



**РОСНЕФТЬ**

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

## Перевод с оригинала на английском языке

**ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»**

Консолидированная финансовая отчетность

*на 31 декабря 2009 и 2008, и за 2009, 2008 и 2007 гг.  
и Заключение независимых аудиторов*

# Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

на 31 декабря 2009 и 2008, и за 2009, 2008 и 2007 гг.

## Содержание

Заключение независимых аудиторов.....	1
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированные балансы .....	2
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе .....	3
Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале .....	4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств .....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	7

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

### **Заключение независимых аудиторов**

Акционерам и Совету директоров  
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» («Компания») на 31 декабря 2009 и 2008 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2009 года. Ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности лежит на руководстве Компании. Мы несем ответственность за формирование мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок.

Мы провели наши аудиторские проверки в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. В соответствии с этими стандартами мы должны спланировать и провести аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности. В нашу задачу не входило проведение аудита системы внутреннего контроля над составлением финансовой отчетности Компании. Аудит включает в себя рассмотрение системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью как основы разработки процедур аудита, являющихся уместными в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения относительно эффективности работы системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью Компании. Соответственно, мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает в себя выборочную проверку данных для документального подтверждения сумм, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, и раскрытой в ней информации. Кроме этого, аудит включает в себя анализ применяемых принципов бухгалтерского учета и существенных субъективных оценок, сделанных руководством, а также анализ общего представления консолидированной финансовой отчетности. Мы считаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают нам достаточно оснований для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении Компании на 31 декабря 2009 и 2008 годов, а также о консолидированных результатах ее деятельности и движении ее денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2009 года, в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

1 февраля 2010 года

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные балансы

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

	Прим.	На 31 декабря	
		2009 г.	2008 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные средства:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	3	1 997	1 369
Денежные средства с ограничением к использованию	3	20	4
Краткосрочные финансовые вложения	4	2 508	1 710
Дебиторская задолженность, нетто	5	6 458	6 299
Товарно-материальные запасы	6	1 886	1 427
Отложенные налоговые активы	18	174	152
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7	2 126	1 846
<b>Итого оборотные средства</b>		<b>15 169</b>	<b>12 807</b>
<b>Внеоборотные средства:</b>			
Долгосрочные финансовые вложения	8	3 744	2 695
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 17 и 15, соответственно		326	326
Основные средства, нетто	9	57 704	55 204
Деловая репутация	11	4 507	4 507
Нематериальные активы, нет	11	811	679
Отложенные налоговые активы	18	125	118
Прочие внеоборотные средства	12	846	1 177
<b>Итого внеоборотные средства</b>		<b>68 063</b>	<b>64 706</b>
<b>Итого активы</b>		<b>83 232</b>	<b>77 513</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	13	3 697	3 096
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	14	7 838	14 084
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	15	1 627	1 094
Отложенные налоговые обязательства	18	77	115
Прочие краткосрочные обязательства	24	204	308
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>13 443</b>	<b>18 697</b>
Обязательства, связанные с выбытием активов	19	1 772	1 896
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	14	15 669	10 081
Отложенные налоговые обязательства	18	5 197	5 371
Прочие долгосрочные обязательства	20	1 614	1 870
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>24 252</b>	<b>19 218</b>
<b>Капитал:</b>			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 597,43 млн шт. и 9 598,18 млн шт. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно)	16	20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров:			
- незаложенные (по цене приобретения: 1 000,75 млн шт. и 505,07 млн шт. на 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно)		(7 525)	(3 799)
- находящиеся в залоге (по цене приобретения: 0 шт. и 494,93 млн шт. на 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно)	14	-	(3 722)
Добавочный капитал		13 108	13 108
Прочий совокупный убыток	2	(22)	(40)
Нераспределенная прибыль		39 250	33 336
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>44 831</b>	<b>38 903</b>
Неконтролирующие доли		706	695
<b>Итого капитал</b>		<b>45 537</b>	<b>39 598</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>83 232</b>	<b>77 513</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе

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

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2009 г.	2008 г.	2007 г.
<b>Выручка от реализации</b>				
Реализация нефти и газа	23	24 820	36 102	29 902
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	23	20 736	31 470	18 531
Вспомогательные услуги и прочая реализация		1 270	1 419	783
<b>Итого</b>		<b>46 826</b>	<b>68 991</b>	<b>49 216</b>
<b>Затраты и расходы</b>				
Производственные и операционные расходы		4 024	4 572	3 870
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		1 890	2 942	1 610
Общехозяйственные и административные расходы		1 416	1 632	1 341
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		5 414	5 673	4 226
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		325	248	162
Износ, истощение и амортизация		4 350	3 983	3 286
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		87	120	78
Налоги, за исключением налога на прибыль	18	8 061	14 810	10 890
Экспортная пошлина	17	12 131	22 006	13 032
<b>Итого</b>		<b>37 698</b>	<b>55 986</b>	<b>38 495</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>9 128</b>	<b>13 005</b>	<b>10 721</b>
<b>Прочие (расходы)/доходы</b>				
Проценты к получению		516	375	214
Проценты к уплате		(605)	(1 112)	(1 470)
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		(350)	(58)	(119)
Убыток от снижения стоимости активов		–	(108)	–
Прибыль от реализации доли инвестиций		5	22	36
Доля в прибыли/(убытке) зависимых предприятий	8	112	(7)	23
Дивиденды и (убытки)/доходы от совместной деятельности		(8)	(11)	18
Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»		–	–	8 970
Прочие расходы, нетто		(350)	(135)	(195)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		71	1 148	(409)
<b>Итого прочие (расходы)/доходы</b>		<b>(609)</b>	<b>114</b>	<b>7 068</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>8 519</b>	<b>13 119</b>	<b>17 789</b>
Налог на прибыль	18	(2 000)	(1 904)	(4 906)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>6 519</b>	<b>11 215</b>	<b>12 883</b>
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(5)	(95)	(21)
<b>Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти</b>		<b>6 514</b>	<b>11 120</b>	<b>12 862</b>
Прочий совокупный доход/(убыток)	2	18	(40)	–
<b>Совокупный доход</b>		<b>6 532</b>	<b>11 080</b>	<b>12 862</b>
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,68	1,16	1,30
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 598	9 598	9 891

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Перевод с оригинала на английском языке**

**ОАО «НК «Роснефть»**

**Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале**

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг.

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

	<b>Количество акций (млн шт.)</b>	<b>Обыкно- венные акции</b>	<b>Добавоч- ный капитал</b>	<b>Выкуп- ленные акции</b>	<b>Накоплен- ный прочий совокупный убыток</b>	<b>Нераспре- деленная прибыль</b>	<b>Акцио- нерный капитал</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2006 г.</b>	<b>10 598,18</b>	<b>20</b>	<b>11 352</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>10 503</b>	<b>21 875</b>
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	12 862	12 862
Выкуп акций	(1 000,00)	–	–	(7 521)	–	–	(7 521)
Отражение финансового результата транзакции со связанной стороной под общим контролем (Примечание 16)	–	–	1 745	–	–	–	1 745
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям, и прочие распределения акционерам	–	–	(22)	–	–	(499)	(521)
<b>Остаток на 31 декабря 2007 г.</b>	<b>9 598,18</b>	<b>20</b>	<b>13 075</b>	<b>(7 521)</b>	<b>–</b>	<b>22 866</b>	<b>28 440</b>
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	11 120	11 120
Отражение финансового результата транзакции со связанной стороной под общим контролем (Примечание 16)	–	–	33	–	–	–	33
Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	(40)	–	(40)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(650)	(650)
<b>Остаток на 31 декабря 2008 г.</b>	<b>9 598,18</b>	<b>20</b>	<b>13 108</b>	<b>(7 521)</b>	<b>(40)</b>	<b>33 336</b>	<b>38 903</b>
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	6 514	6 514
Выкуп акций (Примечание 16)	(0,75)	–	–	(4)	–	–	(4)
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	18	–	18
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(600)	(600)
<b>Остаток на 31 декабря 2009 г.</b>	<b>9 597,43</b>	<b>20</b>	<b>13 108</b>	<b>(7 525)</b>	<b>(22)</b>	<b>39 250</b>	<b>44 831</b>

*Прилагаемые примечания к 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)

	За годы, оканчивающиеся 31 декабря			
	Прим.	2009 г.	2008 г.	2007 г.
<b>Операционная деятельность</b>				
Чистая прибыль		6 519	11 215	12 883
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:				
Эффект от курсовых разниц		(454)	(1 263)	365
Износ, истощение и амортизация		4 350	3 983	3 286
Затраты по непродуктивным скважинам		170	27	93
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		350	58	119
Убыток от снижения стоимости активов	8	–	108	–
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	18	(106)	(1 490)	1 058
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	19	87	120	78
Доля в (прибыли)/убытке зависимых предприятий	8	(112)	7	(23)
Прибыль от реализации доли инвестиций		(5)	(22)	(36)
Приобретение торговых ценных бумаг		(997)	(119)	(367)
Реализация торговых ценных бумаг		554	137	501
(Уменьшение)/увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным		(41)	57	21
Прибыль от списания векселей	14	(207)	(42)	–
Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»		–	–	(8 970)
Получение денежных средств в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»		–	–	11 007
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:				
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(287)	2 180	(4 745)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(459)	502	(161)
(Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		(16)	30	(16)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных средств		(280)	(114)	(444)
Уменьшение/(увеличение) прочих внеоборотных средств		117	228	(197)
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных		(2)	(61)	(164)
Увеличение процентов к уплате		128	184	123
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		555	(928)	1 505
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам		820	35	1 228
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		(365)	(439)	(34)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>10 319</b>	<b>14 393</b>	<b>17 110</b>

Прилагаемые примечания к 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.	За годы, закончившиеся 31 декабря		
		2009 г.	2008 г.	2007 г.
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Капитальные затраты	9	(7 252)	(8 732)	(6 240)
Приобретение активов		–	–	(540)
Затраты на покупку лицензий		(96)	(47)	(90)
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»	11	(104)	–	–
Средства от реализации основных средств		33	93	58
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(2 911)	(1 921)	(219)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(225)	(4)	(25)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		2 534	1 342	122
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		66	3	177
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(628)	(297)	(251)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(1 035)	(22)	(46)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений, включая ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		1	49	28
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		3	22	57
Приобретение предприятий, дополнительных долей в дочерних компаниях и компаниях, учитываемых по методу участия в капитале, за вычетом приобретенных денежных средств		(67)	(12)	(17 061)
Выручка от реализации доли в ОАО «Томскнефть» ВНК	16	–	–	3 452
Выручка от реализации доли в ОАО «Дальтрансгаз»	16	–	91	–
Погашение/(приобретение) права требования		–	–	483
Передача денежной маржи по сделке РЕПО	14	(315)	(3 100)	–
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО	14	1 208	1 713	–
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(8 788)</b>	<b>(10 822)</b>	<b>(20 095)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>				
Поступление краткосрочных кредитов		1 029	7 090	14 391
Выплата краткосрочных кредитов		(7 180)	(13 393)	(3 731)
Поступление долгосрочных кредитов		11 844	6 885	3 435
Выплата долгосрочных кредитов		(5 939)	(3 118)	(2 598)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(622)	(516)	(521)
Оплата за приобретение собственных акций	16	(5)	–	(7 521)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам дочерних компаний		(4)	(22)	(15)
<b>Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности</b>		<b>(877)</b>	<b>(3 074)</b>	<b>3 440</b>
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		654	497	455
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		1 369	998	505
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(26)	(126)	38
<b>Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода</b>		<b>1 997</b>	<b>1 369</b>	<b>998</b>
<b>Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств</b>				
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов		690	857	1 332
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		336	578	1 152
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		1 561	2 617	4 267
<b>Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме</b>				
Взаимозачеты по налогу на прибыль	5	289	1 315	–

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



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2009 и 2008, и за 2009, 2008 и 2007 гг.

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

#### 1. Общие сведения

##### 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.

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве вноса в уставный капитал компании ОАО «Роснефтегаз». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «Роснефтегаз», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля ОАО «Роснефтегаз» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 г. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. в собственности ОАО «Роснефтегаз» находится 75,16% акций «Роснефти».

