



**РОСНЕФТЬ**

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

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

### **ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность**

*за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 и 2006 гг.*

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

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 и 2006 гг.

### **Содержание**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированные балансы .....	3
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе .....	4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств .....	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности .....	7

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные балансы

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

		30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные средства:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	955	505
Денежные средства с ограничением к использованию		116	29
Краткосрочные финансовые вложения		452	460
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва в сумме 28 и 65, соответственно	6	8 792	4 839
Товарно-материальные запасы		1 845	905
Оборотные отложенные налоговые активы		321	1 135
Авансы выданные и прочие оборотные средства		1 268	1 589
Активы для продажи	7	5 070	–
<b>Итого оборотные средства</b>		<b>18 819</b>	<b>9 462</b>
<b>Внеоборотные средства:</b>			
Долгосрочные финансовые вложения		1 305	568
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 13 и 6, соответственно		267	110
Основные средства	8	48 788	35 945
Гудвил (деловая репутация)	3, 7	4 524	161
Внеоборотные отложенные налоговые активы		127	110
Предоплаты и прочие внеоборотные средства		958	434
<b>Итого внеоборотные средства</b>		<b>55 969</b>	<b>37 328</b>
<b>Итого активы</b>		<b>74 788</b>	<b>46 790</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	9	6 812	1 998
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам	10	19 297	6 427
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам		3 669	2 472
Обязательства по отложенным налогам		174	17
Прочие краткосрочные обязательства		73	20
Обязательства по активам для продажи	7	2 837	–
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>32 862</b>	<b>10 934</b>
Обязательства, связанные с выбытием активов		1 089	748
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	10	9 490	7 402
Отложенные налоговые обязательства		7 043	5 446
Прочие долгосрочные обязательства		297	160
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>17 919</b>	<b>13 756</b>
<b>Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях</b>		<b>263</b>	<b>225</b>
<b>Акционерный капитал:</b>	11		
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 598 млн. шт. и 10 598 млн. шт. по состоянию на 30 сентября 2007 г. и 31 декабря 2006 г., соответственно)		20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров (по цене приобретения: 1 000 млн. и 0 шт. по состоянию на 30 сентября 2007 г. и 31 декабря 2006 г., соответственно)		(7 521)	–
Добавочный капитал		11 330	11 352
Нераспределенная прибыль		19 915	10 503
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>23 744</b>	<b>21 875</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>74 788</b>	<b>46 790</b>

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

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

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

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

		За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудирован- ные данные)
	Прим.				
<b>Выручка от реализации</b>					
Реализация нефти и газа	16	7 562	6 382	20 409	17 535
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	16	5 865	2 443	11 737	7 069
Вспомогательные услуги и прочая реализация		315	126	601	276
<b>Итого</b>		<b>13 742</b>	<b>8 951</b>	<b>32 747</b>	<b>24 880</b>
<b>Затраты и расходы</b>					
Производственные и операционные расходы		1 329	500	2 605	1 487
Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		326	253	1 203	835
Общехозяйственные и административные расходы		383	228	843	548
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		1 166	899	3 069	2 359
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		23	38	82	116
Износ, истощение и амортизация		901	444	2 424	1 236
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		19	9	42	25
Налоги, за исключением налога на прибыль		2 987	1 885	7 222	5 391
Экспортная пошлина	12	3 505	2 947	8 697	7 740
<b>Итого</b>		<b>10 639</b>	<b>7 203</b>	<b>26 187</b>	<b>19 737</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>3 103</b>	<b>1 748</b>	<b>6 560</b>	<b>5 143</b>
<b>Прочие доходы/(расходы)</b>					
Проценты к получению		77	42	155	102
Проценты к уплате		(422)	(191)	(1 067)	(572)
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		(49)	(8)	(83)	(25)
Убыток от реализации доли инвестиций		(13)	(1)	(1)	(6)
Доля в прибыли зависимых предприятий		6	13	5	32
Доходы по дивидендам и от совместной деятельности		3	1	9	2
Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»	6	–	–	7 920	–
Прочие расходы, нетто	4	(97)	(46)	(215)	(69)
Убыток от курсовых разниц		(132)	(39)	(163)	(316)
<b>Итого прочие доходы/(расходы)</b>		<b>(627)</b>	<b>(229)</b>	<b>6 560</b>	<b>(852)</b>
<b>Прибыль до налогообложения и доли прочих акционеров</b>		<b>2 476</b>	<b>1 519</b>	<b>13 120</b>	<b>4 291</b>
Налог на прибыль	13	(574)	(445)	(3 195)	(1 264)
<b>Прибыль до доли прочих акционеров</b>		<b>1 902</b>	<b>1 074</b>	<b>9 925</b>	<b>3 027</b>
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий, за вычетом налога		(12)	(23)	(15)	(97)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1 890</b>	<b>1 051</b>	<b>9 910</b>	<b>2 930</b>
Прочий совокупный расход	2	(7)	–	–	–
<b>Совокупный доход</b>		<b>1 883</b>	<b>1 051</b>	<b>9 910</b>	<b>2 930</b>
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,20	0,11	0,99	0,32
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 598	9 311	9 990	9 165

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

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	Прим.	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
<b>Операционная деятельность</b>			
Чистая прибыль		9 910	2 930
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:			
Эффект от курсовых разниц		88	245
Износ, истощение и амортизация		2 424	1 236
Затраты по непродуктивным скважинам		57	20
Убыток от реализации и выбытия прочих основных средств		83	25
Отложенный налог на прибыль		894	(89)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		42	25
Доля в прибыли зависимых предприятий		(5)	(32)
Убыток от реализации инвестиций		1	–
Приобретение торговых ценных бумаг		(364)	(8)
Реализация торговых ценных бумаг		248	8
(Уменьшение) / увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным		(30)	3
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий		15	97
Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»	6	(7 920)	–
Получение денежных средств в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»	6	9 316	–
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:			
Увеличение дебиторской задолженности		(2 802)	(982)
Увеличение товарно-материальных запасов		(233)	(204)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием		(87)	(5)
Уменьшение расходов будущих периодов и прочих оборотных средств		16	65
Увеличение прочих внеоборотных средств		(192)	(137)
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных		(164)	(35)
Увеличение процентов к уплате		110	107
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		896	208
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам		777	25
Увеличение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		8	58
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>13 088</b>	<b>3 560</b>

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

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

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

(В миллионах долларов США)

		9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
Прим.			
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
	Капитальные затраты	(4 538)	(2 131)
	Затраты на покупку лицензий	(52)	(875)
	Выплата профинансированной доли в проекте Сахалин 1	–	(1 339)
	Средства от реализации основных средств	34	21
	Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(64)	(696)
	Реализация краткосрочных финансовых вложений	246	442
	Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях, за вычетом приобретенных денежных средств	3 (17 034)	(181)
	Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений	37	26
	Получение предоплаты за продажу долей в компаниях	9 3 400	–
	Погашение / (приобретение) права требования	6 483	(463)
	Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(193)	(59)
	<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(17 681)</b>	<b>(5 255)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
	Поступление краткосрочных кредитов	14 249	212
	Выплата краткосрочных кредитов	(2 600)	(603)
	Поступление долгосрочных кредитов	3 396	2 266
	Выплата долгосрочных кредитов	(1 997)	(2 068)
	Средства, полученные от реализации акций, за вычетом комиссии	–	2 124
	Дивиденды выплаченные и прочие распределения акционерам	(488)	(424)
	Оплата за приобретение собственных акций	11 (7 521)	–
	Дивиденды выплаченные миноритариям дочерних предприятий	(15)	(17)
	<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>5 024</b>	<b>1 490</b>
	Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	431	(205)
	Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	505	1 173
	Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	19	23
	<b>Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода</b>	<b>955</b>	<b>991</b>
<b>Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств</b>			
	Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	822	429
	Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	2 692	1 575

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 и 2006 гг.

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

#### Неаудированные данные

##### 1. Характер деятельности

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

##### 2. Основные аспекты учетной политики

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

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

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и подготовлена в соответствии с ГААП США, применяющимися в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, определением Положения Комитета по учетным принципам («АРВ») № 28 «Промежуточная финансовая отчетность», и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2006 г., например, некоторые принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания привела раскрытие информации в случае наступления существенных событий после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2006 г. Руководство полагает, что приведенные раскрытия достаточны для того, чтобы представленная информация не вводила пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2006 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Результаты деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год, заканчивающийся 31 декабря 2007 г. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит информацию, обновленную по 16 января 2008 г.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

Выручка от продаж нефти, приобретенной у третьих лиц и перекачанной через систему Каспийского трубопроводного консорциума, была показана развернуто в соответствии с положениями EITF 99-19 «Представление выручки в отчетности развернуто в качестве принципала или свернуто в качестве агента». В 2006 году презентация выручки по операциям, в которых конечный покупатель являлся аффилированным лицом продавца нефти, была пересмотрена. В отношении таких операций было принято решение об их нетто-представлении в отчетности. Эффект данного пересмотра на показатели 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г., выразился в уменьшении выручки от продажи нефти и газа на сумму 602 млн. долл. США и уменьшении стоимости приобретенной нефти и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на сумму 602 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках без какого-либо влияния на чистую прибыль. Эффект данного пересмотра на показатели 3 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г., выразился в уменьшении выручки от продажи нефти и газа на 198 млн. долл. США, уменьшении стоимости приобретенной нефти и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на сумму 198 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках без какого-либо влияния на чистую прибыль.

