 2010 г. События после отчетной даты проанализированы по 2 августа 2010 г. включительно, дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

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

Использование оценочных данных

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

Пересчет иностранных валют

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

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

На 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. официальные обменные курсы, установленные ЦБ РФ, составляли 31,20 рублей за 1 доллар США и 30,24 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые шесть месяцев 2010 и 2009 гг. составляли 30,07 рублей за 1 доллар США и 33,07 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 2 августа 2010 г. официальный обменный курс составлял 30,19 рублей за 1 доллар США.

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

Принципы консолидации

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

Объединение компаний

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Компания придерживается положений FASB ASC 740-270 «Налог на прибыль (промежуточная отчетность)» для определения эффективной налоговой ставки. Эффективная налоговая ставка представляет собой наилучшую оценку прогнозируемой годовой налоговой ставки, которая применяется к налогооблагаемой прибыли за текущий отчетный период. Данная ставка рассчитывается исходя из действующей ставки налога (20%), оценки годового эффекта постоянных разниц и возмещения определенных отложенных налоговых активов. В течение отчетного года прогнозная эффективная налоговая ставка может варьироваться.

Производные финансовые инструменты

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

Совокупный доход

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг., Компания признала прочий накопленный совокупный доход (за вычетом налога) в сумме 0 млн долл. США и 6 млн долл. США, соответственно, который представляет собой нереализованный финансовый результат, возникший в результате переоценки инвестиций, имеющих в наличии для реализации.

Учет контрактов по купле-продаже

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

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета

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

В июле 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-20 «Дебиторская задолженность (Раздел 310): Раскрытие информации о кредитной надежности финансируемой дебиторской задолженности и резерве под возможные потери» («ASU 2010-20»), которая вносит изменения в Раздел 310 «Дебиторская задолженность» Кодификации FASB. ASU 2010-20 изменяет существующие раскрытия и требует от компании предоставлять дополнительные раскрытия с целью облегчить пользователям финансовой отчетности анализ следующего: 1) природы кредитного риска, присущего портфелю финансируемой дебиторской задолженности; 2) каким образом риски анализируются и оцениваются при расчете суммы резерва под возможные потери; 3) изменения и причины изменений в сумме резерва под возможные потери. ASU 2010-20 также вводит новую терминологию, в частности, термин «финансируемая дебиторская задолженность». Для публичных компаний требования по раскрытию информации по состоянию на конец отчетного периода вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся 15 декабря 2010 г. или позднее. Требования по раскрытию информации о событиях, имевших место в течение отчетного периода, вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов начинающихся 15 декабря 2010 г. или позднее. ASU 2010-20 поощряет, но не требует сравнительных раскрытий для более ранних отчетных периодов, закончившихся до первого применения поправки. В то же время, компании должны предоставлять сравнительные данные для отчетных периодов, закончившихся после первого применения поправки. Компания будет впервые применять ASU 2010-20 по состоянию на конец годового отчетного периода, заканчивающегося 31 декабря 2010 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2010-20 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	307	624
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	1 277	748
Депозиты	1 431	612
Прочее	119	13
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 134	1 997

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

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

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

4. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения включают:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Краткосрочные займы выданные	–	1
Займы связанным сторонам	11	12
Сделки обратного РЕПО	–	22
Структурированные депозиты (Примечание 21)	1 732	507
Государственные и корпоративные облигации, хранящиеся до срока погашения	33	–
Векселя, хранящиеся до срока погашения	86	81
Торговые ценные бумаги		
Векселя	–	38
Государственные и корпоративные облигации	135	449
Прочие	1	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	508	210
Банковские депозиты	1 408	1 184
Итого краткосрочные финансовые вложения	3 914	2 508

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

4. Краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

Процентная ставка по рублевым краткосрочным векселям, хранящимся до срока погашения, составляет 15%, срок погашения в феврале 2011 г. Справедливая стоимость ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности.

По состоянию на 30 июня 2010 г. в состав торговых ценных бумаг входят государственные и муниципальные облигации с номинальными процентными ставками от 6,9% до 18,0% и сроками погашения от декабря 2012 г. до февраля 2036 г. и корпоративные облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от декабря 2010 г. до ноября 2016 г. и процентными ставками от 7,7% до 19,0%.