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологической разведкой, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, заниматься разработкой подземных недр можно только при наличии соответствующей лицензии. Лицензия выдается компетентными органами власти Российской Федерации и содержит сведения о разрабатываемом участке, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания имеет ряд лицензий, выданных компетентными органами власти Российской Федерации на геологическое изучение и разработку нефтегазовых участков и месторождений на территориях, где располагаются ее дочерние предприятия.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 1. Общие сведения (продолжение)

##### Характер деятельности (продолжение)

В силу ограниченной пропускной способности системы ОАО «АК «Транснефть», количество нефти, которое может быть экспортировано по системе «Транснефть» для каждой нефтяной компании определяется и устанавливается Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов в соответствии с законом о равнодоступности к нефтяной трубопроводной системе. Кроме того, Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. За 2009, 2008 и 2007 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 57%, 56% и 61% от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Компании для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

В таблице, приведенной ниже, перечислены существенные дочерние предприятия Роснефти, включенные в консолидированную финансовую отчетность, с указанием принадлежащей ей доли в уставном капитале на 31 декабря 2009 г.:

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
<b><u>Разведка и добыча</u></b>			
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Пурнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Северная нефть»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «РН-Астра»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Дагнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	81,22	94,96
ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	68,70	91,60
ЗАО «Ванкорнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	93,96	93,96
ОАО «Грознефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	51,00	51,00
ЗАО «Востокшельф»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «РН-Казахстан»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «РН-Кайганнефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Восток Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Запад Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ОАО «Восточно-Сибирская нефтегазовая компания»	Разработка и добыча нефти и газа	70,78	70,78
ООО «Вал Шатского»	Разработка нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 1. Общие сведения (продолжение)

##### Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
<b>Нефтепереработка и сбыт</b>			
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов	65,42	87,23
ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Торговля нефтепродуктами	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	64,18	78,59
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	Торговля нефтепродуктами	99,81	99,89
ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	89,50	96,61
ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево- Черкескнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	85,99	87,46
ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	83,32	90,33
ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	45,38	60,51
ООО «РН-Находканефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	66,67	86,97
ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	49,52	66,03
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Экспонетфть»	Торговля нефтепродуктами	45,38	60,51
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ ВНК»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Ангарский завод полимеров»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	100,00	100,00
ЗАО «Отрадененский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	100,00	100,00
ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Самара-Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Бурятнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	97,48	98,88
ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Белгороднефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Брянскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Воронежнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Липецкнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Орелнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Пензанефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 1. Общие сведения (продолжение)

##### Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции Голос. акции	
		%	%
ЗАО «Тамбовнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ульяновск- Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО ФПК «КЕДР-М»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «НБА-Сервис»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Гермес-Москва»	Торговля нефтепродуктами	85,61	85,61
ЗАО «Контракт Ойл»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Ставропольнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ю-Кубань»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
<b>Прочие</b>			
«Роснефть Интернэшнл Лтд»	Холдинговая компания	100,00	100,00
ЗАО «Роснефтефлот»	Транспортные услуги	51,00	51,00
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Банковские услуги	76,47	76,47
ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	Корпоративное управление	100,00	100,00
ООО «РН-Бурение»	Услуги по бурению	100,00	100,00
ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	Научные и проектно изыскательные работы	100,00	100,00

Все вышеперечисленные дочерние предприятия, кроме «Роснефть Интернэшнл Лтд», зарегистрированы в Российской Федерации. «Роснефть Интернэшнл Лтд» зарегистрировано в Ирландии.

##### Иностранная валюта и валютный контроль

Иностранные валюты, в особенности, доллар США и евро, играют значительную роль в определении экономических параметров многих хозяйственных операций в России. В нефтегазовом секторе значительная доля экспортных контрактов, инвестиционной и финансовой деятельности осуществляется в конвертируемой валюте, как правило, в долларах США.

##### 2. Основные аспекты учетной политики

##### Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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 консолидированной финансовой отчетности, выпущенной за 2009 г. Принятие ASU 2009-01 не оказало влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании.

События после отчетной даты проанализированы по 1 февраля 2010 г. включительно, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемая 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.

Определенные данные консолидированного баланса на 31 декабря 2008 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2008 и 2007 гг., были реклассифицированы для соответствия формату представления неконтролирующих долей за отчетный период согласно разделу FASB ASC 810 «Консолидация», который Компания применила с 1 января 2009 г. (см. ниже «Изменения в учетной политике»).

##### Использование оценочных данных

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Пересчет иностранных валют

Руководство Компании определило, что доллар США является функциональной валютой и валютой отчетности по стандартам ГААП США. Денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по официальному 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.

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 31 декабря 2009 и 2008 гг. официальные обменные курсы, установленные ЦБ РФ, составляли 30,24 рублей за 1 доллар США и 29,38 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 1 февраля 2010 г. официальный обменный курс составлял 30,43 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 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

С 1 января 2009 г. Компания ведет учет своих приобретений согласно FASB ASC 805 «Объединения компаний» и FASB ASC 810 «Консолидация» (см. ниже «Изменения в учетной политике») 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 консолидированной финансовой отчетности (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.

##### Неконтролирующие доли

Доли прочих акционеров дочерних компаний в чистых активах и результатах деятельности дочерних компаний («неконтролирующие доли») отражаются по статьям «Неконтролирующие доли» и «Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям» в консолидированных балансах и отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе, соответственно. Убытки, относящиеся к Компании и неконтролирующей доле в дочерней компании, могут превысить их доли в капитале дочерней компании. Данное превышение, а также любые последующие убытки, относящиеся к Компании и неконтролирующей доле, подлежат признанию в соответствии с долями участия. То есть, неконтролирующая доля в убытке продолжает признаваться даже в том случае, если это приведет к отрицательному значению балансовой стоимости неконтролирующей доли. Фактическая рублевая величина, относящаяся к неконтролирующим долям, может отличаться от суммы, указанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

##### Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность отражается в размере непогашенных сумм основного долга за вычетом резервов на покрытие потерь по займам и на безнадежную задолженность. По задолженности, погашение или взыскание которой признано сомнительным, создаются специальные резервы. Расчет резервов предполагает использование суждений и допущений.

##### Прибыль на акцию

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

##### Товарно-материальные запасы

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

##### Финансовые вложения

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

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся в основном для целей их продажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, представляют собой финансовые инструменты, которые Компания намерена и имеет возможность хранить до наступления срока их погашения.

Все остальные ценные бумаги, не относящиеся к вышеуказанным двум категориям, рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации.



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Финансовые вложения (продолжение)

Торговые ценные бумаги и ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, отражаются по справедливой (рыночной) стоимости. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, отражаются по стоимости, скорректированной на амортизацию. Нереализованные прибыль или убытки по торговым ценным бумагам включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе. Нереализованные прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации, за минусом налогов, отражаются до момента их реализации как самостоятельный элемент совокупного дохода.

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

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

##### 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.

##### Разведка и разработка нефти и газа

Затраты, относящиеся к процессу разведки и разработки нефти и газа, отражаются по методу учета результативных затрат в соответствии с требованиями FASB ASC 932 «Добывающие отрасли – нефть и газ». Согласно данному методу, затраты на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы и бурение сухих скважин, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Разведка и разработка нефти и газа (продолжение)

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

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

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

- Если уже выполняется или твердо планируется дополнительное разведочное бурение или прочие разведочные работы (сейсмические работы, другие поисково-разведочные работы), то Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта. Поисково-разведочные работы считаются твердо запланированными, только в том случае, если они включены в бюджет поисково-разведочных работ, составленный на три года вперед. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была незначительна.
- В случае если поисково-разведочные работы были завершены, определение экономической и операционной эффективности проекта принимает в расчет то, что затраты на разработку происходят в текущем периоде, ожидается получение разрешения от органов власти или третьих лиц, доступность средств переработки и транспортировки нефти ожидает подтверждения. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была незначительна.

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

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

##### Прочие основные средства

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Износ, истощение и амортизация

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

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

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

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

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

##### Участие в совместной деятельности

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

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

Компания прекращает применение метода участия в капитале в момент потери совместного контроля или значительного влияния на деятельность совместного предприятия.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

Неразделяемые доли в совместных нефтегазовых проектах без образования юридического лица учитываются по методу пропорциональной консолидации.

Часть прямого долевого участия в проектах по совместной деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, может быть передана другим участникам этих проектов или третьим сторонам. В таких случаях на основании FASB ASC 932 учет вложений в проекты по совместной деятельности ведется по методу «финансирования доли», когда сторона договора, принимающая часть доли, соглашается нести все затраты по бурению скважин, обустройству и эксплуатации месторождений. Принимающая сторона также наделяется правом на всю выручку от добытых углеводородов, за вычетом долей других участников проекта, до тех пор пока все ее затраты, включая определенную договором норму прибыли, не будут возвращены. По наступлении этого момента передающая сторона начинает принимать участие в операционных затратах и прибыли.

##### Обесценение долгосрочных активов

Долгосрочные активы, включая участки с доказанными запасами нефти и газа, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости согласно параграфам с 360-10-35-17 по 360-10-35-36 FASB ASC 360 «Основные средства».

Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, оцениваются каждый раз, когда происходят события или появляются обстоятельства, указывающие на потенциальное снижение стоимости. Если возмещение балансовой стоимости основных средств с использованием метода недисконтированных будущих потоков денежных средств не ожидается, то в финансовой отчетности отражается обесценение основных средств. Величина обесценения определяется на основании расчетной справедливой стоимости основных средств, которая в свою очередь определяется путем дисконтирования будущих чистых денежных потоков или в соответствии с текущими рыночными ценами на данные основные средства, если они доступны. Приведенная стоимость будущих денежных потоков от нефтяных и газовых месторождений основывается на максимально обоснованных оценках руководством будущих цен, которые определяются на основании недавних фактических цен и публикуемых цен по форвардным сделкам, которые применяются к прогнозируемым объемам добычи на отдельных месторождениях с дисконтированием в соответствии с уровнем предполагаемых рисков.

Под прогнозируемыми объемами добычи понимаются запасы, включая вероятные, которые предполагается извлечь с использованием известного объема капитальных затрат. Объемы добычи и цены соответствуют внутренним планам и прогнозам, а также другим данным публикуемой отчетности. Допущения в отношении будущих цен и затрат, используемых при оценке основных средств на предмет обесценения, отличаются от допущений, используемых в стандартной процедуре дисконтирования чистых денежных потоков, связанных с доказанными запасами нефти и газа.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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

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

##### Обесценение финансовых вложений

Если снижение справедливой стоимости инвестиций ниже бухгалтерской носит постоянный характер, то балансовая стоимость инвестиций уменьшается, при этом убыток отражается в учете в сумме такого уменьшения. Инвестиции, учитываемые по себестоимости, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости в случае наступления событий или изменений обстоятельств, способных оказать существенное влияние на справедливую стоимость данных инвестиций. Справедливая стоимость инвестиции основывается на рыночных котировках, если они известны, или на текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, при расчете которых применяются ставки дисконтирования, соответствующие уровню рисков, связанных с данной инвестицией.

##### Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 354 млн, 279 млн и 178 млн долл. США в 2009, 2008 и 2007 гг., соответственно.

##### Договоры лизинга и аренды

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Договоры лизинга и аренды (продолжение)

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

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

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

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

Геологоразведка и добыча – деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием следующих активов: скважины, оборудование и прилегающие площади, установки по сбору и первичной переработке нефти, товарный парк и трубопроводы до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Расчет обязательства по ликвидации активов делается в соответствии с положениями FASB ASC 410-20 «Обязательства, связанные с выбытием активов».

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

Согласно FASB ASC 410-20, при измерении обязательств, связанных с выбытием активов, в качестве компонента ожидаемых затрат должна учитываться расчетная цена, которая может быть затребована и с высокой степенью вероятности получена третьим лицом для отражения неопределенности и непредвиденных обстоятельств, связанных с обязательствами (эта расчетная цена в некоторых случаях именуется надбавкой за рыночный риск). Пока в нефтегазовой отрасли редки случаи готовности кредитоспособных третьих лиц принять на себя (за цену, поддающуюся определению) данный вид риска по крупным нефте- и газодобывающим объектам и трубопроводам. Соответственно, учитывая, что определение надбавки за рыночный риск может носить произвольный характер, Компания исключила ее из расчетных оценок согласно FASB ASC 410-20.