Определенные данные консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе и движении денежных средств за девять и три месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г., были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период.



## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

Эффект пересмотра показателей, описанного выше, и некоторых реклассификаций на консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе за девять месяцев и за три месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г., представлен ниже:

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (ранее опубли- кованные данные) (неаудированные данные)	Корректировки и реклассифи- кации (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа	18 137	(602)	17 535
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	7 069	–	7 069
Вспомогательные услуги и прочая реализация	315	(39)	276
Итого	25 521	(641)	24 880
Производственные и операционные расходы	1 481	6	1 487
Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	1 561	(726)	835
Общехозяйственные и административные расходы	557	(9)	548
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	2 359	–	2 359
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	144	(28)	116
Износ, истощение и амортизация	1 236	–	1 236
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	25	–	25
Налоги, за исключением налога на прибыль	5 284	107	5 391
Экспортная пошлина	7 740	–	7 740
Итого	20 387	(650)	19 737
Операционная прибыль	5 134	9	5 143
Итого прочие расходы	(843)	(9)	(852)
Прибыль до налогообложения	4 291	–	4 291

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г. (ранее опубли- кованные данные) (неаудированные данные)	Корректировки и реклассифи- кации	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
Реализация нефти и газа	6 580	(198)	6 382
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	2 443	–	2 443
Вспомогательные услуги и прочая реализация	142	(16)	126
Итого	9 165	(214)	8 951
Производственные и операционные расходы	541	(41)	500
Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	459	(206)	253
Общехозяйственные и административные расходы	209	19	228
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	902	(3)	899
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	46	(8)	38
Износ, истощение и амортизация	444	–	444
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	9	–	9
Налоги, за исключением налога на прибыль	1 844	41	1 885
Экспортная пошлина	2 947	–	2 947
Итого	7 401	(198)	7 203
Операционная прибыль	1 764	(16)	1 748
Итого прочие расходы	(245)	16	(229)
Прибыль до налогообложения	1 519	–	1 519

#### Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США предусматривает использование руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные в балансе суммы активов и обязательств, а также на величину доходов и расходов за отчетный период. Значительные оценочные данные и допущения могут включать в себя: оценку экономической обоснованности запасов для добычи нефти и газа; достаточность прав, окупаемость и срок полезного использования долгосрочных активов и инвестиционных вложений; обесценение деловой репутации; создание резервов по сомнительным долгам; обязательства, связанные с выбытием активов; условные обязательства по налогам и судебным разбирательствам; обязательства по защите окружающей среды; признание и раскрытие гарантий и прочих условных обязательств; оценка справедливой стоимости; возможность продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды; классификация долговых обязательств. Наиболее существенные из вышеперечисленных допущений связаны с приобретением активов ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 3). Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Пересчет иностранных валют

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

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 «Убыток от курсовых разниц».

На 30 сентября 2007 г., 31 декабря 2006 г. и 30 сентября 2006 г. официальные обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), составляли 24,95 рублей за 1 доллар США, 26,33 рублей за 1 доллар США и 26,78 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 и 2006 гг., составляли 25,89 рублей за 1 доллар США и 27,39 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 16 января 2008 г. официальный обменный курс составлял 24,29 рублей за 1 доллар США.

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

##### Принципы консолидации

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях

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

###### Объединение компаний

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

###### Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

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

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

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

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

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### **Активы для продажи**

Компания учитывает активы для продажи в соответствии с SFAS №144 «Учет обесценения или выбытия внеоборотных активов». Внеоборотный актив (группа выбытия), подлежащий продаже, классифицируется как актив для продажи в том периоде, в котором выполняются все критерии, характеризующие его предназначение для продажи, и отражается по меньшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Внеоборотный актив не амортизируется в течение всего срока его классификации как актива для продажи.

##### **Налог на прибыль**

Компания придерживается положений APB № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» для определения эффективной налоговой ставки. Эффективная налоговая ставка представляет собой наилучшую оценку прогнозируемой годовой налоговой ставки, которая применяется к налогооблагаемой прибыли за текущий отчетный период. Данная ставка рассчитывается исходя из действующей ставки налога (24%), оценки годового эффекта постоянных разниц и использования определенных отложенных налоговых активов.

##### **Использование производных финансовых инструментов**

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как авансы выданные и прочие оборотные средства, прочие внеоборотные средства, прочие начисления или прочие обязательства и отложенные поступления. 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 положением SFAS № 133 «Учет производных инструментов и деятельности по хеджированию» признаются в момент возникновения в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

##### **Совокупный доход**

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

В течение трех месяцев, окончившихся 30 сентября 2007 г., произведен перенос ранее нереализованной прибыли в состав реализованной в результате выбытия инвестиций, готовых к продаже. Таким образом, по состоянию на 30 сентября 2007 и 2006 гг. Компания не имела прочего накопленного совокупного дохода. Совокупный доход за первые девять месяцев 2007 и 2006 гг. равен чистой прибыли Компании за эти периоды.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Учет неопределенностей по налогу на прибыль

1 января 2007 года Компания применила положения интерпретации («FIN») Комитета по стандартам финансового учета («FASB») № 48 «Учет неопределенностей при расчете налога на прибыль» («FIN 48»). Дополнительно начисленный налог на прибыль в отчетности ГААП США (в случае наличия), так же как и все пени и штрафы по нему, которые Компания начислит в результате применения положений интерпретации, отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе по строке налога на прибыль. Начисленные обязательства по пеням и штрафам по налогу на прибыль составили 211 млн. долл. США на 1 января 2007 г. и 290 млн. долл. США на 30 сентября 2007 г.

По состоянию на 1 января 2007 года Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. Принятие FIN № 48 оказало незначительный эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании. Компания имела неотраженную налоговую выгоду в размере 0 руб. и 890,1 млн. руб. на 30 сентября 2007 года и 1 января 2007 года, соответственно (33,8 млн. долл. по состоянию на 1 января 2007 г.). Общая сумма неотраженной налоговой выгоды, которая в случае признания повлияла бы на эффективную ставку налога на прибыль, составляет 0 руб. и 890,1 млн. руб. на 30 сентября 2007 года и 1 января 2007 года, соответственно (33,8 млн. долл. по состоянию на 1 января 2007 г.). Ранее неотраженная налоговая выгода в сумме 890,1 млн. руб. была отражена в налоговой декларации Компании за 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2007 года.

В мае 2007 года FASB выпустил мнение («FSP») по интерпретации FIN № 48-1 «Определение урегулирования в FASB Интерпретации № 48», изменение к Интерпретации FIN № 48 «Учет неопределенности при расчете налога на прибыль», с целью разъяснить, что налоговая позиция эффективно урегулирована с целью признания ранее непризнанных налоговых выгод в соответствии с параграфом 10 (b) данной Интерпретации в случаях, если (a) налоговые органы закончили все необходимые или ожидаемые процедуры проверки, (b) у предприятия нет намерений подавать апелляцию или оспаривать в суде данное решение налоговых органов, и (c) маловероятно, что налоговые органы изменят свою позицию. FSP FIN № 48-1 вступает в силу в тот же день, что и FIN № 48, с ретроспективным применением для предприятий, которые не применяли FIN № 48 в соответствии с условиями предложенного FSP. Данный FSP не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Как указано далее в Примечании 16, в настоящее время налоговые органы проводят проверку деклараций по налогу на прибыль Компании за 2004-2005 годы и за период до 30 сентября 2006 года. Другие налоговые годы или периоды до 2004 года больше не будут подвергаться проверке.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Новые стандарты учета

В мае 2007 года FASB выпустил FSP FIN № 39-1 «Поправка интерпретации FIN № 39» («FSP FIN № 39-1»), в котором внес изменение в параграф 10 FIN № 39 «Сворачивание сумм, связанных с определенными контрактами» («FIN № 39») с целью разрешить отчитывающейся организации, которая является участником генерального соглашения о взаимозачете, сворачивать дебиторскую и кредиторскую задолженность по оплате или получению денежных средств, связанные с изменением справедливой стоимости производных инструментов, которые уже были отражены свернуто в соответствии с тем же самым генеральным соглашением о взаимозачете согласно параграфу 10. Данное мнение также внесло поправку в параграф 3 FIN № 39, заменяющую термины «условные контракты» и «контракты обмена» на более широкое понятие «производные контракты», введенное положением SFAS № 133. FSP FIN № 39-1 применяется к отчетным периодам, начинающимся после 15 ноября 2007 года, более раннее применение допускается. Компания ожидает, что FSP FIN № 39-1 не окажет существенного влияния на ее консолидированную отчетность.

В декабре 2007 г. FASB выпустил положение SFAS № 141 (пересмотренное) «Объединения компаний» («SFAS № 141 (R)»). В этом положении сохранены фундаментальные требования SFAS № 141 по отражению всех объединений компаний по методу покупки и определению покупателя в каждом объединении компаний, при этом сфера применения метода покупки распространена на все операции и обстоятельства, в результате которых получен контроль над компанией.

Положение SFAS № 141 (R) должно применяется 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. Более раннее применение запрещено. Компания будет применять положения данного стандарта в отношении консолидированной финансовой отчетности за отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2009 г. Данный стандарт не окажет влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании, кроме результатов сделок по объединению компаний, осуществленных после 1 января 2009 г.