В состав ценных бумаг, имеющих в наличии для реализации, входят государственные и корпоративные облигации, а также корпоративные векселя. Государственные облигации представляют собой облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации, со сроками погашения от июля 2010 г. до августа 2018 г. и номинальными процентными ставками от 6,1% до 10,0%, а также облигации ЦБ РФ со сроками погашения от сентября 2010 г. до декабря 2010 г. и средневзвешенной эффективной процентной ставкой 4,2%. Корпоративные облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от июля 2010 г. до августа 2014 г. и процентными ставками от 7,6% до 18,0%. По состоянию на 30 июня 2010 г. корпоративные облигации на сумму 61 млн долл. США были переданы в залог по сделкам РЕПО (см. Примечание 12). Корпоративные векселя представляют собой процентные векселя со сроком погашения в декабре 2010 г. и процентной ставкой 10,0% и беспроцентные векселя со сроком погашения в июне 2015 г. и средневзвешенной эффективной ставкой 3,3%. Амортизируемая стоимость ценных бумаг, имеющих в наличии для реализации, примерно равна их справедливой стоимости.

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

Банковские депозиты выражены, главным образом, в долларах США и размещены под процентные ставки от 6,5% до 8,0%.

5. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Покупатели и заказчики	4 024	2 958
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета (Примечание 19)	2 129	2 269
Расчеты по прочим налогам	226	211
Ссудная задолженность банков Компании	642	753
Приобретенная дебиторская задолженность	5	30
Прочее	597	328
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(84)	(91)
Итого дебиторская задолженность, нетто	7 539	6 458

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

5. Дебиторская задолженность, нетто (продолжение)

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

6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Материалы	521	457
Сырая нефть и газ	526	502
Нефтепродукты и нефтехимия	869	927
Итого товарно-материальные запасы	1 916	1 886

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

7. Авансы выданные и прочие оборотные средства

Авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Авансы выданные поставщикам	580	705
Предоплата по таможенным пошлинам	1 034	1 334
Страховые платежи	22	12
Производные финансовые инструменты (Примечание 21)	5	3
Прочие	77	72
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	1 718	2 126

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

8. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения включают:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
ОАО «Томскнефть» ВНК	1 373	1 488
ООО «Компания Полярное Сияние»	78	84
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	17	16
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	252	234
ЗАО «Влакра»	110	110
ОАО «Кубаньэнерго»	130	167
Прочие	180	171
Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	2 140	2 270
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
ОАО «ТГК-11»	20	20
Долгосрочные векселя	–	4
Прочие ценные бумаги в банках Компании	16	14
<i>Банковские депозиты – доллары США</i>	–	833
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Облигации государственного займа	50	36
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	679	550
<i>Инвестиции, учитываемые по себестоимости</i>	26	17
Итого долгосрочные финансовые вложения	2 931	3 744

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

Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале, по условиям контрактов имеют срок погашения преимущественно от 3 до 8 лет, и включают в себя займ в сумме 113 млн долл. США, выданный Компанией в апреле 2010 г. ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»). Доля участия Компании в ННК составляет 20%. ННК осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

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

	Доля владения (в процентах) на 30 июня 2010 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
		(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	5	9
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	18	(5)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	1	1
ОАО «Кубаньэнерго»	26,26	(37)	(13)
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	77	65
Прочие	различная	4	(41)
Итого доля в прибыли/(убытке)		68	16

9. Основные средства, нетто

Основные средства включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	(неаудиру- емые данные)	(неаудиру- емые данные)	(неаудиру- емые данные)	(неаудиру- емые данные)	(неаудиру- емые данные)	(неаудиру- емые данные)
Геологоразведка и добыча	63 466	60 408	(16 488)	(14 423)	46 978	45 985
Переработка, маркетинг и сбыт	13 933	13 452	(4 200)	(3 899)	9 733	9 553
Прочие виды деятельности	3 079	2 809	(734)	(643)	2 345	2 166
Итого основные средства	80 478	76 669	(21 422)	(18 965)	59 056	57 704

10. Прочие внеоборотные средства

Прочие внеоборотные средства включают:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	–	90
Авансы, выданные под капитальное строительство	550	553
Затраты на выпуск долговых обязательств	61	75
Предоплаченное страхование	8	11
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 19)	22	22
Прочие	94	95
Итого прочие внеоборотные средства	735	846

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

11. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Поставщики и подрядчики	1 576	1 570
Заработная плата и аналогичные начисления	538	436
Авансы полученные	338	455
Расчеты по дивидендам	716	3
Остатки на счетах клиентов банка	890	822
Резервы предстоящих расходов	207	260
Прочие	181	151
Итого кредиторская задолженность и начисления	4 446	3 697