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

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов сегмента переработки, маркетинга и сбыта, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

##### 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.

##### Налог на прибыль

В российском законодательстве отсутствует концепция «консолидированного налогоплательщика», таким образом, Компания не является консолидированным налогоплательщиком для целей исчисления налога на прибыль, так как каждая компания Группы платит налог самостоятельно. Налог на прибыль исчислялся исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией по «методу обязательств» в соответствии с FASB ASC 740 «Налог на прибыль» и отражают налоговые последствия в будущих периодах на основе эффективной налоговой ставки, вызванные разницей между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой, позволяя оперативно реагировать и отражать в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе изменения в законодательстве по налогу на прибыль, включая изменения величины налоговой ставки. Оценочный резерв под отложенный налоговый актив формируется в том случае, когда у руководства Компании имеются серьезные основания считать, что указанный налоговый актив вероятнее всего не сможет быть реализован в будущем.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Налог на прибыль (продолжение)

Компания учитывает неопределенные налоговые позиции и отражает обязательства по нереализованным налоговым выгодам, включая начисленные по ним проценты и штрафы, в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе как расходы по налогу на прибыль.

##### 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 корректировки 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

##### Признание выручки

Выручка признается в момент перехода права собственности от продавца к покупателю, когда цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и прочим платежам. В сумму выручки от реализации включены акцизы и таможенные пошлины (см. Примечание 17).

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

##### Расходы на транспортировку

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

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

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



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Расходы на охрану окружающей среды

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

##### Гарантии

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

##### 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 2009 и 2008 гг. Компания признала прочий накопленный совокупный доход (за вычетом налога) в сумме 18 млн долл. США и убыток (за вычетом налога) в сумме 40 млн долл. США, соответственно, который представляет собой нереализованный финансовый результат, возникший в результате переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для реализации. На 31 декабря 2007 г. Компания не имела существенных совокупных прибылей или убытков, и поэтому совокупная прибыль за 2007 год равна чистой прибыли.

##### 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.

##### Учет возможных будущих обязательств

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Учет возможных будущих обязательств (продолжение)

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

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

##### Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Акцизы показываются развернуто в составе выручки и налогов, кроме налога на прибыль, в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе, тогда как налог на добавленную стоимость показан в консолидированных балансах свернуто в составе налогов, кроме налога на прибыль.

##### Изменения в учетной политике

В декабре 2007 г. FASB выпустил раздел FASB ASC 805 «Объединения компаний», который был затем дополнен в апреле 2009 г. В FASB ASC 805 сохранены фундаментальные требования SFAS № 141 «Объединения компаний» по отражению всех объединений компаний по методу покупки и определению покупателя в каждом объединении компаний, при этом сфера применения метода покупки распространена на все операции и обстоятельства, в результате которых получен контроль над компанией. FASB ASC 805 требует от покупателя признания приобретенных активов, обязательств и неконтролирующей доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения. Данный раздел отменяет принцип распределения стоимости приобретения, установленный SFAS № 141, согласно которому стоимость приобретения подлежала распределению между приобретенными активами и обязательствами пропорционально их справедливой стоимости. FASB ASC 805 должен применяться перспективно для объединений компаний, по которым приобретение произошло на или после даты начала первого ежегодного отчетного периода, начинающегося с или после 15 декабря 2008 г. Компания применила FASB ASC 805 (с изменениями) с 1 января 2009 г. Применение FASB ASC 805 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Изменения в учетной политике (продолжение)

В декабре 2007 г. FASB выпустил раздел FASB ASC 810 «Консолидация». FASB ASC 810 требует отражать неконтролирующую долю, ранее называвшуюся долей меньшинства, отдельной строкой в разделе капитала консолидированного баланса. Он также требует раздельно отражать в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе сумму чистой прибыли, относящуюся к неконтролирующей доле. FASB ASC 810 применяется для отчетных периодов, начинающихся с или после 15 декабря 2008 г. Компания применила FASB ASC 810 перспективно с 1 января 2009 г., за исключением требований отражения и раскрытия в отчетности, которые применены ретроспективно за все представленные периоды и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании. Капитал, относящийся к неконтролирующей доле, на 31 декабря 2009 г. существенно не изменился по сравнению с 31 декабря 2008 г.

В марте 2008 г. FASB выпустил FASB ASC 815-10-50 «Производные инструменты и хеджирование (раскрытие информации)». FASB ASC 815-10-50 вносит изменения в требования по раскрытию в отчетности информации по производным инструментам и операциям хеджирования. К компаниям предъявляются повышенные требования по раскрытию следующей информации: (а) как и почему компания использует производные инструменты, (б) как производные инструменты и хеджируемые ими статьи учитываются в соответствии с положением FASB ASC 815, и (в) как производные инструменты и хеджируемые ими статьи влияют на финансовое положение, финансовый результат и денежные потоки. FASB ASC 815-10-50 применяется для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 ноября 2008 г. Компания применила FASB ASC 815-10-50 начиная с 1 января 2009 г. Применение FASB ASC 815-10-50 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

С 1 января 2008 г. Компания применила раздел FASB ASC 820 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации», который определяет понятие справедливой стоимости, способы ее оценки, а также необходимые раскрытия по оценке справедливой стоимости. Компания воспользовалась разрешенным правом переноса даты начала применения FASB ASC 820 на один год для всех нефинансовых активов и нефинансовых обязательств, за исключением тех, справедливая стоимость которых отражается или раскрывается на повторяющейся основе (не менее одного раза в год). По прошествии разрешенного годового переноса срока, Компания с 1 января 2009 г. применила FASB ASC 820 по отношению к нефинансовым активам и нефинансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости на неповторяющейся основе, таким как активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости при объединении компаний; тестируемые на обесценение основные средства; нематериальные активы и деловая репутация; первоначальное признание обязательств, связанных с выбытием активов. В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2009 г., Компания не участвовала в объединении компаний и не признавала обесценения деловой репутации или нематериальных активов. Применение FASB ASC 820 в отношении нефинансовых активов и обязательств не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Изменения в учетной политике (продолжение)

В апреле 2009 г. FASB выпустил FASB ASC 320-10-35 «Инвестиции – долговые и долевыми ценные бумаги (последующее отражение)», который меняет требования к признанию обесценения, которое не является временным, в отношении долговых ценных бумаг и требования к раскрытию информации об обесценении, которое не является временным, по долговым и долевым ценным бумагам. FASB ASC 320-10-35 заменяет текущее требование о том, что если компания-держатель ценной бумаги имеет намерение и возможность продолжать удерживать обесценившуюся ценную бумагу (т.е. ценную бумагу, справедливая стоимость которой ниже ее текущей балансовой стоимости) до момента последующего повышения ее стоимости, то это позволяет рассматривать обесценение как временное, на новое требование, согласно которому если компания-держатель не имеет намерения продать обесценившуюся ценную бумагу и нельзя сказать, что с вероятностью «скорее да, чем нет» компания будет вынуждена продать обесценившуюся ценную бумагу до полного возмещения ее текущей балансовой стоимости, обесценение может рассматриваться как временное. FASB ASC 320-10-35 применяется для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Ранее применение FASB ASC 320-10-35 разрешается для отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания применила FASB ASC 320-10-35 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Применение FASB ASC 320-10-35 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В апреле 2009 г. FASB выпустил FASB ASC 820-10-35 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации (последующее отражение)», предоставляющий дополнительное руководство по определению справедливой стоимости, когда объемы торгов и уровень рыночной активности по данным активам или обязательствам значительно снизились, и выявлению непланомерных операций. FASB ASC 820-10-35 также включает руководство по определению обстоятельств, сигнализирующих о наличии непланомерных операций. FASB ASC 820-10-35 повторно подтверждает цель оценки справедливой стоимости – определить стоимость, за которую актив может быть продан в ходе планомерной сделки (в противоположность принудительной или вынужденной сделке) на отчетную дату в текущих рыночных условиях. В особенности, FASB ASC 820-10-35 подчеркивает необходимость использования суждения для определения рынка, ранее бывшего активным и перешедшего в разряд неактивного, и для оценки справедливой стоимости в условиях рынка, ставшего неактивным. FASB ASC 820-10-35 применяется для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Ранее применение FASB ASC 820-10-35 разрешается для отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания применила FASB ASC 820-10-35 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Применение FASB ASC 820-10-35 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Изменения в учетной политике (продолжение)

В мае 2009 г. FASB выпустил раздел FASB ASC 855 «События после отчетной даты». FASB ASC 855 устанавливает правила учета и раскрытия в отчетности информации о существенных событиях, которые произошли после отчетной даты, но перед датой публикации, либо датой, когда отчетность была готова к публикации. В основном, события признаются в отчетности, если условия для их появления существовали на отчетную дату, и не признаются, если этих условий не существовало на отчетную дату. Для того чтобы отчетность не была неверно истолкована, требуется раскрытие существенных событий, которые не были признаны в отчетности. Положение требует раскрывать в отчетности дату, по которую компания проводила анализ событий после отчетной даты и базис определения даты, по которую проводился анализ – дата публикации отчетности или дата, когда отчетность была готова к публикации. Данное раскрытие преследует цель предупредить пользователей отчетности, что компания не проводила анализ событий после указанной даты в представленной финансовой отчетности. Компания применила FASB ASC 855 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.

##### Новые правила бухгалтерского учета

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 будет применять ASU 2009-05 с 1 января 2010 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2009-05 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

В сентябре 2009 г. FASB выпустил поправку ASU 2009-12 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия (Раздел 820): Инвестиции в компании, которые рассчитывают стоимость чистых активов на акцию (или эквивалент)» («ASU 2009-12»), которая вносит изменения в Подраздел 820-10 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия», Раздела 820 Кодификации FASB. ASU 2009-12 разрешает, в отсутствие рыночной информации, определять справедливую стоимость инвестиций, на которые распространяется действие данной поправки, на основании стоимости чистых активов на акцию (или эквивалента) без поправок, если стоимость чистых активов на акцию (или эквивалент) определена в соответствии с положениями Раздела 946 «Финансовые услуги – инвестиционные компании». Поправка также требует раскрывать информацию по основным категориям инвестиций об условиях таких инвестиций, включая возможные ограничения отозвать инвестицию, наличие нефондированных обязательств, связанных с инвестицией, и инвестиционную стратегию компании, в которую инвестированы средства. Поправка ASU 2009-12 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 декабря 2009 г. Разрешается раннее применение для более ранних годовых и промежуточных отчетных периодов, отчетность за которые еще не выпущена. Компания применила ASU 2009-12 начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. Применение ASU 2009-12 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В январе 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-1 «Капитал (Раздел 505): Учет выплат акционерам состоящих из акций и денежных средств» («ASU 2010-1»), которая вносит изменения в Раздел 505 «Капитал» и Раздел 260 «Прибыль на акцию» Кодификации FASB. ASU 2010-1 уточняет, что акции, являющиеся частью выплаты акционерам, в том случае, если акционеры могут выбирать между денежными выплатами или выплатами долевыми инструментами и при этом существует потенциальный лимит на суммарную выплату денежными средствами, должны считаться выпуском акций, отражаемым в прибыли на акцию перспективно, а не выплату дивидендов акциями, для целей применения положений Раздела 505 «Капитал» и Раздела 260 «Прибыль на акцию». Поправка ASU 2010-1 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся 15 декабря 2009 г. или позднее, и должна применяться на ретроспективной основе. Компания применила ASU 2010-1 начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., на ретроспективной основе. Применение ASU 2010-1 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