В декабре 2007 г. FASB выпустил положение SFAS № 160 «Доли меньшинства в консолидированной финансовой отчетности» («SFAS № 160»). Данное положение дополняет Бюллетень по бухгалтерским исследованиям («ARB») № 51 «Консолидированная финансовая отчетность» в целях повышения релевантности, сопоставимости и прозрачности финансовой информации, которую отчитывающаяся компания представляет в своей консолидированной финансовой отчетности, устанавливая стандарты учета и отчетности доли меньшинства в дочерней компании и прекращения консолидации дочерней компании. SFAS № 160 применяется для отчетных периодов, начинающихся с или после 15 декабря 2008 г. Более раннее применение запрещено. Компания будет применять положения данного стандарта в отношении консолидированной финансовой отчетности, выпущенной за отчетный год, начинающийся 1 января 2009 г. Руководство Компании еще не определило, какое влияние окажет данный стандарт на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 3. Существенные приобретения

В апреле – августе 2007 г. ООО «Нефть-Актив», в котором ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100% долей участия, стало победителем ряда аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС», проводившихся в рамках процедуры конкурсного производства.

18 апреля 2007 г. ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже долей участия в нескольких сервисных предприятиях, расположенных в Западной Сибири Российской Федерации, обслуживающих, в частности, дочернее предприятие Компании, ООО «РН-Юганскнефтегаз». Цена приобретения составила 1,03 млрд. рублей (40 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения активов). Покупка данных активов была осуществлена с целью дальнейшего улучшения управления эффективностью процессов добычи нефти на месторождениях Компании в Западной Сибири.

В результате предварительного распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств.

3 мая 2007 г. ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже долей участия в 37 нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих и сбытовых предприятиях, расположенных в Западной и Восточной Сибири Российской Федерации. Цена приобретения составила 175,70 млрд. рублей (6,82 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). В частности, были приобретены следующие основные активы:

Название	Основная деятельность	Доля в уставном капитале %
ОАО «Томскнефть» ВНК	Разработка и добыча нефти и газа	100,00
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Производство нефтепродуктов	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ ВНК»	Производство нефтепродуктов	100,00
ОАО «Ангарский завод полимеров»	Производство нефтепродуктов	100,00
ООО «Стрежевской НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00
ОАО «Восточно-Сибирская нефтегазовая компания»	Разработка и добыча нефти и газа	70,78
ОАО «Томская распределительная компания»	Сфера услуг	25,88
ОАО «Томская энергосбытовая компания»	Сфера услуг	25,88
ОАО «Томские магистральные сети»	Сфера услуг	25,88
ОАО «Томскэлектросетьремонт»	Сфера услуг	25,88
ОАО «Томскэнергоремонт»	Сфера услуг	25,88
ОАО «Томскэнерго»	Сфера услуг	25,88
ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ОАО «Бурятнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	95,10
ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00
ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00

В результате предварительного распределения цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 4,94 млрд. долл. США (см. также Примечание 7).



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 3. Существенные приобретения (продолжение)

10 мая 2007 г. ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже долей участия в 28 нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих и сбытовых предприятиях, расположенных в Самарском регионе Российской Федерации. Цена приобретения составила 165,53 млрд. рублей (6,42 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). В частности, были приобретены следующие основные активы:

Название	Основная деятельность	Доля в
		уставном капитале
		%
ОАО «Самаранефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00
ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	98,10
ЗАО «Отраденский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	98,10
ОАО «Самаранефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ООО «Самара-Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00

В результате предварительного распределения цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 4,77 млрд. долл. США.

16 мая 2007 г. ООО «Нефть-Актив» выиграло аукцион по продаже долей участия в нескольких небольших сервисных компаниях и компаниях сектора информационных технологий. Цена приобретения составила 1,80 млрд. рублей (70 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения).

В результате предварительной оценки цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 70 млн. долл. США.

15 июня 2007 г. ООО «Нефть-Актив» приобрело у компании ООО «Юнитекс» доли в предприятиях, осуществляющих оптово-розничный сбыт нефтепродуктов и оказывающих услуги по хранению нефтепродуктов, расположенных в европейской части Российской Федерации. Данные активы были приобретены для расширения сети реализации нефтепродуктов Компании как следствие увеличения базы нефтепереработки, а также для увеличения доли рынка продажи нефтепродуктов в европейской части Российской Федерации. Цена приобретения составила 16,32 млрд. рублей (633 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). В частности, были приобретены следующие основные активы:

Название	Основная деятельность	Доля в
		уставном капитале
		%
ОАО «Белгороднефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Брянскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ОАО «Воронежнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Липецкнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Орелнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Пензанефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Тамбовнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ООО «Ульяновск-Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО ФПК «КЕДР-М»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «НБА-Сервис»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ОАО «Гермес-Москва»	Торговля нефтепродуктами	82,80
ЗАО «Контракт Ойл»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Торговля нефтепродуктами	100,00

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 3. Существенные приобретения (продолжение)

В результате предварительной оценки цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 475 млн. долл. США.

В конце июня 2007 года, ОАО «НК «Роснефть», а также ООО «Нефть-Актив» приобрели у ООО «Прана» (далее «Прана») активы, ранее принадлежащие ОАО «НК «ЮКОС», в том числе 100% долю участия в ООО «Дубининское», владеющем офисной недвижимостью, 100% долю участия в ООО «Торговый Дом «ЮКОС-М», владеющем активами в сфере операционной деятельности и управления предприятиями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей и сбытовой отрасли. Основными целями покупки было приобретение соответствующих внеоборотных активов и оборотного капитала, упрощение интеграционных процессов в отношении ранее приобретенных предприятий нефтедобычи, нефтепереработки и сбыта, которые до приобретения находились под управлением компаний, приобретенных у компании «Прана», а также минимизация операционных, финансовых и прочих внутригрупповых рисков по ранее приобретенным активам. Цена приобретения составила 87,58 млрд. рублей (3,38 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения).

В результате предварительного распределения цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 1,80 млрд. долл. США.

В начале июля 2007 г. ООО «Нефть-Актив» были приобретены акции и доли участия в нефтедобывающих и сбытовых предприятиях, расположенных в южной части Российской Федерации. В соответствии с решением комитета кредиторов ОАО «НК «ЮКОС» от 16 мая 2007 г., ООО «Нефть-Актив», как участнику аукциона 3 мая 2007 г., предложившему в его ходе наибольшую цену за имущество, предшествовавшую цене, предложенной победителем аукциона, было предоставлено право на заключение договора купли-продажи имущества, проданного ранее на аукционе. В июне 2007 г. ООО «Нефть-Актив» подписало договор купли-продажи, и сделка была завершена в начале июля 2007 г. Данные активы были приобретены для расширения сети реализации нефтепродуктов Компании как следствие увеличения базы нефтепереработки, а также для увеличения доли рынка продажи нефтепродуктов в европейской части Российской Федерации. Цена приобретения составила 4,9 млрд. рублей (190 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). В частности, были приобретены следующие основные активы:

Название	Основная деятельность	Доля в уставном капитале
		%
ООО «Каспийская нефтяная компания»	Разработка и добыча нефти и газа	49,89
ООО «Вал Шатского»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00
ОАО «Ставропольнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00
ООО «Ю-Кубань»	Торговля нефтепродуктами	51,00
ОАО «Кубанская генерирующая компания»	Производство электроэнергии	26,26
ОАО «Кубанская электросбытовая компания»	Продажа электроэнергии	26,26
ОАО «Кубанские магистральные сети»	Передача и распределение электроэнергии	26,26
ОАО «Кубаньэнерго»	Передача и распределение электроэнергии	26,26

В результате предварительного распределения цена приобретения была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 190 млн. долл. США.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 3. Существенные приобретения (продолжение)

8 августа 2007 г. Компания выиграла аукцион по продаже акций и долей участия в 8 сбытовых и сервисных предприятиях, а также отдельных активов, состоящих, в основном, из движимого и недвижимого имущества, расположенного в Западной Сибири Российской Федерации и связанного с разведкой, добычей и транспортировкой нефти. Цена приобретения акций и долей участия составила 9,05 млрд. рублей (360 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения), движимого и недвижимого имущества - 9,53 млрд. рублей (370 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения). Основным активом лота является 100% акций ЗАО «ЮКОС-Транссервис», расположенного в самарском регионе Российской Федерации. ЗАО «ЮКОС-Транссервис» оказывает услуги по транспортировке нефтепродуктов.

В результате предварительного распределения цена приобретения акций и долей участия в восьми торговых сервисных компаниях была отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств в размере 360 млн. долл. США.

В результате приобретений во втором и третьем кварталах 2007 г. Компания приобрела более 140 юридических лиц, включая три крупных нефтедобывающих предприятия со значительной добычей и доказанными и вероятными запасами нефти, пять нефтеперерабатывающих предприятий с существенной суммарной мощностью переработки, существенное количество заправочных станций, а также управленческие активы, включая недвижимость, информационные технологии, персонал и ноу-хау, с помощью которых в предыдущие годы контролировалась деятельность данных активов. В общей сложности стоимость данных приобретений равна 14,5 млрд. долл. США, нетто, с учетом денежных средств, полученных в счет планируемой продажи 50% доли в ОАО «Томскнефть» ВНК и некоторых других организациях (см. Примечание 7). В результате Компания значительно увеличила мощности по добыче нефти и производству нефтепродуктов, вышла на новые географические рынки сбыта и существенно расширила свою сеть розничной продажи нефтепродуктов и клиентскую базу, таким образом, создав условия для достижения большей гибкости в выборе доходных направлений реализации. С учетом увеличившейся доходности, руководство Компании также полагает, что данные приобретения значительно повышают способность Компании зарабатывать более высокую норму прибыли в расчете на портфель активов. Данная стоимостная значимость основывается на эффектах синергии, которые существуют в отдельности между приобретенными активами и в совокупности со старыми активами Роснефти, а также на будущих выгодах, которые будут получены от появления Компании на новых рынках и в географических регионах, куда она получила доступ.