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

12. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Банковские кредиты – рубли	12	3
Клиентские депозиты – иностранная валюта	113	154
Клиентские депозиты – рубли	273	277
Векселя к уплате	95	81
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	1 274	1 424
Займы – рубли	363	365
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – рубли	672	672
Обязательства по сделкам РЕПО	51	–
	2 853	2 976
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	4 013	4 862
Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	6 866	7 838

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

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 30 июня 2010 г. составила 10,21%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

12. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

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

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

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

Во втором квартале 2010 г. Компания получила денежные средства по сделкам РЕПО и отразила данную операцию как обеспеченный займ. На 30 июня 2010 г. обязательства по сделкам РЕПО составили 1 586 млн руб. (51 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2010 г.) и были обеспечены корпоративными облигациями, принадлежащими Компании и имеющими справедливую стоимость 61 млн долл. США (см. Примечание 4).

Долгосрочная задолженность включает:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	18 188	18 767
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	770	1 415
Займы – доллары США	2	3
Займы – рубли	6	22
Клиентские депозиты – иностранная валюта	48	55
Клиентские депозиты – рубли	250	208
Векселя к уплате	63	60
Векселя к уплате - компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	–	1
	19 327	20 531
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	(4 013)	(4 862)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	15 314	15 669

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

12. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

На 30 июня 2010 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% с ежемесячным погашением равными долями. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 19).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 1,75% до 15,0%, и от 2,0% до 14,5% по депозитам в иностранной валюте.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 30 июня 2010 г. составила 11,83%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

В течение первого полугодия 2010 года Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 149 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов, нетто.

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

12. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

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

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

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

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

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

	(неаудированные данные)
До 31 декабря 2010 г.	2 421
2011 г.	2 914
2012 г.	2 030
2013 г.	707
2014 г.	462
2015 г. и позже	10 793
Итого долгосрочная задолженность	19 327

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

13. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам включают:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	893	901
Налог на добавленную стоимость	278	302
Акцизы	123	159
Налог на доходы физических лиц	22	19
Налог на имущество	51	57
Налог на прибыль	448	137
Прочие	97	52
Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	1 912	1 627

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

14. Акционерный капитал

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

15. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>				
Экспортная пошлина	3 148	1 669	6 163	3 057
<i>Реализация нефтепродуктов и нефтехимии</i>				
Экспортная пошлина	907	522	1 876	976
Итого экспортная пошлина	4 055	2 191	8 039	4 033

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

16. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)
Текущий налог на прибыль (Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	819 (56)	346 50	1 701 (285)	544 (21)
Итого налог на прибыль	763	396	1 416	523

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

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	2 192	1 508	4 320	2 494
Акцизы	283	233	534	417
Налог на имущество	74	59	140	107
Прочие	137	132	274	261
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	2 686	1 932	5 268	3 279

17. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	1 123	1 312
Обязательства по долгосрочной аренде	106	112
Доходы будущих периодов	35	53
Обязательства перед муниципальными органами по мировым соглашениям	61	77
Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014»	45	52
Прочие	–	8
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 370	1 614

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

17. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

План реструктуризации предусматривает выплату суммы реструктуризированной налоговой задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет начиная с марта 2008 г. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг., сумма выплат без учета процентов составила, соответственно, 3 223 млн руб. и 2 683 млн руб. (106,5 млн долл. США и 82,8 млн долл. США, соответственно, по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат).

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

18. Операции со связанными сторонами

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

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации и доходы		
Реализация нефти и газа	125	69
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	180	122
Вспомогательные услуги и прочая реализация	25	55
Проценты к получению	88	14
	418	260
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы	58	146
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	1 953	1 339
Прочие расходы	57	27
Проценты к уплате	6	99
Банковская комиссия	5	6
	2 079	1 617
Прочие операции		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	—	505
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	—	31
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	3	1
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	624	2 996
Депозиты размещенные	1 417	993
Депозиты погашенные	805	95

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1 144	755
Дебиторская задолженность	41	40
Авансы выданные и прочие оборотные средства	244	395
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	2 166	2 309
	3 595	3 499
Обязательства		
Кредиторская задолженность	34	56
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	774	1 417
	808	1 473