В январе 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-2 «Консолидация (Раздел 810): Учет и представление в отчетности уменьшения доли владения в дочерней организации – уточнение области действия» («ASU 2010-2»), которая вносит изменения в Раздел 810 «Консолидация» Кодификации FASB. ASU 2010-2 уточняет список операций, которые попадают под действие Подраздела 810-10 «Консолидация – общие положения» и связанное с ним руководство. ASU 2010-2 также уточняет, что в случае уменьшения доли владения в дочерней организации, которая не ведет коммерческой или некоммерческой деятельности, организация сначала должна оценить, подпадает ли данная операция по своей сути под действие других разделов, как, например, передача финансовых активов, признание выручки, обмен немонетарными активами, продажа недвижимого имущества, передача прав на добычу нефти и газа. Если не существует другого руководства, организация должна применять руководство Подраздела 810-10 «Консолидация – общие положения». ASU 2010-2 расширяет требования по раскрытию информации в отношении прекращения консолидации дочерней организации или прекращения признания группы активов в рамках действия Подраздела 810-10 «Консолидация – общие положения». Поправка ASU 2010-2 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся 15 декабря 2009 г. или позднее, и должна применяться на ретроспективной основе к первому периоду, в котором компания применила SFAS 160 «Неконтролирующая доля в консолидированной финансовой отчетности – поправка к ARB No. 51.» Компания применила ASU 2010-2 начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., на ретроспективной основе к 1 января 2009 г. Применение ASU 2010-2 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В январе 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-3 «Добыча ресурсов – нефть и газ (Раздел 932): Оценка запасов нефти и газа и раскрытие информации» («ASU 2010-3»), которая вносит изменения в Раздел 932 «Добыча ресурсов – нефть и газ» Кодификации FASB. ASU 2010-3 расширяет понятие деятельности по добыче нефти и газа на добычу пользующихся спросом углеводородов различного вида, добычу невозобновляемых натуральных ресурсов, которые планируется переработать в синтетическую нефть и газ, а также деятельность, проводимую с целью такой добычи. Организация также должна принимать во внимание деятельность компаний, учитываемых по методу долевого участия, оценивая свою вовлеченность в существенную деятельность по добыче нефти и газа. ASU 2010-3 указывает, что организация должна использовать среднюю за 12 месяцев цену вместо цены на конец года при определении экономической целесообразности добычи запасов. ASU 2010-3 также обновляет словарь терминов и вводит новые требования по раскрытию информации. Как минимум, каждая организация должна раскрывать отдельную информацию по запасам и финансовым показателям для географических сегментов и каждой из стран, чья доля в доказанных запасах составляет 15 процентов или более. Организация должна раскрывать отдельно информацию о консолидируемых дочерних организациях и компаниях, учитываемых методом долевого участия. Информация о компаниях, учитываемых методом долевого участия, должна раскрываться с той же степенью детализации, которая требуется для консолидированных дочерних организаций. Поправка ASU 2010-3 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2009 г. или позднее как изменение в учетных принципах, неотделимое от изменения оценки. Применение пересмотренной методики определения запасов повлияет на базу, используемую при по-тонном расчете истощения, перспективно. Компания применила ASU 2010-3 начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. Применение ASU 2010-3 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

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 будет применять ASU 2010-6 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. Руководство Компании ожидает, что ASU 2010-6 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

#### 3. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включают:

	2009 г.	2008 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	624	412
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	748	830
Депозиты	612	21
Прочее	13	106
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 997</b>	<b>1 369</b>

По состоянию на 31 декабря денежные средства с ограничением к использованию включают:

	2009 г.	2008 г.
Обязательный резерв в ЦБ РФ	15	2
Прочие денежные средства с ограничением к использованию	5	2
<b>Итого денежные средства с ограничением к использованию</b>	<b>20</b>	<b>4</b>



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 3. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Обязательный резерв дочернего банка Компании, ВБРР, в ЦБ РФ представляет собой сумму средств, размещенных в ЦБ РФ для обеспечения текущей деятельности банка Компании. Кредитные организации обязаны хранить в ЦБ РФ беспроцентный денежный депозит (обязательный резерв), сумма которого зависит от объема привлеченных кредитной организацией средств и подпадает под определенные ограничения в использовании.

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 банками международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками.

#### 4. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включают:

	<u>2009 г.</u>	<u>2008 г.</u>
Краткосрочные займы выданные	1	1
Займы связанным сторонам	12	8
Сделки обратного РЕПО	22	–
Структурированный депозит (Примечание 24)	507	–
Денежная маржа по сделке РЕПО (Примечание 14)	–	893
Векселя, хранящиеся до срока погашения	81	600
Торговые ценные бумаги		
Векселя	38	1
Государственные и корпоративные облигации	449	76
Прочие	4	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	210	22
Банковские депозиты	1 184	105
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>2 508</b>	<b>1 710</b>

Сделки обратного РЕПО обеспечены торговыми ценными бумагами, имеющими справедливую стоимость на 31 декабря 2009 г. в сумме 22 млн долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. в состав векселей, хранящихся до срока погашения, входил беспроцентный вексель крупного государственного российского банка со сроком предъявления не ранее 31 июля 2009 г. Во втором квартале 2009 г. данный вексель был продан государственному российскому банку. Процентная ставка по прочим рублевым краткосрочным векселям, хранящимся до срока погашения, составляет 15%, срок погашения в январе 2010 г. Справедливая стоимость ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 4. Краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2009 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 марта 2010 г. до февраля 2036 г., корпоративные облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от июня 2010 г. до декабря 2016 г. и процентными ставками от 7,9% до 19,0%, а также дисконтные векселя со сроками погашения от февраля 2010 до января 2011 г., и эффективные процентные ставки по которым составляют от 9,5 % до 15,9 %.

В состав ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, входят государственные и корпоративные облигации. Государственные облигации представляют собой облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации, со сроками погашения от июля 2010 г. до августа 2025 г. и номинальными процентными ставками от 6,1% до 10,0%, а также облигации ЦБ РФ со сроками погашения от марта 2010 г. до июня 2010 г. и средневзвешенной эффективной процентной ставкой 7,25%. Корпоративные облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроком погашения в июле 2016 г. и процентной ставкой 7,68%.

Структурированный депозит и банковские депозиты, выраженные в долларах США, размещены под процентные ставки от 6,50% до 7,75. Банковские депозиты в рублях размещены под процентные ставки от 10,50% до 10,60%.

##### 5. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность включает:

	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
Покупатели и заказчики	<b>2 958</b>	1 785
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета	<b>2 269</b>	1 907
Расчеты по прочим налогам	<b>211</b>	1 349
Ссудная задолженность банка Компании	<b>753</b>	1 007
Приобретенная дебиторская задолженность	<b>30</b>	74
Прочее	<b>328</b>	311
Минус: резерв по сомнительной задолженности	<b>(91)</b>	(134)
<b>Итого дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>6 458</b>	6 299

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

В 2009 г. Компании произведен возврат входящих в состав статьи «Расчеты по прочим налогам» налога на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых, а также входящих в состав статьи «Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета» налога на добавленную стоимость и акциза путем возврата на расчетные счета и проведения зачетов в счет уплаты текущих платежей по налогам. Общая сумма неденежных зачетов по налогу на прибыль в 2009 и 2008 гг. составляет 289 млн долл. США и 1 315 млн долл. США, соответственно.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включают:

	2009 г.	2008 г.
Материалы	492	478
Сырая нефть и газ	502	252
Нефтепродукты	892	697
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>1 886</b>	1 427

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

##### 7. Авансы выданные и прочие оборотные средства

По состоянию на 31 декабря авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

	2009 г.	2008 г.
Авансы выданные поставщикам	705	651
Предоплата по таможенным пошлинам	1 334	1 098
Страховые платежи	12	6
Сделка процентный SWAP (Примечание 24)	3	–
Прочие	72	91
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные средства</b>	<b>2 126</b>	1 846

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой, в основном, расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 17).

##### 8. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря долгосрочные финансовые вложения включают:

	2009 г.	2008 г.
<b>Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале</b>		
ОАО «Томскнефть» ВНК	1 488	1 475
ООО «Компания Полярное Сияние»	84	94
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	16	19
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	234	218
ЗАО «Влакра»	110	109
ОАО «Кубаньэнерго»	167	94
Прочие	171	164
<b>Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале</b>	<b>2 270</b>	2 173
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
ОАО «ТГК-11»	20	7
Долгосрочные векселя	4	4
Прочие ценные бумаги в банках Компании	14	–
<i>Банковские депозиты – доллары США</i>	<b>833</b>	–
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Облигации государственного займа	36	29
Долгосрочные займы выданные	–	1
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	550	467
<i>Инвестиции, учитываемые по себестоимости</i>	<b>17</b>	14
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>3 744</b>	2 695

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В июне 2009 г. долларовые депозиты были размещены в банке, контролируемом государством, на срок 2 года по ставке 8%.

Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 8 лет.

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

	Доля владения (в процентах) на 31 декабря 2009 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
		2009 г.	2008 г.	2007 г.
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	26	36	36
ЗАО «Каспий-1»	45,00	–	–	–
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	5	(17)	(11)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	2	3	6
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	147	56	5
ОАО «Дальтрансгаз»	–	–	–	(8)
Вест Камчатка Холдинг Б.В.	60,00	–	(51)	–
Прочие	различная	(68)	(34)	(5)
<b>Итого доля в прибыли/(убытке)</b>		<b>112</b>	<b>(7)</b>	<b>23</b>

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

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

В течение 2008 г. Компания проводила анализ снижения стоимости инвестиций в КПС в соответствии с FASB ASC 323 «Инвестиции – метод участия в капитале и совместная деятельность». Для целей данного анализа была рассчитана справедливая стоимость инвестиций на основе будущих дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость доли участия Компании в КПС оказалась ниже балансовой стоимости инвестиций. Компания пришла к выводу, что снижение стоимости инвестиции не являлось временным, и в связи с этим признала убыток от обесценения финансовых вложений в размере 58,3 млн долл. США. В 2009 г. дальнейшего снижения стоимости инвестиции выявлено не было.

##### Вест Камчатка Холдинг Б.В. («ВКХ»)

ВКХ, совместно учрежденное Компанией (60%) и К.К. Korea Kamchatka Co. Ltd. («ККК») (40%), через свое 100% дочернее предприятие – ООО «Камчатнефтегаз» – осуществляла проект по освоению Камчатского шельфа. Финансирование проекта в период проведения геологоразведочных работ полностью осуществлялось компанией ККК. Согласно акционерному и операционному соглашению основные операционные решения должны были приниматься Советом директоров единогласно. В соответствии с этим соглашением, Компания учитывала инвестиции в ВКХ как вложения в зависимые компании, и отражала их по методу участия в капитале.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Вест Камчатка Холдинг Б.В. («ВКХ») (продолжение)

В связи с прекращением в 2008 г. срока действия лицензии доля обязательств Компании по финансированию работ по завершению проекта была отражена в консолидированном балансе на 31 декабря 2009 и 2008 гг. в составе прочих краткосрочных обязательств в сумме 3 млн долл. США и 51 млн долл. США, соответственно.

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

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

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

###### ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

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

В 3 квартале 2008 г. была начата добыча нефти. Финансирование ОАО «Верхнечонскнефтегаз» осуществляется за счет предоставления долгосрочных займов со стороны Компании и партнеров в долях, соответствующих доле владения.

###### ОАО «Томскнефть» ВНК

ОАО «Томскнефть» ВНК является совместным предприятием, занимающимся разведкой и добычей нефти в Западной Сибири. Соглашение акционеров предусматривает, что ключевые решения касательно деятельности ОАО «Томскнефть» ВНК должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений. Инвестиция в ОАО «Томскнефть» ВНК включает в себя гудвилл в размере 368 млн долл. США.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### ОАО «ТГК-11», ОАО «Кубаньэнерго»

В мае и июле 2007 г. в результате аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС» Компания приобрела доли в ОАО «Томскэнерго» и ОАО «Кубаньэнерго». В 2007 г. ОАО «Томскэнерго» было реорганизовано в форме присоединения к ОАО «ТГК-11». В результате сопутствующей реорганизации конвертации акций ОАО «Томскэнерго» доля Компании в капитале ОАО «ТГК-11» составила 5,28%. В июле 2008 г. судом вынесено положительное решение по иску Компании о признании реорганизации и конвертации акций недействительными. В июле 2009 г. судом утверждено мировое соглашение о передаче Компании дополнительных акций ОАО «ТГК-11» в счет компенсации потерь, понесенных при конвертации акций. В сентябре 2009 г. Компания получила дополнительные акции ОАО «ТГК-11», увеличив свою долю в капитале ОАО «ТГК-11» до 6,77%. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. данная инвестиция учитывается в составе ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации.

В октябре 2009 г. в порядке осуществления преимущественного права при дополнительной эмиссии акций, Компания приобрела акции ОАО «Кубаньэнерго» на сумму 1 972 млн руб. (68 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения), при этом доля участия Компании не изменилась.