На основе предварительного распределения цены приобретения общая величина положительной деловой репутации в размере 5,27 млрд. долл. США относится в основном к сегменту переработки и сбыта (в сумме 3,72 млрд. долл. США), а также к сегменту нефтедобычи (в сумме 1,55 млрд. долл. США), по которым ожидается появление эффекта синергии. Последняя сумма включает в себя положительную репутацию в размере 904 млн. долл. США, отраженную в составе активов для продажи (см. Примечание 7). Сумма гудвилла не является вычитаемой разницей для целей налогообложения.

Компания консолидировала результаты деятельности приобретенных активов начиная с даты перехода права собственности. Наступление дат перехода права собственности различно по каждому отдельному активу из-за конкретной даты внесения записи в реестр (для акционерных обществ) или направления уведомления (для обществ с ограниченной ответственностью).

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 3. Существенные приобретения (продолжение)

В следующей таблице представлено предварительное распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

	Перво- начальное распределение – приобре- тения во 2-м кв. 2007 г.	Корректи- ровка распределения цены приобретения	Приобретения в 3 кв. 2007 г.	Текущее распределение
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Оборотные средства:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	1 129	(35)	103	1 197
Краткосрочные финансовые вложения	638	(12)	7	633
Дебиторская задолженность	2 664	624	110	3 398
Товарно-материальные запасы	814	1	34	849
Авансы выданные и прочие оборотные средства	495	–	48	543
<b>Итого оборотные средства</b>	<b>5 740</b>	<b>578</b>	<b>302</b>	<b>6 620</b>
Долгосрочные финансовые вложения	152	(1)	10	161
Основные средства	12 878	289	658	13 825
Отложенные налоговые активы	100	6	8	114
Прочие внеоборотные активы	198	–	6	204
<b>Итого внеоборотные средства</b>	<b>13 328</b>	<b>294</b>	<b>682</b>	<b>14 304</b>
<b>Итого активы</b>	<b>19 068</b>	<b>872</b>	<b>984</b>	<b>20 924</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1 100	41	141	1 282
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных обязательств	2 414	(35)	133	2 512
Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	518	120	11	649
Отложенные налоговые обязательства	26	254	–	280
Прочие краткосрочные обязательства	331	(16)	29	344
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>4 389</b>	<b>364</b>	<b>314</b>	<b>5 067</b>
Обязательства, связанные с выбытием активов	135	362	–	497
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	958	–	20	978
Отложенные налоговые обязательства	1 944	(12)	3	1 935
Прочие долгосрочные обязательства	47	–	105	152
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>3 084</b>	<b>350</b>	<b>128</b>	<b>3 562</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>7 473</b>	<b>714</b>	<b>442</b>	<b>8 629</b>
<b>Итого приобретенные чистые активы</b>	<b>11 595</b>	<b>158</b>	<b>542</b>	<b>12 295</b>
Доля меньшинства	(11)	–	–	(11)
<b>Цена приобретения</b>	<b>17 028</b>	<b>(19)</b>	<b>542</b>	<b>17 551</b>
<b>Гудвилл (деловая репутация)</b>	<b>5 444</b>	<b>(177)</b>	<b>–</b>	<b>5 267</b>

Строка «Основные средства» включает в себя права на добычу нефти и газа в размере 94 млн. долл. США.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 3. Существенные приобретения (продолжение)

Статья «Прочие краткосрочные обязательства» включает в себя начисленные условные обязательства, возникшие до приобретения, в размере 249 млн. долл. США. Данные условные обязательства связаны с судебными делами, в которых участвуют приобретенные предприятия. Связанные с налоговыми спорами условные обязательства в сумме 168 млн. долл. США включены в обязательства по налогу на прибыль и другим налогам. Компания также выделила 123 млн. долл. США потенциально сомнительной дебиторской задолженности и авансов выданных, по которым Компания планирует получить дополнительную информацию, для того чтобы оценить вероятность взыскания.

Корректировка первоначальной оценки связана с пересмотром показателей справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, сделанным в 3 квартале 2007 г., который, главным образом, связан с признанием дополнительных сумм дебиторской задолженности (см. Примечание 18), налоговых и прочих обязательств, а также обязательств, связанных с выбытием активов.

Кроме того, Компания пересмотрела представление первоначального распределения цены приобретения для более корректного отражения консолидируемых дочерних предприятий компаний ОАО «Томскнефть» ВНК и ООО Торговый Дом «Юкос-М».

Данное распределение цены приобретения и отнесение гудвилла между генерирующими сегментами по-прежнему является предварительным, и Компания ожидает завершить его к выпуску консолидированной финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31 декабря 2007 г.

Проформа финансовых отчетов, подготовленных исходя из допущения о том, что приобретение активов состоялось в 2006 году, не представлена в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, как это требуется согласно стандарту SFAS №141, так как Компания не имеет доступа к достоверной финансовой информации относительно приобретенных активов, подготовленной в соответствии с ГААП США за периоды, предшествующие приобретению.

#### 4. Прочие приобретения

##### Приобретения активов

12 июля 2007 г. Компания выиграла аукцион по продаже ряда активов, включая движимое и недвижимое имущество, а также лицензии на разведку и добычу нефти на лицензионных участках в Западной и Восточной Сибири Российской Федерации, а также в Самарской области. Цена приобретения составила 6,9 млрд. рублей (270 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на даты приобретения).

15 августа 2007 г. Компания выиграла аукцион по продаже прав требования дебиторской задолженности ОАО «НК «ЮКОС». Цена приобретения составила 11,56 млрд. рублей (445 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения). Основная сумма приобретенной задолженности относится к дочерним обществам, приобретенным Компанией на предыдущих аукционах по продаже имущества ОАО «НК «ЮКОС», и составляет 7,93 млрд. рублей (310 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения) (см. также Примечание 6).

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 4. Прочие приобретения (продолжение)

##### ОАО «Охинская ТЭЦ»

В январе 2007 года было приобретено 55 331 951 шт. обыкновенных акций ОАО «Охинская ТЭЦ» за 629 млн. рублей (24 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). В результате данного приобретения доля Компании в капитале ОАО «Охинская ТЭЦ» составила 85,61%. В апреле 2007 года Компания приобрела 9 876 869 шт. дополнительно выпущенных обыкновенных акций ОАО «Охинская ТЭЦ», доведя свою долю в капитале до 87,52%. Стоимость приобретения составила 112 млн. рублей (4 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения).

ОАО «Охинская ТЭЦ» является производителем и продавцом электрической и тепловой энергии на о. Сахалин. Одним из крупнейших потребителей продукции ОАО «Охинская ТЭЦ» является ООО «РН-Сахалинморнефтегаз», дочернее предприятие Роснефти.

Основной причиной приобретения было улучшение управления энергоснабжением. Цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Результаты операций ОАО «Охинская ТЭЦ» не являются существенными, поэтому проформа финансовой информации не представлена в настоящей отчетности.

##### ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

В январе 2007 года Компания приобрела 339 582 шт. обыкновенных именных акций дополнительной эмиссии ОАО «Верхнечонскнефтегаз» за 201 млн. рублей (7,6 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату транзакции), сохранив таким образом долю участия Компании в уставном капитале ОАО «Верхнечонскнефтегаз» в размере 25,94%.

##### ЗАО «ЮКОС-Мамонтово»

3 апреля 2007 г. Компания получила права собственности на 100% долю в капитале ЗАО «ЮКОС-Мамонтово» в результате разрешения судебного иска, поданного Компанией, в отношении права собственности на данные акции. Передача прав собственности произошла по решению Арбитражного суда г. Москвы. ЗАО «ЮКОС-Мамонтово» является владельцем сервисного оборудования, арендуемого для добычи нефти ООО «РН-Юганскнефтегаз». Получение данных прав собственности было отражено как пересмотр первоначально примененного к ОАО «Юганскнефтегаз» метода покупки, что не оказало существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Компании.

##### ЗАО «Влакра»

В конце июня 2007 года Компания приобрела 5,860 обыкновенных акций (50% всех обыкновенных акций) ЗАО «Влакра». ЗАО «Влакра» имеет право пользования земельным участком и офисными помещениями, расположенными в г. Москва.

Покупная стоимость акций составила 108 млн. долл. США, оплата была проведена денежными средствами. В результате распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Компания учитывает данное приобретение по методу участия в капитале.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 4. Прочие приобретения (продолжение)

##### Приобретение розничных сетей сбыта нефтепродуктов

###### *ОАО «СП АНТАРЭС»*

В августе 2007 года Компания приобрела за 55 млн. долл. США 100% акций ОАО «СП АНТАРЭС», владеющего через свои дочерние общества сетью автозаправочных станций и нефтебазой в Московской области.