Суммы операций со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых Правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. указаны в таблицах ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации и доходы		
Реализация нефти и газа	20	12
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	63	38
Вспомогательные услуги и прочая реализация	187	165
Проценты к получению	18	8
Доход от дивидендов	15	15
	303	238
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы	170	104
Покупка нефти и нефтепродуктов	674	536
Прочие расходы	56	47
	900	687
Прочие операции:		
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	8	110
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	8	61
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	3	4
Кредиты/займы выданные	140	8
Погашение кредитов/займов выданных	4	2

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	30 июня 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	382	225
Авансы выданные и прочие оборотные средства	12	7
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	696	569
	1 090	801
Обязательства		
Кредиторская задолженность	138	215
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	357	364
	495	579

19. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2010 г. существует возможный риск невозмещения 4 895 млн рублей (157 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2010 г.), отраженных в составе НДС к возмещению из бюджета (см. Примечание 5).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

Инвестиционные обязательства

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

Вопросы защиты окружающей среды

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

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

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Социальная деятельность и спонсорство

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

Расходы Компании на социальную деятельность и спонсорство составили 67 млн долл. США и 64 млн долл. США за первые шесть месяцев 2010 и 2009 гг., соответственно. Данные расходы учтены в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Пенсионное обеспечение

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

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников. За первые шесть месяцев 2010 и 2009 гг. Компания перечислила по корпоративный пенсионный плану 45 млн долл. США и 50 млн долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 30 июня 2010 г. Компания предоставила гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров, в основном для дочерних обществ. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку всю сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

В январе 2007 г. ООО «РН-Юганскнефтегаз» заключило договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Энерго», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 декабря 2010 года в сумме 1,5 млрд рублей (48 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2010 г.). В первом квартале 2010 года данный договор поручительства был продлен до 31 декабря 2013 г.

В ноябре 2009 г. Роснефть заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Туапсинский НПЗ», 100% дочернего общества Роснефти, по договору поставки газотурбинных агрегатов компанией Siemens Industrial Turbomachinery AB на срок до 30 сентября 2012 г. в сумме 960 млн шведских крон (123 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 30 июня 2010 г.). В ноябре 2009 г. Роснефть подписала кредитное соглашение с западным банком на финансирование данного договора поставки.

Судебные разбирательства

В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против Компании и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в сумме 12,9 млрд рублей (414 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2010 г.). Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,6 млрд руб. (115 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2010 г.).

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

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

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

25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Ожидается, что «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» будет в ближайшем будущем требовать выплаты в соответствии с условиями согласованного обеспечения, указанного выше.

Роснефть намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

Компания продолжает отражать обязательства по данным займам в консолидированной отчетности (см. Примечание 12) и полагает, что присуждение выплат сверх признанных сумм возможно, но не может быть достоверно оценено.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах против ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1 286 млн руб. (41 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2010 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 22 млн долл. США за вычетом резерва в размере 19 млн долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 10).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

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

В 2008 и 2009 гг. Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые компании, входящие в Группу, нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Общая сумма административных штрафов, наложенных на Компанию в связи с данными решениями антимонопольных органов, на дату выпуска отчетности составляет 7 543 млн руб. (242 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 июня 2010 г.). Компания производит обжалование всех решений о нарушении Компанией антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа в соответствующих арбитражных судах. Условные обязательства в той степени, в которой вероятность понесения соответствующих расходов высока, начислены в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

Лицензионные соглашения

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

Поставки нефти

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

19. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Поставки нефти (продолжение)

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

20. Информация о производственных сегментах

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

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

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

	Геолого-разведка и добыча (неаудированные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудированные данные)	Прочие виды деятельности (неаудированные данные)	Итого исключение (неаудированные данные)	Консолидированные данные (неаудированные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	291	14 656	484	–	15 431
Межсегментная реализация	4 464	1 040	1 975	(7 479)	–
Итого выручка от реализации	4 755	15 696	2 459	(7 479)	15 431
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	563	925	265	–	1 753
Износ, истощение и амортизация	1 084	209	55	–	1 348
Операционная прибыль	3 247	6 762	838	(7 479)	3 368
Итого прочие расходы, нетто					(49)
Прибыль до налогообложения					3 319

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Информация о производственных сегментах (продолжение)

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

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	255	10 216	476	–	10 947
Межсегментная реализация	2 163	853	1 276	(4 292)	–
Итого выручка от реализации	2 418	11 069	1 752	(4 292)	10 947
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	492	849	175	–	1 516
Износ, истощение и амортизация	796	174	42	–	1 012
Операционная прибыль	1 081	4 702	1 049	(4 292)	2 540
Итого прочие расходы, нетто					(551)
Прибыль до налогообложения					1 989