##### ЗАО «Влакра»

ЗАО «Влакра» принадлежат права пользования земельным участком и офисными помещениями, расположенными в Москве.

##### Прочие инвестиции

Прочие инвестиции, в основном, включают инвестиции в акции генерирующих, энерготранспортных, сбытовых и эксплуатационно-ремонтных предприятий электроэнергетического комплекса в Томской области и на юге России.

#### 9. Основные средства, нетто

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Геологоразведка и добыча	60 408	54 876	(14 423)	(11 163)	45 985	43 713
Переработка, маркетинг и сбыт	13 452	12 777	(3 899)	(3 300)	9 553	9 477
Прочие виды деятельности	2 809	2 510	(643)	(496)	2 166	2 014
<b>Итого основные средства</b>	<b>76 669</b>	<b>70 163</b>	<b>(18 965)</b>	<b>(14 959)</b>	<b>57 704</b>	<b>55 204</b>

В состав основных средств геологоразведки и добычи включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 4 131 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 4 149 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2008 г. У Компании существуют определенные планы по разработке и оценке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 9. Основные средства, нетто (продолжение)

Компания использовала данные по объемам запасов нефти и газа (см. дополнительную информацию по нефтегазодобывающей деятельности) для расчета износа, истощения и амортизации основных средств, относящихся к нефтегазодобывающей деятельности, за 2009 и 2008 гг., а также для оценки обесценения нефтегазодобывающих активов.

Как описано в параграфе «Износ, истощение и амортизация» Примечания 2, Компания ведет расчет истощения с использованием по-тонного метода на основании доказанных или доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа с учетом характера соответствующих затрат. Использование в рамках по-тонного метода данных о доказанных или доказанных разрабатываемых запасах предполагает продление лицензий Компании на добычу после истечения существующих сроков их действия в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений Компании, как подробно рассматривается далее.

Разрабатываемые Компанией месторождения нефти и газа расположены преимущественно на территории Российской Федерации. Компания имеет лицензии на разведку и разработку этих месторождений, выданные государственными органами. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2010 до 2052 г., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2044 г., а лицензия на добычу нефти на Приобском месторождении, являющимся крупнейшим из разрабатываемых месторождений, заканчивается в 2044 году. Срок эксплуатации существенных месторождений, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, намного превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством Компания вправе продлить срок действия лицензии до конца срока эксплуатации месторождения при выполнении определенных условий. Фактически, Распорядитель недр (Роснедра) продлевает лицензии на срок не более 25 лет, вне зависимости от расчетных сроков окончания разработки месторождений. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах» срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии.

В августе 2004 г. в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении абсолютного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В 2009 и 2008 гг. Компания получила продление сроков действия по 26 своим лицензиям на разработку основных месторождений на период до 25 лет, с учетом расчетных сроков эксплуатации каждого месторождения. Текущие планы добычи Компании основываются на предположении (которое руководство делает с достаточной степенью уверенности) о том, что Компания сможет продлить срок действия прочих существующих лицензий. Данные планы были подготовлены с учетом того, что Компания будет вести добычу углеводородного сырья до конца срока эксплуатации месторождений, а не исходя из того, что Компания будет максимально увеличивать темпы отбора запасов в течение срока действия лицензии.

Соответственно, руководство включило все запасы, отвечающие стандартным характеристикам «доказанных запасов» в состав доказанных запасов, раскрываемых в качестве дополнительной информации о деятельности по разведке и добыче нефти и газа в рамках консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. Компания делает свои оценки исходя из того, что она сможет вести добычу в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 9. Основные средства, нетто (продолжение)

Доказанные запасы должны, в основном, ограничиваться запасами, которые могут быть добыты в течение срока действия лицензий, за исключением случаев, когда в течение длительного времени существует четкое указание на то, что срок действия лицензии будет однозначно продлен. По мнению Компании, срок действия лицензий будет однозначно продлен, как подробно рассматривается выше.

##### «Сахалин-1»

Основным вложением Компании в соглашения о разделе продукции («СРП») является участие в СРП «Сахалин-1», оператором которого является компания ExxonMobil, один из участников СРП. Доля Компании в данном неинкорпорированном совместном предприятии составляет 20%.

##### «Сахалин-5»

Участниками являются дочерние предприятия Компании и компания BP p.l.c. В марте 2004 г. лицензия Компании на геологическое изучение Кайганско-Васюканского участка недр переоформлена на оператора проекта - ЗАО «Элвари Нефтегаз», которое в свою очередь является 100% дочерним предприятием Elvargy Neftegaz Holdings B.V., компанией, совместно учрежденной участниками проекта.

В июне 2004 г. подписано Акционерное и Операционное Соглашение между участниками и оператором проекта. В соответствии с подписанным соглашением, финансирование проекта в период проведения геологоразведочных работ полностью осуществляется компанией BP p.l.c., а на этапе разработки BP p.l.c. осуществит финансирование части доли Компании и предоставит кредитную поддержку для получения проектного финансирования.

Компания учитывает данное вложение по методу участия в капитале.

##### Прочие проекты

В июле 2005 г. было подписано СРП с Правительством Казахстана в отношении перспективной нефтегазоносной структуры Курмангазы. Участниками СРП являются дочернее предприятие ОАО «НК «Роснефть», ООО «РН-Казахстан», и дочернее предприятие казахской государственной компании АО «НК «КазМунайГаз» - «КазМунайТениз» (далее «КазМунайТениз») с долями участия 50%/50%. Соглашение предусматривает выплату подписного бонуса в размере 50 млн долл. США. Часть выплаченной суммы в размере 25 млн долл. США, приходящаяся на долю Компании, учтена в составе стоимости прав на добычу нефти и газа. Соглашение также предусматривает опцион Российской Федерации на выкуп 25% доли в данном проекте, изымаемой из доли ООО «РН-Казахстан», по будущей рыночной цене после коммерческого обнаружения углеводородов. В случае если Российская Федерация не реализует своих прав на опцион, данная доля подлежит продаже по рыночной цене третьей стороне, либо перераспределению между существующими участниками в равных долях. В случае продажи, средства от продажи доли используются на покрытие прошлых расходов, в том числе на возмещение прошлых расходов ООО «РН-Казахстан», относящихся к проданной доле участия. Остаток средств после покрытия расходов подлежит разделу между ООО «РН-Казахстан» и «КазМунайТениз» в пропорции 50%/50%.



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 9. Основные средства, нетто (продолжение)

##### Данные отчета о движении денежных средств

Капитальные затраты в консолидированном отчете о движении денежных средств включают:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Приобретение и строительство основных средств	7 252	8 154	5 931
Материалы для строительства	–	578	309
<b>Итого капитальные затраты</b>	<b>7 252</b>	<b>8 732</b>	<b>6 240</b>

#### 10. Основные средства в лизинге, нетто

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств по состоянию на 31 декабря, которые отражены в составе статьи «Основные средства, нетто» (Примечание 9):

	2009 г.	2008 г.
Оборудование, относящееся к разведке и добыче нефти и газа	32	32
Минус: накопленное истощение	(7)	(4)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	25	28
<i>Прочие основные средства</i>		
Здания и сооружения	1	1
Машины и оборудование	19	31
Транспортные средства	184	352
Итого	204	384
Минус: накопленная амортизация	(59)	(63)
Остаточная стоимость прочих основных средств	145	321
<b>Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг</b>	<b>170</b>	<b>349</b>

Лизинговые платежи по всем основным средствам погашаются следующим образом, по состоянию на 31 декабря:

	2009 г.
2010	32
2011	28
2012	18
2013	14
2014 и позже	116
<b>Вмененный процент</b>	<b>(73)</b>
<b>Итого чистые дисконтированные лизинговые платежи</b>	<b>135</b>

Амортизация основных средств в лизинге включена в статью «Износ, истощение и амортизация» консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2009, 2008 и 2007 гг. в сумме 26 млн долл. США, 46 млн долл. США и 13 млн долл. США, соответственно.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 10. Основные средства в лизинге, нетто (продолжение)

###### Операционная аренда

Общая сумма расходов по операционной аренде составила:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Итого расходы по аренде	240	210	156
Итого доходы по договорам субаренды	2	5	4

##### 11. Деловая репутация и нематериальные активы

В 2007 г. Компания приобрела ряд активов, в том числе в ходе аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС», проводившихся в рамках процедуры конкурсного производства. Проформа финансовых отчетов, подготовленных исходя из допущения о том, что приобретение активов было закончено на начало 2007 года, как это требуется согласно стандарту SFAS № 141 (в новой кодификации - ASC 805 «Учет Приобретений»), не представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, так как Компания не имеет доступа к достоверной финансовой информации относительно приобретенных активов, подготовленной в соответствии с ГААП США за периоды, предшествующие приобретению, поэтому раскрытие данной информации не является возможным.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. деловая репутация включает в себя превышение цены приобретений дополнительных долей в различных предприятиях сегмента переработки, маркетинга и сбыта и сегмента геологоразведки и добычи, осуществленных в 2007 году, в сумме 3 632 млн. долл. США и 714 млн. долл. США, соответственно, над справедливой стоимостью соответствующей доли в чистых активах и 161 млн. долл. США, относящейся к приобретениям сегмента переработки, маркетинга и сбыта до 2007 года.

В соответствии с FASB ASC 350 «Нематериальные активы – деловая репутация и прочие нематериальные активы» Компанией был проведен годовой тест на обесценение деловой репутации по состоянию на 1 октября 2009 г. Согласно практике прошлых лет, проверка на обесценение была произведена в начале четвертого квартала 2009 года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В результате данной годовой проверки обесценения деловой репутации выявлено не было.

Деловая репутация, образовавшаяся в результате приобретения компаний, была распределена по соответствующим отчетным единицам, являющимся производственными сегментами – сегменту геологоразведки и добычи и сегменту переработки, маркетинга и сбыта. При оценке обесценения деловой репутации текущая стоимость производственных сегментов (включая деловую репутацию) была сопоставлена с их расчётной справедливой стоимостью.

Справедливая стоимость производственных сегментов была определена Компанией при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные поступления были скорректированы на риски, применительно к каждому активу, и дисконтированы по ставке, которая отражает средневзвешенную стоимость капитала Компании после налогообложения.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 11. Деловая репутация и нематериальные активы (продолжение)

Бизнес-план Компании, утверждаемый Советом Директоров Компании, является первичным источником информации при определении справедливой стоимости производственных сегментов. Они содержат внутренние прогнозы по добыче нефти и газа, прогнозы по объему переработки НПЗ, объемам продаж различных типов нефтепродуктов, а также прогнозы по выручке, операционным издержкам и капитальным вложениям. В качестве первого шага при подготовке данных прогнозов в бизнес-план Компании включается ряд обусловленных внешними условиями предпосылок, таких как цены на нефть и природный газ, маржа нефтепереработки и маржа по нефтепродуктам, а также уровень инфляции, связанной с ростом издержек производства. Данные предпосылки основываются на существующих ценах, уровнях инфляции рубля и доллара США, других макроэкономических факторах и исторических тенденциях, а также волатильности рынков.

Для определения справедливой стоимости производственных сегментов была найдена сумма дисконтированных денежных потоков по данным сегментам за 12 лет и остаточной стоимости производственных сегментов.

Для целей проведения теста на обесценение прогноз Компании по цене нефти сорта Urals был основан на прогнозных рыночных ценах.

Нематериальные активы включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Права аренды земельных участков	718	718	(89)	(53)	629	665
Права на использование товарных знаков «Сочи 2014»	172	–	(16)	–	156	–
Прочие	34	19	(8)	(5)	26	14
<b>Итого нематериальные активы</b>	<b>924</b>	<b>737</b>	<b>(113)</b>	<b>(58)</b>	<b>811</b>	<b>679</b>

Права аренды земельных участков были приобретены вместе с активами приобретенных компаний в течение 2007 года и амортизируются по линейному методу исходя из предполагаемого срока полезного использования, который составляет в среднем 20 лет.

Права на использование товарных знаков «Сочи 2014» были приобретены в 3 квартале 2009 г. Стоимость этих прав амортизируется по прямолинейному методу в течение срока полезного использования 5,5 лет, в течение которого Компания ожидает получить выгоды от использования данных активов.