###### *Oxoil Limited*

В сентябре 2007 года Компания приобрела за 42 млн. долл. США 100% акций Oxoil Limited (Кипр), владеющего через свои дочерние общества сетью автозаправочных станций в Московской области.

###### *ООО «Рокада Маркет»*

В августе 2007 года Компания приобрела за 1 482 млн. рублей (57,8 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции) 100% долю участия в ООО «Рокада Маркет», владеющего сетью автозаправочных станций и нефтебазой в Ставропольском крае Российской Федерации.

В следующей таблице представлено предварительное распределение цены приобретения ОАО «СП АНТАРЭС», Oxoil Limited и ООО «Рокада Маркет» на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией:

Оборотные средства	27
Внеоборотные средства	157
<b>Итого активы</b>	<b>184</b>
Краткосрочные обязательства	25
Долгосрочные обязательства	4
<b>Итого обязательства</b>	<b>29</b>
<b>Итого приобретенные чистые активы</b>	<b>155</b>

Распределение цены приобретения является предварительным. Результаты операций ОАО «СП АНТАРЭС», Oxoil Limited и ООО «Рокада Маркет» не являются существенными поэтому проформа финансовой информации не представлена в настоящей отчетности.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	490	244
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	158	192
Депозиты и прочее	307	69
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>955</b>	<b>505</b>

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

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

#### 6. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

	30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Покупатели и заказчики	2 669	1 176
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	3 550	2 092
Расчеты по прочим налогам	493	117
Ссудная задолженность банка Компании	918	580
Дебиторская задолженность ОАО «НК «ЮКОС»	530	810
Прочее	660	129
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(28)	(65)
<b>Итого дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>8 792</b>	<b>4 839</b>

Дебиторская задолженность за реализованную продукцию выражена главным образом в долларах США.

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

В июне 2007 г. Компания получила денежные средства в сумме приблизительно 252,6 млрд. руб. (9,8 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату получения) в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС». При этом получение 483 млн. долл. США показано в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности как погашение ранее приобретенного права требования, получение 1 396 млн. долл. США показано как погашение ранее признанной дебиторской задолженности, оставшиеся 7 920 млн. долл. США отражены как доход в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 6. Дебиторская задолженность, нетто (продолжение)

В состав прочей дебиторской задолженности входят права требования, приобретенные Компанией 15 августа 2007 г. на аукционе у ОАО «НК «ЮКОС» (см. Примечание 3). На 30 сентября 2007 г. сумма непогашенной задолженности составляет 129 млн. долл. США.

##### 7. Активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи, в основном включают в себя 100% стоимости активов ОАО «Томскнефть» ВНК, ООО «Стрежевской НПЗ», а также некоторых других компаний, приобретенных на аукционе по продаже долей участия в предприятиях, расположенных в Западной и Восточной Сибири (см. Примечание 3).

На 30 сентября 2007 года оборотные средства в размере 479 млн. долл. США, внеоборотные средства в размере 4,591 млн. долл. США (включая гудвилл в размере 904 млн. долл. США), краткосрочные обязательства в размере 1,946 млн. долл. США и долгосрочные обязательства в размере 891 млн. долл. США дочерних обществ, предназначенных для продажи, включены в статьи баланса «Активы для продажи» и «Обязательства по активам для продажи».

По завершении сделки по продаже, оставшиеся у Компании доли в указанных выше компаниях будут учитываться по методу участия в капитале. См. также Примечание 18.

##### 8. Основные средства

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.	30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.	30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Геологоразведка и добыча	45 338	38 553	(7 897)	(5 814)	37 441	32 739
Переработка, маркетинг и сбыт	10 954	3 493	(1 084)	(703)	9 870	2 790
Прочие виды деятельности	1 892	523	(415)	(107)	1 477	416
<b>Итого основные средства</b>	<b>58 184</b>	<b>42 569</b>	<b>(9 396)</b>	<b>(6 624)</b>	<b>48 788</b>	<b>35 945</b>

##### 9. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Поставщики и подрядчики	1 502	851
Заработная плата и аналогичные начисления	222	130
Авансы полученные	3 725	350
Расчеты по дивидендам	34	2
Остатки на счетах клиентов банка	693	390
Обязательства по иску Total E&P Vankor	134	134
Прочие	502	141
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>6 812</b>	<b>1 998</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 9. Кредиторская задолженность и начисления (продолжение)

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

По состоянию на 30 сентября 2007 года «Авансы полученные» в основном включают в себя денежные средства, поступившие от связанной стороны в отношении ожидаемой продажи активов (см. Примечание 7) на общую сумму 88,18 млрд. руб. (3 534 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.)

#### 10. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам включает:

	30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	14 028	79
Банковские кредиты – рубли	478	2 517
Клиентские депозиты – иностранная валюта	20	29
Клиентские депозиты – рубли	263	164
Векселя к уплате	56	93
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	1 025	678
Займы – рубли	16	6
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» - рубли	704	497
Займы – доллары США	–	2
	<b>16 590</b>	<b>4 065</b>
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	<b>2 707</b>	<b>2 362</b>
<b>Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде</b>	<b>19 297</b>	<b>6 427</b>

Краткосрочные кредиты, выраженные в иностранной валюте, представляют собой, в основном, заемные средства, полученные от консорциума международных банков.

За период с марта по май 2007 года Компания получила от консорциума международных банков бридж кредиты в общей сумме 22,0 млрд. долл. США с целью финансирования планируемых приобретений (см. Примечание 3). Остаток задолженности по данным кредитам по состоянию на 30 сентября 2007 г. составил 12,3 млрд. долл. США и предусматривает процентную ставку ЛИБОР плюс 0,45% годовых.

В июне-августе 2007 г. Компания привлекла три кредита государственных российских банков в общей сумме 1 580 млн. долл. США сроком на 1 год под процентные ставки от 6,75% до 7,0% годовых.

Кредиты, выраженные в рублях, в основном включают в себя кредит одного из государственных российских банков, привлеченный под процентную ставку 6,2% годовых.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 10. 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 1% до 10,5% годовых. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 2,5% до 12,98% годовых.

Векселя, в основном, подлежат уплате по предъявлении. Ставка по векселям составляет от 0% до 14%. 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 предъявлении. Ставка по векселям составляет от 0% до 18% годовых. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

Займы в рублях включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступает в конце 2007 года (см. Примечание 15).

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам включает:

	30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	6 933	4 826
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	4 008	4 780
Займы – доллары США	13	30
Займы - рубли	19	2
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» - рубли	12	–
Клиентские депозиты – иностранная валюта	10	15
Клиентские депозиты – рубли	131	85
Облигации дочернего банка – рубли	23	4
Векселя к уплате	65	22
Векселя к уплате - компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	983	–
	<b>12 197</b>	<b>9 764</b>
Текущая часть долгосрочной задолженности	<b>(2 707)</b>	<b>(2 362)</b>
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам</b>	<b>9 490</b>	<b>7 402</b>

Долгосрочные кредиты, выраженные в иностранной валюте, были привлечены под процентные ставки от 4,35% до 7,76% годовых. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам составляла 5,73% и 5,96% (ЛИБОР плюс 0,61% и ЛИБОР плюс 0,64%) по состоянию на 30 сентября 2007 г. и 31 декабря 2006 г., соответственно. Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В мае 2007 г. Компания подписала кредитное соглашение с синдикатом международных банков в общей сумме 2 млрд. долл. США, сроком на 5 лет, под процентную ставку ЛИБОР плюс 0,5% годовых в течение первых трех лет и ЛИБОР плюс 0,575% годовых в течение оставшихся двух лет. В результате синдикации данного кредита в июле 2007 г. сумма кредита была увеличена до 3,1 млрд. долл. США. Дополнительно привлеченные средства были использованы для погашения части бридж-кредита, привлеченного ранее в 2007 году для приобретения активов. Данные займы включены в строку «Банковские кредиты – иностранная валюта».

В январе 2006 г. дочерним предприятием Компании, зарегистрированным на Кипре, было заключено соглашение с крупным международным банком об открытии кредитной линии на сумму 188 млн. евро (266 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.) под годовую ставку ЕВРИБОР плюс 0,35%. По состоянию на 30 сентября 2007 года сумма выборки составила 158 млн. евро (223 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.). Средства кредита будут направлены на строительство танкеров-челноков ледового класса, используемых для транспортировки нефти в северо-западном регионе России.

Погашение кредита будет осуществляться в течение 12 лет с момента окончания строительства танкеров. Данный займ включен в строку «Банковские кредиты – иностранная валюта».

На 30 сентября 2007 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% годовых с ежемесячным погашением. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 15).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 10% до 11% годовых, и от 7% до 7,5% годовых по депозитам в иностранной валюте.

Векселя к уплате включают в себя векселя, срок погашения которых наступает в основном в 2009 г. Ставка по векселям составляет от 0% до 11% годовых. 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. Ставка по векселям составляет от 0% до 14% годовых. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

Вследствие привлечения средств для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» в декабре 2004 г., консолидации сумм задолженности, активов и обязательств, включая условные обязательства, Компания нарушила некоторые финансовые и другие ограничительные условия действующих кредитных договоров 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 договора, 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 (см. также Примечание 15);
- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 15) 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 9 месяцев 2007 г. В ноябре 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» (см. Примечание 15). Кроме того, в декабре 2007 года от кредиторов были получены продления освобождений соблюдать ограничительные условия, касающиеся налоговых обязательств ОАО «Юганскнефтегаз», описанных выше, которые будут действительны по 3 января 2009 г., включительно.