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	597	28 661	934	–	30 192
Межсегментная реализация	8 270	2 053	3 713	(14 036)	–
Итого выручка от реализации	8 867	30 714	4 647	(14 036)	30 192
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	1 083	1 727	503	–	3 313
Износ, истощение и амортизация	2 106	403	111	–	2 620
Операционная прибыль	5 823	13 228	1 499	(14 036)	6 514
Итого прочие расходы, нетто					(50)
Прибыль до налогообложения					6 464

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

20. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	454	17 926	831	–	19 211
Межсегментная реализация	3 785	1 605	2 424	(7 814)	–
Итого выручка от реализации	4 239	19 531	3 255	(7 814)	19 211
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	906	1 405	320	–	2 631
Износ, истощение и амортизация	1 568	345	79	–	1 992
Операционная прибыль	1 732	8 007	1 934	(7 814)	3 859
Итого прочие доходы, нетто					342
Прибыль до налогообложения					4 201

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. (неаудирован- ные данные)
Реализация нефти и газа				
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	5 351	4 164	10 729	7 153
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	2 517	1 111	4 820	1 957
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	545	318	755	577
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	93	20	136	34
Реализация газа на внутреннем рынке	98	83	211	163
Всего реализация нефти и газа	8 604	5 696	16 651	9 884
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии				
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	1 986	1 653	4 174	2 914
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	1 465	1 183	2 967	2 045
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	26	20	74	70
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	2 861	2 021	5 331	3 640
Реализации нефтехимии	116	56	218	84
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	6 454	4 933	12 764	8 753

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

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

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

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

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

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 30 июня 2010 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	117	19	–	136
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	371	137	–	508
Производные финансовые инструменты	–	5	–	5
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	20	20	–	40
Всего активов по справедливой стоимости	508	181	–	689
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(206)	–	(206)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(206)	–	(206)

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Рынок для ряда финансовых активов не является активным. В соответствии с требованиями FASB ASC 820-10-35-15A «Финансовые активы в условиях отсутствия активного рынка» для определения справедливой стоимости таких активов были использованы наблюдаемые данные Уровня 2.

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составила 16 642 млн долл. США и 17 916 млн долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

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

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

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. в сумме 171,3 млн долл. США и 151,5 млн долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 19,8 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В декабре 2008 года Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 30 июня 2010 г. в составе прочих краткосрочных обязательств в сумме 30,6 млн долл. США и на 31 декабря 2009 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 2,7 млн долл. США (см. Примечание 7). Изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 33,3 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.

В октябре 2009 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 500 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекающим в октябре 2010 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенный опцион был отделен от основного контракта и отражен по справедливой стоимости в консолидированных балансах на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. в составе прочих краткосрочных обязательств в сумме 1,8 млн долл. США и 0 млн долл. США (см. Примечание 7), соответственно. Изменение справедливой стоимости встроенного опциона было отражено как убыток от курсовых разниц в сумме 1,8 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.

В мае 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 500 млн долл. США и 495 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в мае 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 30 июня 2010 г. в составе прочих оборотных активов и прочих краткосрочных обязательств в сумме 0,1 млн долл. США (см. Примечание 7) и 0,4 млн долл. США, соответственно. Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как убыток от курсовых разниц в сумме 0,3 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В июне 2010 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 200 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекающим в июне 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенный опцион был отделен от основного контракта и отражен по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 30 июня 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 4,2 млн долл. США (см. Примечание 7). Изменение справедливой стоимости встроенного опциона было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 4,2 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.

В феврале и мае 2010 года Компания заключила валютные форвардные контракты, которые были использованы для экономического хеджирования валютного риска по прогнозируемым операционным расходам. Управление этими неблагоприятными финансовыми факторами является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. На 30 июня 2010 г. максимальный срок, на который Компания захеджировала риски изменения валютного обменного курса с помощью производных инструментов, составляет 6 месяцев. Справедливые стоимости валютных форвардных контрактов были отражены в консолидированном балансе на 30 июня 2010 г. в составе прочих оборотных активов и прочих краткосрочных обязательств в сумме 1,1 млн долл. США (см. Примечание 7) и 1,6 млн долл. США, соответственно, а результирующее изменение справедливых стоимостей было отражено как убыток от курсовых разниц в сумме 0,5 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.

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

22. События после отчетной даты

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