Амортизация нематериальных активов включена в статью «Износ, истощение и амортизация» консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2009, 2008 и 2007 гг. в сумме 61 млн долл. США, 59 млн долл. США и 4 млн долл. США, соответственно.

Расчетная агрегированная величина расходов по амортизации нематериальных активов за каждый из последующих пяти лет составляет 70 млн долл. США.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 12. Прочие внеоборотные средства

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные средства включают:

	2009 г.	2008 г.
Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	90	178
Авансы, выданные под капитальное строительство	553	739
Затраты на выпуск долговых обязательств	75	118
Предоплаченное страхование	11	14
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 22)	22	23
Прочие	95	105
<b>Итого прочие внеоборотные средства</b>	<b>846</b>	<b>1 177</b>

Аванс компании Factorias Vulcano S.A. по состоянию на 31 декабря 2008 г. выдан под строительство двух двухкорпусных челночных танкеров ледового класса. В апреле 2009 года один из двух танкеров был введен в эксплуатацию. Оставшийся танкер планируется ввести в эксплуатацию в 2010 году.

##### 13. Кредиторская задолженность и начисления

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность и начисления включают:

	2009 г.	2008 г.
Поставщики и подрядчики	1 570	1 432
Заработная плата и аналогичные начисления	436	405
Авансы полученные	455	268
Расчеты по дивидендам	3	2
Остатки на счетах клиентов банка	822	763
Резервы предстоящих расходов	260	71
Прочие	151	155
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>3 697</b>	<b>3 096</b>

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

##### 14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочные кредиты и займы включают:

	2009 г.	2008 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	–	608
Банковские кредиты – рубли	3	2 639
Клиентские депозиты – иностранная валюта	154	149
Клиентские депозиты – рубли	277	213
Векселя к уплате	81	1 598
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	1 424	687
Займы – рубли	365	309
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – рубли	672	650
Обязательства по сделкам РЕПО	–	1 916
	<b>2 976</b>	<b>8 769</b>
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	<b>4 862</b>	<b>5 315</b>
<b>Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде</b>	<b>7 838</b>	<b>14 084</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 15,00%. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 0,01% до 15,00 %.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2009 г. составила 10,83%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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

По состоянию на 31 декабря 2009 г. векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС», срок погашения которых не превышает 12 месяцев, были реклассифицированы в состав краткосрочной задолженности.

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 22).

В июне 2008 г. Группа реализовала 412,86 млн собственных акций, выкупленных у акционеров (казначейских акций) ОАО «НК «Роснефть», на условиях сделки с обратным выкупом РЕПО, в оплату которых были получены денежные средства в сумме 2,35 млрд долл. США от синдиката международных банков. Срок обратного выкупа акций составил не более одного года, и на выкупную сумму начислялся процент по ставке 5,76%. Исходя из условий договора, данная операция была отражена в настоящем консолидированном балансе как обеспеченный займ. В 2008 г. в связи с возникновением требования о внесении дополнительного обеспечения Группа произвела передачу 82,07 млн казначейских акций ОАО «НК «Роснефть», а также выплатила денежную маржу в размере 1,39 млрд долл. США. По соглашению сторон часть перечисленной Компанией денежной маржи в сумме 0,5 млрд долл. США была зачтена в счет погашения суммы полученного займа. На дату окончания сделки РЕПО в июне 2009 г., когда остаток перечисленной Компанией денежной маржи составлял 118 млн долл. США и величина обязательства по займу составляла 1,98 млрд долл. США, Компания произвела обратный выкуп всех казначейских акций ОАО «НК «Роснефть» за итоговую сумму 1,86 млрд долл. США.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

По состоянию на 31 декабря долгосрочная задолженность включает:

	<u>2009 г.</u>	<u>2008 г.</u>
Банковские кредиты – иностранная валюта	18 767	11 645
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	1 415	2 641
Займы – доллары США	3	9
Займы – рубли	22	18
Клиентские депозиты – иностранная валюта	55	15
Клиентские депозиты – рубли	208	91
Векселя к уплате	60	48
Векселя к уплате - компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	1	929
	<u>20 531</u>	<u>15 396</u>
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	<u>(4 862)</u>	<u>(5 315)</u>
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам</b>	<b><u>15 669</u></b>	<b><u>10 081</u></b>

В 1 полугодии 2009 г. Роснефть заключила соглашение о получении долгосрочного кредита от иностранного банка в сумме до 15 млрд долл. США с плавающей процентной ставкой, сроком на 20 лет. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти. По данному кредитному соглашению в течение 2009 года Роснефть получила денежные средства в сумме 10 млрд долл. США.

Процентные ставки по долгосрочным кредитам, выраженным в иностранной валюте, составляют от ЛИБОР плюс 0,5% до ЛИБОР плюс 3,25%. Обеспечением по данным кредитам, в основном, являются экспортные поставки нефти.

На 31 декабря 2009 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 22).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,10% до 15,0%, и от 0,01% до 14,5% по депозитам в иностранной валюте.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2009 г. составила 14,15%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

В течение 2009 года Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 207 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов, нетто. По состоянию на 31 декабря 2009 г. векселя к уплате, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, были реклассифицированы в состав краткосрочной задолженности.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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 г., Компания нарушила некоторые финансовые и другие ограничительные условия действующих кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2004 года.

В июле 2005 г. кредиторы приняли решение об освобождении от обязательств соблюдать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, и согласились скорректировать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, в соответствии с новой структурой Компании и ее новой сферой деятельности. Кредиторы также отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения прочих ограничительных условий. 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 года;
- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 22) или задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» 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 22). В 2008 году Компания полностью реструктурировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» (см. Примечание 20). 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, при этом сроки такого продления по долгосрочной части долга превышают 12 месяцев с 31 декабря 2009 г.

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

	<u>2009 г.</u>
2010	4 862
2011	2 815
2012	2 013
2013	693
2014 и позже	10 148
<b>Итого долгосрочная задолженность</b>	<b><u>20 531</u></b>

##### 15. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

По состоянию на 31 декабря обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам Компании включают:

	<u>2009 г.</u>	<u>2008 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	901	393
Налог на добавленную стоимость	302	244
Акцизы	159	138
Налог на доходы физических лиц	19	20
Налог на имущество	57	66
Налог на прибыль	137	113
Прочие	52	120
<b>Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам</b>	<b><u>1 627</u></b>	<b><u>1 094</u></b>

Обязательства по вышеуказанным налогам включают соответствующую текущую часть долгосрочной реструктуризированной задолженности (см. Примечание 20).

##### 16. Акционерный капитал

19 июня 2009 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2008 г. в сумме 20,3 млрд руб. или 1,92 руб. на одну акцию, что составляет 654 млн долл. США или 0,06 долл. США на одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату утверждения дивидендов. Из них 600 млн долл. США относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям.

Во втором полугодии 2009 г. Компания выкупила 747 112 шт. собственных акций за 117,3 млн руб. или 157 руб. за одну акцию, что составило 3,8 млн долл. США или 5,05 долл. США за одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на даты проведения операций.



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 16. Акционерный капитал (продолжение)

###### Финансовый результат сделки со связанной стороной под общим контролем

В декабре 2007 г. Компания реализовала 50% принадлежащих ей долей в ОАО «Томскнефть» ВНК, ООО «Имущество-Сервис-Стрежевой», ООО «Стрежевской НПЗ», ОАО «Томскнефтегеофизика» и некоторых других предприятиях, приобретенных ранее в рамках аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС». Сумма сделки составила 88,18 млрд руб. (3 570 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). Финансовый результат, уменьшенный на сумму налога на прибыль в размере 285 млн долл. США, составил 1 745 млн долл. США. Сделка состоялась со связанной стороной под общим контролем, в связи с чем Компания отразила финансовый результат за вычетом суммы налога на прибыль в составе добавочного капитала. После завершения сделки по продаже оставшиеся у Компании доли в указанных выше компаниях учитываются по методу участия в капитале (см. Примечание 8).

В декабре 2008 г. Компания реализовала 25% принадлежащих ей акций ОАО «Дальтрансгаз». Сумма сделки составила 2,6 млрд руб. (90,8 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). Прибыль от продажи, уменьшенная на сумму налога на прибыль в размере 8,6 млн долл. США, составила 33,3 млн долл. США. Сделка состоялась со связанной стороной под общим контролем, в связи с чем Компания отразила данную прибыль за вычетом суммы налога на прибыль в составе добавочного капитала.

###### Суммы к распределению среди акционеров

Основой для распределения прибыли служит бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по ГАП США (см. Примечание 2). В соответствии с российским законодательством, такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По российскому законодательству, дивиденды не могут быть больше бухгалтерской прибыли, полученной за отчетный период.

##### 17. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
<i>Реализация нефти и газа</i>			
Экспортная пошлина	9 441	17 200	10 754
<i>Реализация нефтепродуктов и нефтехимии</i>			
Экспортная пошлина	2 690	4 806	2 278
<b>Итого экспортная пошлина</b>	<b>12 131</b>	<b>22 006</b>	<b>13 032</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 18. Налог на прибыль и прочие налоги

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Текущий налог на прибыль	2 106	3 394	3 848
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(106)	(1 490)	1 058
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>2 000</b>	<b>1 904</b>	<b>4 906</b>

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

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и налоговыми данными, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря:

	2009 г.	2008 г.
<i>Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям:</i>		
Обязательства, связанные с выбытием активов	178	155
Основные средства	57	53
Авансы выданные и прочие оборотные средства	5	6
Дебиторская задолженность	17	38
Кредиторская задолженность и начисления	66	54
Товарно-материальные запасы	14	11
Долгосрочные финансовые вложения	22	56
Процентный своп	31	38
Прочие	131	96
Итого отложенный налоговый актив	521	507
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(222)	(237)
Отложенный актив по налогу на прибыль нетто	299	270
<i>Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям:</i>		
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(2 359)	(2 578)
Основные средства и прочее	(2 915)	(2 908)
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	(5 274)	(5 486)
<b>Чистое отложенное обязательство по налогу на прибыль</b>	<b>(4 975)</b>	<b>(5 216)</b>

Классификация отложенного налога:

	2009 г.	2008 г.
Отложенные налоговые активы - текущие	174	152
Отложенные налоговые активы - долгосрочные	125	118
Задолженность по отложенным налогам - текущая	(77)	(115)
Задолженность по отложенным налогам - долгосрочная	(5 197)	(5 371)

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 18. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Несмотря на то, что Компания не является единым налогоплательщиком на основе консолидированной отчетности, расчётная сумма налога на прибыль соотносится с фактическими расходами за годы, оканчивающиеся 31 декабря, следующим образом:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства	<b>8 519</b>	13 119	17 789
Ставка налога на прибыль	<b>20,00%</b>	24,00%	24,00%
Расчётный налог на прибыль	<b>1 704</b>	3 149	4 269
Добавить/(исключить) влияние следующих факторов:			
Изменение величины резерва под отложенный актив по налогу на прибыль	<b>(15)</b>	102	(42)
Эффект льготных ставок по налогу на прибыль	<b>(175)</b>	(167)	(135)
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	<b>4</b>	7	(36)
Непризнанные налоговые выгоды	<b>2</b>	(4)	18
Эффект изменения ставки по налогу на прибыль	<b>–</b>	(956)	–
Постоянные разницы, возникающие вследствие:			
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, нетто	<b>493</b>	373	202
Курсовые разницы, нетто	<b>(90)</b>	(814)	276
Пени за неуплату налогов	<b>–</b>	56	177
Прочие постоянные разницы	<b>77</b>	158	177
<b>Налог на прибыль</b>	<b>2 000</b>	1 904	4 906

«Эффект льготных ставок по налогу на прибыль» в таблице выше представляет собой эффект пониженных ставок по налогу на прибыль для ОАО «НК «Роснефть» и некоторых ее дочерних обществ в соответствии с региональным законодательством. В соответствии с данными законами, льгота в виде снижения ставки налога на 3,5%-4,5% предоставляется предприятиям, добывающим нефть и газовый конденсат, реализующим на территории регионов программы капитальных вложений, согласованные с администрацией регионов, участвующим в реализации социальных программ. Данная льгота предоставляется на ежегодной основе.