По состоянию на 30 сентября 2007 г., Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 30 сентября 2007 г. приведен ниже:

	(неаудированные данные)
До 31 декабря 2007 г.	627
2008	2 925
2009	4 213
2010	2 833
2011	971
2012 и позже	628
<b>Итого долгосрочная задолженность</b>	<b>12 197</b>

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 11. Акционерный капитал

В апреле 2007 года в дочернее общество Компании перешло право собственности на обыкновенные акции Роснефти после победы на аукционе по продаже 1 млрд. (9,44% от уставного капитала) обыкновенных акций Роснефти, принадлежавших ОАО «НК «ЮКОС». Для целей отражения в консолидированной отчетности Компании стоимость обыкновенных акций «Роснефти» составила 194,05 млрд. руб., или 194,05 руб. за 1 акцию (7,52 млрд. долл. США и 7,52 долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения, соответственно). Приобретенные акции были отражены в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров, по стоимости приобретения и показаны как уменьшение акционерного капитала.

В июне 2007 г. на годовом общем собрании акционеров было одобрено решение объявить дивиденды по обыкновенным акциям Компании за 2006 год в размере 14,1 млрд. руб. или 546 млн. долл. США по курсу ЦБ РФ на дату принятия решения, что составляет 0,05 долл. США на одну акцию. Из них 498 млн. долл. относится к акциям в обращении.

#### 12. Налоги, относящиеся к выручке

Выручка от реализации включает экспортную пошлину в составе:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные) (пересмотренные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные) (пересмотренные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>				
Экспортная пошлина	2 812	2 586	7 287	6 726
<i>Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти</i>				
Экспортная пошлина	693	361	1 410	1 014
<b>Итого налоги, относящиеся к выручке</b>	<b>3 505</b>	<b>2 947</b>	<b>8 697</b>	<b>7 740</b>

#### 13. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (пересмотрен- ные данные) (неаудирован- ные данные)
Текущий налог на прибыль	713	399	2 301	1 353
Расход / (прибыль) по отложенному налогу на прибыль	(139)	46	894	(89)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>574</b>	<b>445</b>	<b>3 195</b>	<b>1 264</b>

Одними из наиболее существенных факторов, приводящих расчетное значение налога на прибыль до фактического расхода, являются эффект курсовых разниц и пени и штрафы по налогам (см. Примечание 15). Тем не менее, разницы между фактическим налогом на прибыль и его расчетным значением от прибыли до налогообложения являются незначительными.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 14. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания регулярно совершает операции с другими предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации. Такими предприятиями являются подразделения РАО «ЕЭС», ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ЗАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы. Руководство рассматривает данные коммерческие отношения как часть обычной основной деятельности в Российской Федерации.

Суммы операций с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 30 сентября, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2007 г. и 31 декабря 2006 г. указаны в таблицах ниже:

	Десять месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	Десять месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
<b>Выручка от реализации</b>		
Реализация нефти и газа	56	3
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	113	131
Вспомогательные услуги и прочая реализация	10	8
	<b>179</b>	<b>142</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Производственные и операционные расходы	78	12
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	2 710	1 488
Прочие расходы	14	13
	<b>2 802</b>	<b>1 513</b>
<b>Прочие операции</b>		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	–	4
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	–	14
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	5 650	4 867
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	6 974	7 064
Депозиты размещенные	–	8 952
Депозиты погашенные	86	8 175
Кредиты/займы выданные	–	121
Погашение кредитов/займов выданных	–	111
Проценты к уплате	249	301
Проценты к получению	8	23
Банковская комиссия	4	–

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

	30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	167	69
Дебиторская задолженность	32	20
Авансы выданные и прочие оборотные средства	222	137
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	–	172
	421	398
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	27	24
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	6 055	7 282
Авансы полученные	3 534	–
	9 616	7 306

Суммы операций со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых Правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 30 сентября, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2007 г. и 30 сентября 2006 г. указаны в таблицах ниже:

	Девять месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	Девять месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2006 г. (пересмотренные данные) (неаудированные данные)
<b>Выручка от реализации</b>		
Реализация нефти и газа	23	25
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	116	65
Вспомогательные услуги и прочая реализация	79	28
	218	118
<b>Затраты и расходы</b>		
Производственные и операционные расходы	3	11
Покупка нефти и нефтепродуктов	590	–
Прочие расходы	65	36
	658	47
<b>Прочие операции</b>		
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	1	18
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	8	67
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов		20
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	7	29
Кредиты/займы выданные	40	86
Погашение кредитов/займов выданных	24	27
Проценты к уплате	3	3
Проценты к получению	42	8
Доход от дивидендов	19	4



## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

	30 сентября 2007 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2006 г.
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	31	33
Авансы выданные и прочие оборотные средства	41	42
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	153	121
	<b>225</b>	<b>196</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	465	193
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	10	9
	<b>475</b>	<b>202</b>

#### 15. Условные обязательства и возможные убытки

##### Политико-экономическая ситуация в России

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

##### Налогообложение

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Налогообложение (продолжение)

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

Российские принципы определения рыночных цен отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов определения рыночных цен налоговые органы могут оспорить цены, примененные компаниями Группы, и предложить их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может оказать негативное влияние на будущие финансовые результаты Группы. Помимо этого, Группа может понести убытки, связанные с доначислением не оплаченных полностью налоговых обязательств, пени и штрафов, что может иметь негативные последствия для финансового положения Группы и результатов ее операционной деятельности. Менеджмент Компании полагает, что вероятность возникновения указанных условных налоговых обязательств, связанных с разным толкованием принципов, является возможной, но при этом сумма таких условных налоговых обязательств не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В настоящее время в Роснефти и ее некоторых дочерних предприятиях проводятся налоговые проверки за 2004-2006 годы (за период до 30 сентября 2006 года). По результатам данных проверок в настоящей отчетности начислено 414 млн. руб. обязательств (17 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.). Руководство Компании считает, что результаты данных проверок не окажут существенного негативного влияния на финансовую отчетность Компании.

В процессе своей деятельности Компания различными способами финансирует свои дочерние предприятия. В связи с этим у Компании могут возникать определенные налоговые риски, которые руководство Компании оценивает скорее как «маловероятные», чем «возможные», при этом сумма таких рисков не окажет существенного влияния на ее финансовую отчетность.

В настоящее время Компания оспаривает в судебном порядке ряд решений налоговых органов о доначислении и отказе в возмещении уплаченного налога на добавленную стоимость в размере 18 461 млн. руб. (740 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.). Позиции по искам Компании на сумму 16 090 млн. руб. (645 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.) поддержаны различными судебными инстанциями, тем не менее подлежат дальнейшему рассмотрению в налоговых органах. Иски на сумму 728 млн. руб. (29 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.) не были поддержаны судебными инстанциями, однако Компания имеет право и намеревается подавать апелляцию. Иски на сумму 1 643 млн. руб. (66 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.) находятся на рассмотрении в суде.

Руководство Компании полагает, что последствия данных исков не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Налогообложение (продолжение)

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

По состоянию на 30 сентября 2007 г., дочерние предприятия Компании, приобретенные в ходе аукционов, раскрытых в Примечании 3, имеют различные незавершенные разногласия с налоговыми органами на общую сумму 211 млн. долл. США, 168 млн. долл. США из которых были признаны в составе обязательств по налогу на прибыль и другим налогам в качестве условных обязательств, возникших до даты приобретения.

В мае 2007 г. распоряжением Правительства РФ ОАО «НК «Роснефть» было включено в список стратегических предприятий РФ. Вследствие этого ОАО «НК «Роснефть» получило право на реструктуризацию налоговой задолженности перед бюджетом. Исходя из намерений Компании в отношении реструктуризации задолженности по налогам ОАО «Юганскнефтегаз», в связи с необходимостью включения в план реструктуризации всей суммы пени и штрафов по вышеуказанной налоговой задолженности, налоговыми органами была отменена сделанная ранее приостановка начисления пени в отношении некоторых налогов. Указанная задолженность по налогам была полностью отражена в консолидированной финансовой отчетности прошлых периодов, включая штрафы и пени, начисленные до момента решения налоговых органов о приостановке начисления пени в связи с обращениями Компании о реструктуризации задолженности. В результате отмены приостановки начисления пени, по состоянию на 30 сентября 2007 года сумма доначисленной задолженности по пени составляет 454 млн. долл. США. Общая сумма штрафов и пени в отношении налоговой задолженности ОАО «Юганскнефтегаз» на 30 сентября 2007 г. составляет 973 млн. долл. США. Начисление задолженности по пени будет продолжаться до момента одобрения Правительством Российской Федерации и соответствующими органами власти субъектов Федерации плана реструктуризации, которое, включая решения субъектов Федерации по региональной части задолженности, ожидается в первом полугодии 2008 года. Пени будут начисляться ежемесячно в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ. Общая сумма недоимки по налогам, подлежащая реструктуризации, составляет 1 314 млн. долл. США. Условия налоговой реструктуризации в целом предполагают прощение задолженности по пени и штрафам при соблюдении условий, указанных в плане реструктуризации, и досрочном погашении реструктурированной задолженности по основной сумме налогов. Компания намерена предпринять все возможное, что зависит от действий самой Компании, чтобы в полном объеме соблюдать общие требования плана реструктуризации, когда он вступит в силу, включая досрочное погашение реструктурированной задолженности по основной сумме налогов. Руководство Компании полагает, что критерий «скорее возможно, чем нет» в отношении прощения задолженности по штрафам и пеням по налогу на прибыль, и критерий «вероятно» в отношении прощения пеней и штрафов по прочим налогам, в настоящее время соблюдается не в полной мере. Исходя из вышеуказанного, в консолидированной отчетности за шесть месяцев, оканчивающихся 30 июня 2007 г., отражены дополнительные начисления пени в сумме 399 млн. долл. США, как изменение в оценках. Как изложено выше, начисление пеней продолжилось в третьем квартале 2007 г., и дополнительное начисление в сумме 55 млн. долл. США было произведено в консолидированном отчете о прибылях и убытках в третьем квартале 2007 г.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### 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.