«Эффект изменения ставки по налогу на прибыль» в таблицах выше представляет собой эффект от уменьшения ставки налога на прибыль с 24% до 20%. Данные изменения налогового законодательства приняты Федеральным Законом от 30 декабря 2008 г. № 305-ФЗ и вступили в силу с 1 января 2009 г.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. 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.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 18. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	6 502	12 817	9 323
Акцизы	893	1 120	861
Налог на имущество	236	261	186
Прочие	430	612	520
<b>Итого налоги, за исключением налога на прибыль</b>	<b>8 061</b>	<b>14 810</b>	<b>10 890</b>

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

Изменение обязательств, связанных с выбытием активов, выглядит следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода	1 896	2 130
Признание дополнительных обязательств по новым скважинам	15	21
Прирост обязательств	87	120
Уменьшение обязательств в результате изменения оценочных данных	(223)	(371)
Расходы, понесенные по ранее начисленным обязательствам	(3)	(4)
<b>Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода</b>	<b>1 772</b>	<b>1 896</b>

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач.

Законодательные акты Российской Федерации не предусматривают резервирования средств для финансирования обязательств, связанных с выбытием активов.

##### 20. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включают:

	2009 г.	2008 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	1 312	1 611
Обязательства по долгосрочной аренде	112	86
Доходы будущих периодов	53	63
Обязательства перед муниципальными органами по мировому соглашению	77	91
Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014» (Примечание 11)	52	–
Сделка процентный SWAP (Примечание 24)	–	1
Прочие	8	18
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>1 614</b>	<b>1 870</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### **20. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)**

В феврале и марте 2008 г. Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности. План реструктуризации предусматривает выплату суммы задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет начиная с марта 2008 г. За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг, сумма выплат без учета процентов составила 5 366 млн руб. и 4 646 млн руб. (171,4 млн долл. США и 186,3 млн долл. США, соответственно, по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат). Кроме того, в 2009 г. Компания произвела зачет в счет погашения реструктурированных налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль из имеющейся переплаты текущих платежей по этим налогам в сумме 1 248 млн руб. (35,9 млн долл. США по официальному курсу ЦБ на даты зачетов).

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

##### **21. Операции со связанными сторонами**

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

**Перевод с оригинала на английском языке**

**ОАО «НК «Роснефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**21. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

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

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
<b>Выручка от реализации и доходы</b>			
Реализация нефти и газа	164	163	99
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	293	616	218
Вспомогательные услуги и прочая реализация	103	83	13
Проценты к получению	95	54	9
	<b>655</b>	<b>916</b>	<b>339</b>
<b>Затраты и расходы</b>			
Производственные и операционные расходы	192	228	109
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	3 054	3 410	2 873
Прочие расходы	69	88	73
Проценты к уплате	109	220	335
Банковская комиссия	12	16	13
	<b>3 436</b>	<b>3 962</b>	<b>3 403</b>
<b>Прочие операции</b>			
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	505	1 180	–
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	31	1 693	–
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	2	2 921	3 654
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	3 466	2 670	5 675
Депозиты размещенные	1 897	48	90
Депозиты погашенные	86	–	55
	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>31 декабря 2008 г.</b>	
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	755	617	
Дебиторская задолженность	40	158	
Авансы выданные и прочие оборотные средства	395	278	
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	2 309	105	
	<b>3 499</b>	<b>1 158</b>	
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	56	28	
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	1 417	5 211	
	<b>1 473</b>	<b>5 239</b>	

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
<b>Выручка от реализации и доходы</b>			
Реализация нефти и газа	27	43	34
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	115	227	158
Вспомогательные услуги и прочая реализация	336	362	103
Проценты к получению	27	11	44
Доход от дивидендов	178	61	28
	<b>683</b>	<b>704</b>	<b>367</b>
<b>Затраты и расходы</b>			
Производственные и операционные расходы	261	203	67
Покупка нефти и нефтепродуктов	1 342	774	621
Прочие расходы	218	207	112
Проценты к уплате	–	3	3
	<b>1 821</b>	<b>1 187</b>	<b>803</b>
<b>Прочие операции:</b>			
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	121	–	–
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	78	373	13
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	1	219	23
Кредиты/займы выданные	69	147	64
Погашение кредитов/займов выданных	3	74	24
	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>31 декабря 2008 г.</b>	
<b>Активы</b>			
Дебиторская задолженность	225	132	
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7	15	
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	569	214	
	<b>801</b>	<b>361</b>	
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	215	213	
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	364	297	
	<b>579</b>	<b>510</b>	

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 22. Условные обязательства и возможные убытки

##### Политико-экономическая ситуация в России

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

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

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

##### Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко 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.



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Налогообложение (продолжение)

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 и результаты операций Компании.

В течение 2008 и 2009 гг. налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2005–2008 гг. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты операций. Налоговые годы или периоды до 2005 г. не подлежат проверкам.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Компании не возмещено 5 891 млн.руб. НДС (195 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.), из которых в отношении 4 344 млн.руб. (144 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.) ведутся судебные споры по обжалованию решений налогового органа об отказе в возмещении НДС, в отношении 529 млн.руб. (17 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.) судебные процессы Компанией выиграны.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 22. 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 22. 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 198 млн долл. США, 139 млн долл. США и 172 млн долл. США в 2009, 2008 и 2007 гг., соответственно. Данные расходы учтены в консолидированном отчете 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 до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

Компания делает взносы в корпоративный пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Условия корпоративного пенсионного фонда соответствуют плану с заранее определенными взносами. В 2009, 2008 и 2007 гг. Компания перечислила в корпоративный пенсионный фонд 95 млн долл. США, 83 млн долл. США и 67 млн долл. США, соответственно.

##### Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 декабря 2009 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 22. 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 (50 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.). В первом квартале 2009 года данный договор поручительства был продлен до 31 декабря 2012 г.

В 2008–2009 гг. Компания успешно отстояла свою позицию в различных судебных инстанциях, касающуюся недействительности гарантий по кредиту в первоначальной сумме 1 600 млн долл. США, предоставленных ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК в отношении задолженности ОАО «НК «ЮКОС» перед компанией «Моравел Инвестментс Лимитед». Данное обстоятельство вместе с тем фактом, что вся соответствующая задолженность или ее подавляющая часть была возвращена основному кредитору, позволило Компании заключить, что риск какого-либо неблагоприятного исхода в отношении данного вопроса маловероятен.

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 (133 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 31 декабря 2009 г.) В ноябре 2009 г. Роснефть подписала кредитное соглашение с западным банком на сумму 862 млн шведских крон (120 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 31 декабря 2009 г.) на финансирование данного договора поставки. По состоянию на 31 декабря 2009 г. выборочное по вышеуказанному кредитному соглашению не осуществлялось.

##### 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 (427 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.). Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,6 млрд руб. (119 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 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. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» принимает активные меры по приведению в исполнение решений МКАС в Нидерландах.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Судебные разбирательства (продолжение)

«ЮКОС Капитал С.а.р.л.» также подала иск в федеральный суд США по южному округу Нью-Йорка о признании решений МКАС и Апелляционного суда Амстердама в США. Роснефть подала заявление об отклонении иска, окончательные процессуальные документы по которому должны быть представлены в суд до 5 марта 2010 г.

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.

Компания продолжает отражать обязательства по данным займам в консолидированной отчетности (см. Примечание 14) 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. (43 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 22 млн долл. США за вычетом резерва в размере 21 млн долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 12).

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.). По состоянию на 31 декабря 2009 г. в консолидированном балансе Компании оставшаяся задолженность Траста в сумме 696 млн рублей (23 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.) отражена в составе приобретенной дебиторской задолженности.

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 7 475 млн руб. (247 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.). Компания производит обжалование всех решений о нарушении Компанией антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа. Руководство Компании полагает, что осуществление выплат по части указанных административных штрафов возможно.

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.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### 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 (CNOOC) 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 (CNPC) долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 г. по декабрь 2030 г. сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 180 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

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

#### 23. Информация о производственных сегментах

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Показатели производственных сегментов за 2009 год:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолиди- рованные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	981	44 358	1 487	–	46 826
Межсегментная реализация	9 723	2 876	5 490	(18 089)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>10 704</b>	<b>47 234</b>	<b>6 977</b>	<b>(18 089)</b>	<b>46 826</b>
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	1 935	3 239	740	–	5 914
Износ, истощение и амортизация	3 405	755	190	–	4 350
Операционная прибыль	5 172	17 437	4 608	(18 089)	9 128
Итого прочие расходы, нетто					(609)
Прибыль до налогообложения					8 519
<b>Итого активов</b>	<b>47 531</b>	<b>28 522</b>	<b>7 179</b>	–	<b>83 232</b>

Показатели производственных сегментов за 2008 год:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолиди- рованные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 967	65 456	1 568	–	68 991
Межсегментная реализация	10 736	3 549	5 291	(19 576)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>12 703</b>	<b>69 005</b>	<b>6 859</b>	<b>(19 576)</b>	<b>68 991</b>
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	2 447	4 288	779	–	7 514
Износ, истощение и амортизация	3 060	748	175	–	3 983
Операционная прибыль	6 385	22 097	4 099	(19 576)	13 005
Итого прочие доходы, нетто					114
Прибыль до налогообложения					13 119
<b>Итого активов</b>	<b>44 934</b>	<b>24 002</b>	<b>8 577</b>	–	<b>77 513</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Показатели производственных сегментов за 2007 год:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолиди- рованные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	2 145	46 631	440	–	49 216
Межсегментная реализация	9 788	2 197	2 104	(14 089)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>11 933</b>	<b>48 828</b>	<b>2 544</b>	<b>(14 089)</b>	<b>49 216</b>
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	2 634	2 472	374	–	5 480
Износ, истощение и амортизация	2 828	374	84	–	3 286
Операционная прибыль	4 980	18 052	1 778	(14 089)	10 721
Итого прочие доходы, нетто					7 068
Прибыль до налогообложения					17 789
<b>Итого активов</b>	<b>41 888</b>	<b>25 445</b>	<b>7 472</b>	<b>–</b>	<b>74 805</b>

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

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
<b>Реализация нефти и газа</b>			
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	<b>18 275</b>	25 648	20 567
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	<b>4 744</b>	7 815	6 255
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	<b>1 313</b>	2 084	2 220
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	<b>134</b>	154	521
Реализация газа на внутреннем рынке	<b>354</b>	401	339
<b>Всего реализация нефти и газа</b>	<b>24 820</b>	36 102	29 902
<b>Реализация нефтепродуктов и нефтехимии</b>			
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	<b>6 827</b>	9 607	5 875
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	<b>4 895</b>	6 556	3 476
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	<b>144</b>	743	338
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	<b>8 630</b>	14 160	8 649
Реализации нефтехимии	<b>240</b>	404	193
<b>Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии</b>	<b>20 736</b>	31 470	18 531

Компания имела одного крупного покупателя в 2009 году, а также по одному в 2008 и 2007 гг., в отношении каждого из которого выручка составляла 10% и более в каждом из указанных периодов. Выручка от реализации данным покупателям составила 5 332 млн долл. США, 12 422 млн долл. США и 8 046 млн долл. США, или соответственно 11%, 18% и 16% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации, в основном, отражена в составе сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт». Руководство не считает, что Компания зависит от какого-либо конкретного покупателя.



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

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

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

- Уровень 1* – Котировочные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств, которые отчитывающаяся компания имеет возможность использовать на дату оценки. Активным рынком для актива или обязательства признается рынок, на котором сделки с активами или обязательствами осуществляются достаточно регулярно и в достаточном объеме для того, чтобы предоставлять информацию по ценам на постоянной основе.
- Уровень 2* – Поддающиеся наблюдению данные, не попавшие в Уровень 1, такие как котировочные цены на аналогичные активы и обязательства, котировочные цены на рынках, которые не являются активными, или оценки с помощью моделей, или другие данные, которые можно наблюдать или которые можно подкрепить наблюдаемыми рыночными данными.
- Уровень 3* – Не поддающиеся наблюдению данные для оценки активов или обязательств по справедливой стоимости. Эти данные отражают собственные оценки Компании в отношении оценок, которые могли бы использовать участники рынка при определении стоимости актива или обязательства.