После осуществления приобретений долей в дочерних обществах (см. Примечание 3) Компания сделала безотзывную оферту на приобретение долей миноритарных акционеров в компаниях, в которых было приобретено более 30%, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Максимальная сумма оферты, в случае принятия ее миноритарными акционерами предприятий, составила 59 млн. долл. США.

##### Вопросы защиты окружающей среды

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

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

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

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

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

##### Объекты социальной сферы

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

Расходы Компании на социальную инфраструктуру и прочие аналогичные расходы составили 73 млн. долл. США и 81 млн. долл. США за девять месяцев 2007 и 2006 гг., соответственно. Данные расходы учтены в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Пенсионное обеспечение

За первые девять месяцев 2007 и 2006 гг. Компания перечислила в негосударственный корпоративный пенсионный фонд по пенсионному плану с фиксированными взносами 48 млн. долл. США и 16 млн. долл. США, соответственно.

###### Страхование

По состоянию на 30 сентября 2007 г. и 31 декабря 2006 г. сумма страхового обеспечения по активам, застрахованным от имущественных рисков и рисков ответственности перед третьими лицами, составила 3 679 млн. долл. США и 2 209 млн. долл. США, соответственно.

###### Гарантии и возмещения

По состоянию на 30 сентября 2007 г. Компания имеет гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров для дочерних обществ. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить любую сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

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

В январе 2007 г. Компания заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ЗАО «Ванкорнефть» по безотзывному документарному аккредитиву, открытому на период 730 дней в сумме 62 млн. долл. США. По условиям договора при наступлении событий, ставящих под сомнение платежеспособность Компании, банк может требовать от Компании размещения денежных средств на депозит на весь оставшийся срок действия аккредитива в размере, обеспечивающим выполнение всех своих текущих и возможных обязательств.

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 января 2010 г. в сумме 58 млн. долл. США.

По состоянию на 30 сентября 2007 г. Компания имеет следующие гарантийные обязательства:

Название бенефициара	Имя заемщика	Дата окончания срока договора	Сумма основного долга по договору	Максимальная сумма
				гарантийного обязательства на 30 сентября 2007 г.
Сосьете Женераль С.А. (агент)	ОАО «НК «ЮКОС»	29 мая 2009 г.	1 600	662

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Гарантии и возмещения (продолжение)

В мае 2005 г. компания «Моравел Инвестментс Лимитед», аффилированная компания группы ОАО «НК «ЮКОС», предъявила иск ОАО «Юганскнефтегаз» в Международном Арбитражном Суде Лондона о взыскании суммы в 656 млн. долл. США, относящихся к кредиту в 1 600 млн. долл. США от банка Сосьете Женераль С.А. Рассмотрение указанного иска произошло в июле 2006 года. 16 апреля 2007 г. вынесено промежуточное решение, а 16 августа 2007 г. – окончательное решение Международного Арбитражного Суда Лондона об отказе в удовлетворении иска «Моравел Инвестментс Лимитед» к ОАО «Юганскнефтегаз». Решением арбитражного суда г. Москвы 17 марта 2006 г. договор гарантии (поручительства) ОАО «Юганскнефтегаз» перед Сосьете Женераль С.А. по кредиту, выданному ОАО «НК «ЮКОС», на сумму 1 600 млн. долл. США, был признан недействительным. Это решение было поддержано 15 мая 2006 г. Девятым апелляционным арбитражным судом при рассмотрении апелляции, и оставлено в силе в кассационной инстанции 31 августа 2006 г., таким образом, решение суда вступило в законную силу.

В настоящее время Компания активно оспаривает в арбитражных судах Российской Федерации действительность договоров гарантии ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК перед Сосьете Женераль С.А. по указанному кредиту, выданному ОАО «НК «ЮКОС», с одинаковыми условиями и в идентичных обстоятельствах, как и гарантия, описанная выше. По мнению руководства Компании, платежи по данным гарантиям маловероятны. 5 декабря 2007 года суд вынес решение в пользу Компании, признав договора гарантии ОАО «Самаранефтегаз» недействительными. 25 декабря 2007 года суд также вынес решение в пользу Компании, признав договор гарантии ОАО «Томскнефть» ВНК недействительным. Эти решения в будущем могут быть обжалованы.

###### Судебные разбирательства

Компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражный процесс против ОАО «Юганскнефтегаз» (далее Компания) в Международном коммерческом арбитражном суде (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации, обвиняя в неисполнении обязательств по четырем кредитам, выраженным в рублях. 19 сентября 2006 года МКАС принял решение в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», присудив возместить убытки, причиненные истцу, включая начисленные проценты и арбитражные издержки, в общей сумме 12 937 млн. руб. (приблизительно 518 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 года). В исполнение решения МКАС, 19 декабря 2006 года в Нидерландах суд Амстердама, действуя на основании жалобы «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», выпустил ордер на арест в отношении некоторой дебиторской задолженности акционерного общества. 11 декабря 2007 г. Суд Амстердама рассмотрел ходатайство «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о приведении в исполнение решений МКАС и отложил принятие решения по данному вопросу до 24 января 2008 г. Компания обжаловала решение МКАС в Арбитражном Суде города Москвы. 23 мая 2007 года Московский Арбитражный суд удовлетворил заявление Компании об отмене решений МКАС и отменил решения МКАС. Компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» обжаловала решение суда первой инстанции в кассационном суде. 13 августа 2007 года кассационный суд оставил в силе решение суда низшей инстанции и отказал истцу в ходатайстве. 10 декабря 2007 года Высший Арбитражный Суд РФ поддержал решения судов нижестоящих инстанций и отказал «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в заявлении о пересмотре судебных актов.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Судебные разбирательства (продолжение)

Кроме того, компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» начала арбитражный процесс против ОАО «Томскнефть» ВНК в Международном Арбитражном Суде Международной Торговой Палаты (далее МАС МТП), обвиняя компанию в неисполнении обязательств по трем кредитам, выраженным в рублях. 12 февраля 2007 года МАС МТП вынес решение в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и присудил возместить 275 млн. долл. США, что включает сумму основного долга, проценты, пени и арбитражные издержки. В дополнение, решение суда предусматривает начисление процентов в размере 9% годовых до даты погашения долга. Исполнительное производство не инициировано истцом ни в России, ни где-либо еще в настоящее время.

В январе 2006 года, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» инициировал арбитражное дело против ОАО «Самаранефтегаз» в МАС МТП, обвиняя в неисполнении обязательств по двум договорам, выраженным в рублях, требуя их досрочного погашения, включая начисленные проценты. 15 августа 2007 года МАС МТП вынес решение в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», присудив возместить 121 млн. долл. США, что включает сумму основного долга, проценты, арбитражные и прочие юридические издержки. В дополнение, МАС МТП вынес решение о начислении процентов по ставке 9% годовых до даты выплаты долга. Исполнительное производство не инициировано истцом ни в России, ни где-либо еще в настоящее время.

Дочернее общество ОАО «НК «Роснефть», владеющее акциями ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «Самаранефтегаз» подало иск в целях признания сделок по кредитам этих компаний ничтожными в соответствии с законодательством Российской Федерации. 18 декабря 2007 г. предварительные слушания по иску акционера ОАО «НК «Роснефть» по делу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «НК «Роснефть» были перенесены на 28 января 2008 г. Предварительные слушания по иску дочерней компании ОАО «НК «Роснефть» по делу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Томскнефть» ВНК назначены на 14 февраля 2008 года. Предварительные слушания по иску дочерней компании ОАО «НК «Роснефть» по делу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Самаранефтегаз» назначены на 14 марта 2008 года. Компания полагает, что присуждение выплат выше текущей задолженности по кредиту маловероятно. (см. Примечание 10)

Компания является соответчиком в судебном процессе в США, связанным с приобретением ОАО «Юганскнефтегаз». Судебный процесс проводится для рассмотрения иска, предъявленного некоторыми владельцами американских депозитарных расписок («АДР») ОАО «НК «ЮКОС», которые требуют возмещения в связи с падением рыночной стоимости АДР. 13 июля 2006 г. истцы подали уточненную жалобу. Уточненная жалоба направлена на возмещение предполагаемого ущерба, полученного в результате событий вокруг ОАО «НК «ЮКОС», включая доначисление ОАО «НК «ЮКОС» налогов Российской Федерацией и арест активов этой компании в обеспечение уплаты этих налогов. Ответчики подали ходатайство об отклонении иска по нескольким основаниям. 26 ноября 2007 года Федеральный районный суд США по округу Колумбия удовлетворил ходатайство о прекращении дела в отношении ОАО «НК «Роснефть», его должностных лиц и других ответчиков по этому делу. Это решение о прекращении иска может быть пересмотрено. Компания намерена продолжать оспаривать данные обвинения и считает, что иск предъявлен не по существу.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Судебные разбирательства (продолжение)

Компания также является соответчиком в деле, рассматриваемом Арбитражным судом г. Москвы, в связи с приобретением Компанией на аукционе обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз». Дело рассматривается в суде по иску ОАО «НК «ЮКОС». Истец требует возврата в его владение всех обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз» и возмещения ущерба в сумме 388 млрд. руб. (15,5 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.). В феврале 2007 г. решением Арбитражного суда г. Москвы в исковых требованиях ОАО «НК «ЮКОС» отказано, это решение поддержано в апелляционной инстанции 30 мая 2007 г., кассационная инстанция 12 октября 2007 г. оставила ранее принятые судебные акты без изменения. 21 ноября 2007 г. ОАО «НК «ЮКОС» было ликвидировано.

В сентябре 2007 года Ecolnat Prim, компания, зарегистрированная в Республике Молдова, действующая от имени New Century Securities Management Anstald ('New Century Securities'), подала иск к компаниям ОАО «Ангарская Нефтехимическая Компания», LLC Fericire-Faleshti и LLC Metmar в суд Республики Молдова по поводу взыскания долга по векселю, который был выпущен ОАО «Ангарская Нефтехимическая Компания» в 1996 на сумму 446 млн. долл. США. New Century Securities ранее уже предъявляла иск к ОАО «Ангарская Нефтехимическая Компания» и АКБ «Рострабанк» по поводу выплаты основной суммы долга, процентов и пени по векселю в Российской Федерации. Хотя суд первой инстанции вынес решение в пользу New Century Securities в 2005 году, региональный, федеральный, а также Высший Арбитражный суды вынесли решение об отказе удовлетворить иск New Century Securities, относящийся к 2006-2007 годам, поскольку истец не смог предъявить оригинал векселя в суд первой инстанции. 17 июля 2007 года Конституционный суд Российской Федерации отклонил жалобу New Century Securities о несоответствии ряда нормативных и процессуальных актов конституции Российской Федерации. 24 декабря 2007 г. иск Ecolnat Prim, относящийся к долгу по векселю ОАО «Ангарская нефтехимическая компания», был оставлен судом без рассмотрения. Данное решение может быть в дальнейшем обжаловано. Роснефть планирует активно оспаривать иск Ecolnat Prim в суде и полагает, что риск негативного исхода дела минимален.

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

###### Лицензионные соглашения

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

###### Поставки нефти

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



## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 16. Информация о производственных сегментах

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

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

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающиеся 30 сентября 2007 г.:

	Геолого-разведка и добыча (неаудированные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудированные данные)	Прочие виды деятельности (неаудированные данные)	Итого исключение (неаудированные данные)	Консолидированные данные (неаудированные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	869	12 678	195	–	13 742
Межсегментная реализация	2 582	570	608	(3 760)	–
Итого выручка от реализации	3 451	13 248	803	(3 760)	13 742
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	589	841	225	–	1 655
Износ, амортизация и истощение запасов	782	110	9	–	901
Операционная прибыль	1 213	5 152	498	(3 760)	3 103
Итого прочие расходы нетто					(627)
Прибыль до налогообложения					2 476

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Показатели производственных сегментов за три месяца, оканчивающихся 30 сентября 2006 г. (пересмотренные данные):

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	<i>Итого исключение</i> (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	16	8 753	182	–	8 951
Межсегментная реализация	4 016	443	1 255	(5 714)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>4 032</b>	<b>9 196</b>	<b>1 437</b>	<b>(5 714)</b>	<b>8 951</b>
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	451	266	36	–	753
Износ, амортизация и истощение запасов	266	44	134	–	444
Операционная прибыль	1 396	4 841	1 225	(5 714)	1 748
Итого прочие расходы, нетто					(229)
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>1 519</b>

Показатели производственных сегментов за девять месяцев, оканчивающихся 30 сентября 2007 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	<i>Итого исключение</i> (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 651	30 776	320	–	32 747
Межсегментная реализация	6 422	1 588	1 316	(9 326)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>8 073</b>	<b>32 364</b>	<b>1 636</b>	<b>(9 326)</b>	<b>32 747</b>
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	1 755	1 769	284	–	3 808
Износ, амортизация и истощение запасов	2 168	225	31	–	2 424
Операционная прибыль	3 427	11 252	1 207	(9 326)	6 560
Итого прочие доходы, нетто					6 560
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>13 120</b>
<b>Итого активов</b>	<b>45 149</b>	<b>24 298</b>	<b>5 341</b>		<b>74 788</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Показатели производственных сегментов за девять месяцев оканчивающихся 30 сентября 2006 г. (пересмотренные данные):

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	<i>Итого</i> <i>исключение</i> (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	249	24 344	287	–	24 880
Межсегментная реализация	9 622	976	1 557	(12 155)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>9 871</b>	<b>25 320</b>	<b>1 844</b>	<b>(12 155)</b>	<b>24 880</b>
Операционные расходы и стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов	1 162	1 057	103	–	2 322
Износ, амортизация и истощение запасов	821	275	140	–	1 236
Операционная прибыль	2 372	13 442	1 484	(12 155)	5 143
Итого прочие расходы, нетто					(852)
Прибыль до налогообложения					4 291
<b>Итого активов</b>	<b>24 247</b>	<b>6 861</b>	<b>4 006</b>	<b>–</b>	<b>35 114</b>

Расшифровка выручки в разрезе реализации на внутреннем и внешнем рынках представлена ниже, при этом классификация экспортной выручки основана на географии поставок товаров.

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные) (пересмотренные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г. (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г. (неаудирован- ные данные) (пересмотренные данные)
<b>Реализация нефти и газа</b>				
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	5 256	4 267	14 005	12 207
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	1 565	1 458	4 249	3 758
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	639	513	1 469	1 253
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	17	92	446	171
Реализация газа на внутреннем рынке	85	52	240	146
<b>Всего реализация нефти и газа</b>	<b>7 562</b>	<b>6 382</b>	<b>20 409</b>	<b>17 535</b>
<b>Реализация нефтепродуктов</b>				
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа и прочие направления	1 859	812	3 701	2 402
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	969	458	2 114	1 539
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	79	59	165	145
Реализации нефтепродуктов и услуг по переработке нефти на внутреннем рынке	2 958	1 114	5 757	2 983
<b>Всего реализация нефтепродуктов</b>	<b>5 865</b>	<b>2 443</b>	<b>11 737</b>	<b>7 069</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

Компания заключает контракты для хеджирования рисков, связанных с укреплением рубля по отношению к доллару США, однако они не могут быть учтены как операции хеджирования, изложенных в SFAS № 133.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 года, Компания заключила валютные форвардные и опционные контракты, которые были использованы для хеджирования валютного риска по прогнозируемым операционным расходам. Управление этими неблагоприятными финансовыми факторами является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. На данный момент максимальный срок, на который Компания захеджировала риски изменения валютного обменного курса с помощью производных инструментов, составляет 12 месяцев.

В результате заключения в течение девяти месяцев 2007 года упомянутых выше валютных форвардных и опционных контрактов их справедливая стоимость в сумме 102,7 млн. долл. США была отражена в консолидированном балансе на 30 сентября 2007 года в составе авансов выданных и прочих оборотных средств, а изменение в справедливой стоимости было отражено как курсовая разница в сумме 78,1 млн. долл. США, с учетом эффекта на налог на прибыль, в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

#### 18. События после отчетной даты

В октябре 2007 г. Компания получила денежные средства в сумме приблизительно 41,7 млрд. руб. (1,7 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.) в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС», из которых 25,9 млрд. руб. (1,1 млрд. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.) будет признано как доход в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе, оставшаяся часть в сумме 15,8 млрд. руб. (633 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г., 612 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения) представляет собой пересмотр оценки справедливой стоимости (см. Примечание 3).

В октябре 2007 года компания Anglo Siberian Oil Company Limited (Cyprus), в которой ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100% долей участия, приобрела за 88 млн. долл. США 100% долю участия в компании «E&P Vankor Ltd». Компания «E&P Vankor Ltd» является бенефициаром по выигранному судебному иску против Англо-Сибирской Нефтяной Компании. В отношении данного иска по состоянию на 30 сентября 2007 г. начислено обязательство в размере 134 млн. долларов США (см. Примечание 9). Компания «E&P Vankor Ltd» не владеет никакими прочими существенным и активами и не имеет обязательств, кроме налоговых в сумме 46 млн. долл. США. Поэтому данная сделка будет учитываться как приобретение активов.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В декабре 2007 г. Компания реализовала 50% активов, отраженных в отчетности на 30 сентября 2007 г. в качестве предназначенных для продажи (см. Примечание 7), связанной стороне под общим контролем за 88,18 млрд. руб. (3 534 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.)

В октябре 2007 г., Компания погасила часть краткосрочного бридж-кредита в сумме 600 млн. долл. США, полученного от консорциума международных банков с целью финансирования приобретений и краткосрочный кредит, полученный от российского государственного банка в сумме 11,4 млрд. руб. (457 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2007 г.)