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

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2009 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы:</b>				
<b>Оборотные средства</b>				
Торговые ценные бумаги	434	57	–	491
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	24	186	–	210
Производные финансовые инструменты	–	3	–	3
<b>Внеоборотные средства</b>				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	20	18	–	38
<b>Всего активов по справедливой стоимости</b>	<b>478</b>	<b>264</b>	<b>–</b>	<b>742</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>				
Производные финансовые инструменты	–	(152)	–	(152)
<b>Всего обязательств по справедливой стоимости</b>	<b>–</b>	<b>(152)</b>	<b>–</b>	<b>(152)</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### **24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)**

Рынок для ряда финансовых активов не является активным. В соответствии с требованиями FASB ASC 820-10-35-15А «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. Руководство Компании считает, что дебиторская задолженность, отраженная за вычетом резерва по сомнительным долгам, будет возмещена в течение приемлемого периода времени в полном размере. Справедливая стоимость 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 31 декабря 2009 и 2008 гг. составила 17 916 млн долл. США и 14 153 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 увеличением процентных расходов по полученным кредитам. 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 31 декабря 2009 и 2008 гг. в сумме 151,5 млн долл. США и 189,8 млн долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 38,3 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2009 год.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### **24. 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 31 декабря 2009 г. в сумме 2,7 млн долл. США в составе прочих оборотных активов (см. Примечание 7) и на 31 декабря 2008 г. в сумме 0,8 млн долл. США в составе прочих долгосрочных обязательств (см. Примечание 20). Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 3,5 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2009 год.

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 на 31 декабря 2009 г. имел справедливую стоимость приблизительно равную нулю.

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

В соответствии с FASB ASC 932 «Добывающие отрасли – нефть и газ» подраздел 235 «Примечания к финансовой отчетности» Компания предоставляет дополнительную информацию о своих операциях, связанных с нефтегазодобывающей деятельностью. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты.

В соответствии с FASB ASC 932-235-50-1C Компания не предоставляет полную детализированную информацию о компаниях, учитываемых по методу участия в капитале. Компания не в состоянии получить необходимую достоверную информацию с заданной степенью детализации от компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в период между датой выпуска ASU 2010-03 и датой публикации Консолидированной финансовой отчетности Компании.

##### *Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа*

###### *Консолидированные компании:*

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Стоимость основных средств, относящихся к запасам нефти и газа:		
Доказанным	56 175	50 639
Недоказанным	4 131	4 149
<b>Итого капитализированные затраты</b>	<b>60 306</b>	<b>54 788</b>
Накопленная амортизация, износ, истощение и оценочные резервы	(13 977)	(10 860)
<b>Чистые капитализированные затраты</b>	<b>46 329</b>	<b>43 928</b>

Доля Компании в капитализированных затратах компаний, учитываемых по методу участия в капитале, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. составила 2 547 млн долл. США и 2 605 млн долл. США, соответственно.

Остаточная стоимость прав на добычу по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. составила 16,8 млрд долл. США и 17,5 млрд долл. США, соответственно.

##### *Затраты, связанные с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа*

###### *Консолидированные компании:*

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Затраты на приобретение запасов нефти и газа:			
Доказанных	–	246	4 825
Недоказанных	96	264	287
Затраты на геологоразведочные работы	325	248	162
Затраты на разработку	5 422	6 405	4 624

Доля Компании в затратах, связанных с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2009, 2008 и 2007 гг. составила 493 млн долл. США, 483 млн долл. США и 440 млн долл. США, соответственно.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

##### Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

<i>Консолидированные компании</i>	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>	<b>2007 г.</b>
Выручка:			
Выручка от реализации на сторону	<b>13 463</b>	18 712	15 896
Передача	<b>10 056</b>	16 308	11 006
<b>Итого выручка</b>	<b>23 519</b>	35 020	26 902
Затраты на добычу (не включая налоги)	<b>1 869</b>	1 976	2 638
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	<b>630</b>	771	729
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	<b>325</b>	248	162
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	<b>87</b>	120	78
Износ, истощение, амортизация и оценочные резервы	<b>3 318</b>	3 060	2 828
Налоги, кроме налога на прибыль	<b>6 867</b>	13 261	9 772
Налог на прибыль	<b>1 029</b>	1 779	2 173
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>9 394</b>	13 805	8 522

Определение выручки основано на рыночных ценах в пункте поставки нефти добывающими предприятиями.

Доля Компании в результатах деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2009, 2008 и 2007 годах составила в 229 млн долл. США, 437 млн долл. США и 256 млн долл. США, соответственно.

##### Информация об объемах запасов

Порядок формирования и представления в отчетности информации о доказанных запасах регулируется Комиссией по ценным бумагам и биржам США. Оценка запасов Компании на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. была произведена инженерами-нефтяниками – внешней независимой стороной.

Доказанные запасы нефти и газа Компании расположены в Евразии, исключительно на территории Российской Федерации.

Доказанные запасы представляют собой объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут экономически производимыми в будущих периодах из определенных месторождений при существующих экономических условиях, методах добычи и государственном регулировании. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений, если пролонгация таких соглашений обоснованно вероятна. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи, или для извлечения которых требуется оборудование, стоимость которого несопоставимо мала по сравнению со стоимостью новой скважины.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

###### *Информация об объемах запасов (продолжение)*

Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя доказанные запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми участками, которые определенно будут продуктивными после бурения, кроме тех случаев, когда существует надежная технология, которая с достаточной долей вероятности делает экономически обоснованной разработку более отдаленных участков. Непробуренные участки могут классифицироваться как имеющие доказанные неразрабатываемые запасы только в том случае, если утвержден план разработки, из которого следует, что разработка начнется в течение пяти лет, если определенные обстоятельства не обосновывают более длительный срок.

Доказанные неразрабатываемые запасы не могут считаться таковыми, если они расположены на территориях, для которых намечено применение технологий увеличения нефтеотдачи, кроме случаев, если такие технологии уже доказали свою эффективность на тех же продуктивных пластах, или аналогичных им, или существует иное свидетельство надежности технологии, дающее определенную степень уверенности. В результате отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Компания включила в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов в целом по Компании находятся в интервале от 2010 до 2052 гг., при этом сроки действия лицензий на месторождения с наиболее существенными запасами истекают между 2013 и 2044 гг. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания проводит изменение сроков действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения текущих и будущих требований, предусмотренных лицензионными соглашениями. По состоянию на дату отчетности, деятельность Компании, в основном, соответствует требованиям лицензионных соглашений и направлена на обеспечение данного соответствия в будущем (см. Примечание 10).

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг., представлены в следующей таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием коэффициента 7,3 барреля за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель):

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

##### *Информация об объемах запасов (продолжение)*

<b>Консолидированные компании:</b>	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>	<b>2007 г.</b>
<i>Доказанные разрабатываемые и неразрабатываемые запасы</i>	<i>млн барр.</i>	<i>млн барр.</i>	<i>млн барр.</i>
Запасы на начало года	<b>13 360</b>	13 538	12 671
Пересмотр предыдущих оценок запасов	<b>683</b>	(244)	62
Увеличение и открытие новых запасов	<b>703</b>	837	558
Увеличение нефтеотдачи	–	–	–
Приобретение новых запасов	–	–	1 039
Добыча	<b>(795)</b>	(771)	(792)
Запасы на конец года	<b>13 951</b>	13 360	13 538
в том числе:			
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	<b>66</b>	80	62
<b>Доказанные разрабатываемые запасы</b>			
Запасы на начало года	<b>10 032</b>	10 456	9 891
Запасы на конец года	<b>10 204</b>	10 032	10 456
<b>Доказанные неразрабатываемые запасы</b>			
Запасы на начало года	<b>3 328</b>	3 082	2 780
Запасы на конец года	<b>3 747</b>	3 328	3 082
Неконтролирующие доли в доказанных запасах	<b>103</b>	38	22
Неконтролирующие доли в доказанных разрабатываемых запасах	<b>37</b>	12	15
<b>Доля Компании в объемах доказанных разрабатываемых и неразрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале:</b>	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>	<b>2007 г.</b>
Запасы на начало года	<b>1 086</b>	915	330
Пересмотр предыдущих оценок запасов	<b>56</b>	146	91
Увеличение и открытие новых запасов	<b>121</b>	98	33
Увеличение нефтеотдачи	<b>2</b>	–	–
Приобретение новых запасов	–	–	545
Добыча	<b>(70)</b>	(73)	(84)
Запасы на конец года	<b>1 195</b>	1 086	915

Доля Компании в объемах доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2009, 2008 и 2007 гг. составила 769 млн барр. нефтяного эквивалента, 763 млн барр. нефтяного эквивалента и 689 млн барр. нефтяного эквивалента, соответственно.

Отрицательный эффект от применения ASU 2010-03 в целом по Группе (включая долю Компании, учитываемую по методу участия в капитале) по суммарным доказанным запасам составил 38 млн баррелей нефтяного эквивалента по состоянию на конец 2009 г.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

##### *Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти*

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями FASB ASC 932-235. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения среднего из цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой к объемам расчетных чистых доказанных запасов Компании на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в договорах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут существовать те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов).

Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблицах ниже информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка, предписываемая вышеуказанным FASB ASC 932-235, требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

##### *Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)*

<b>Консолидированные компании:</b>	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>	<b>2007 г.</b>
Поступление денежных средств будущих периодов	<b>383 839</b>	223 464	551 015
Затраты будущих периодов на разработку	<b>(29 301)</b>	(18 353)	(20 656)
Затраты будущих периодов на добычу	<b>(177 879)</b>	(107 242)	(261 712)
Налог на прибыль будущих периодов	<b>(27 550)</b>	(15 585)	(64 589)
Чистые денежные потоки будущих периодов	<b>149 109</b>	82 284	204 058
10% дисконт по расчетным срокам денежных потоков	<b>(79 563)</b>	(46 783)	(121 681)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	<b>69 546</b>	35 501	82 377
<b>Компании, учитываемые по методу участия в капитале:</b>			
Поступление денежных средств будущих периодов	<b>35 202</b>	22 408	44 151
Затраты будущих периодов на разработку	<b>(3 851)</b>	(2 450)	(2 106)
Затраты будущих периодов на добычу	<b>(13 831)</b>	(11 368)	(16 642)
Налог на прибыль будущих периодов	<b>(3 426)</b>	(1 592)	(5 965)
Чистые денежные потоки будущих периодов	<b>14 094</b>	6 998	19 438
10% дисконт по расчетным срокам денежных потоков	<b>(7 754)</b>	(3 646)	(10 114)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	<b>6 340</b>	3 352	9 324
<b>Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидированным компаниям и компаниям, учитываемым по методу участия в капитале:</b>	<b>75 886</b>	38 853	91 701

Эффект от применения ASU 2010-03 в целом по Группе (включая долю Компании, учитываемую по методу участия в капитале) на стандартизированную оценку чистых дисконтированных денежных потоков будущих периодов составил приблизительно 11 млрд долл. США в сторону уменьшения по состоянию на конец 2009 г.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

*Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)*

<i>Консолидированные компании:</i>	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>	<b>2007 г.</b>
Реализация и передача добытых нефти и газа в течение периода	<b>(14 153)</b>	(19 012)	(12 154)
Чистое изменение цен реализации и передачи, затрат на добычу (извлечение), связанных с будущей добычей	<b>35 895</b>	(71 008)	45 039
Изменение расчетных будущих затрат на разработку	<b>(8 155)</b>	3 902	(3 693)
Затраты на разработку за период	<b>5 426</b>	6 411	4 500
Чистое изменение за счет пересмотра предыдущих данных о запасах	<b>2 510</b>	(275)	2 207
Чистое изменение за счет расширения границ месторождений, открытия новых запасов и повышения нефтеотдачи	<b>8 800</b>	2 376	3 213
Чистое изменение налога на прибыль	<b>(6 059)</b>	19 976	(11 761)
Начисление дисконта	<b>3 550</b>	8 238	4 157
Чистое изменение за счет покупки и продажи месторождений	–	–	7 395
Прочие	<b>6 231</b>	2 516	1 904
<b>Суммарное изменение дисконтированных будущих чистых денежных потоков за год</b>	<b>34 045</b>	<b>(46 876)</b>	<b>40 807</b>

Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств включает в себя долю прочих (миноритарных) акционеров в размере 892 млн долл. США, 142 млн долл. США и 114 млн долл. США на конец 2009, 2008 и 2007 гг. соответственно.