

**Перевод с оригинала на английском языке**

**ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»**

Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность (неаудированная)

*за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 гг.*

# Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность  
(неаудированная)

за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 гг.

## Содержание

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### Заключение независимых бухгалтеров об обзоре

Акционерам и Совету директоров  
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних обществ (далее - «Компания») на 31 марта 2011 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, и движении денежных средств за три месяца по 31 марта 2011 и 2010 годов. Ответственность за подготовку настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации лежит на руководстве Компании.

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

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

Ранее мы провели аудит в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, консолидированного баланса Компании по состоянию на 31 декабря 2010 года и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за год по указанную дату, и выпустили безусловно положительное заключение от 4 февраля 2011 года по указанной консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, информация, содержащаяся в прилагаемом консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2010 года, во всех существенных аспектах достоверно отражена по отношению к консолидированному балансу, из которого она была получена.

«Эрнст энд Янг» ООО (подпись по оригиналу)

28 апреля 2011 года

**Перевод с оригинала на английском языке**

**ОАО «НК «Роснефть»**

**Консолидированные балансы**

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

		<b>31 марта 2011 г. (неаудирован- ные данные)</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
	<b>Прим.</b>		
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные средства:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	3	4 808	4 154
Денежные средства с ограничением к использованию		25	30
Краткосрочные финансовые вложения	4	8 806	6 814
Дебиторская задолженность, нетто	5	8 253	7 512
Товарно-материальные запасы	6	2 616	2 111
Отложенные налоговые активы		239	174
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7, 20	1 829	2 156
Активы для продажи	8	95	92
<b>Итого оборотные средства</b>		<b>26 671</b>	<b>23 043</b>
<b>Внеоборотные средства:</b>			
Долгосрочные финансовые вложения	8	3 097	2 936
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 34 и 16, соответственно		296	304
Основные средства, нетто	9	62 705	61 190
Деловая репутация		4 507	4 507
Нематериальные активы, нетто	9	671	767
Отложенные налоговые активы		191	125
Прочие внеоборотные средства	10	1 317	957
<b>Итого внеоборотные средства</b>		<b>72 784</b>	<b>70 786</b>
<b>Итого активы</b>		<b>99 455</b>	<b>93 829</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	11	4 812	3 861
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	12	5 363	5 498
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	13	2 866	1 971
Отложенные налоговые обязательства		99	86
Прочие краткосрочные обязательства		213	240
Обязательства по активам для продажи	8	136	37
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>13 489</b>	<b>11 693</b>
Обязательства, связанные с выбытием активов		2 796	2 328
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	12	17 408	18 057
Отложенные налоговые обязательства		5 217	4 908
Прочие долгосрочные обязательства	16	1 142	1 339
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>26 563</b>	<b>26 632</b>
<b>Капитал:</b>			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 599 млн шт. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г.)		20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров (по цене приобретения: 999 млн шт. на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г.)		(7 511)	(7 511)
Добавочный капитал		13 133	13 110
Прочий совокупный убыток	2	(18)	(20)
Нераспределенная прибыль		52 819	48 936
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>58 443</b>	<b>54 535</b>
Неконтролирующие доли		960	969
<b>Итого капитал</b>		<b>59 403</b>	<b>55 504</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>99 455</b>	<b>93 829</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)

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудирован- ные данные)
<b>Выручка от реализации</b>			
Реализация нефти и газа	19	11 208	8 047
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	19	8 501	6 310
Вспомогательные услуги и прочая реализация		414	404
<b>Итого</b>		<b>20 123</b>	<b>14 761</b>
<b>Затраты и расходы</b>			
Производственные и операционные расходы		1 328	1 084
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		1 105	496
Общехозяйственные и административные расходы		389	350
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		1 873	1 764
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		87	58
Износ, истощение и амортизация		1 443	1 272
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		32	25
Налоги, за исключением налога на прибыль	15	3 654	2 582
Экспортная пошлина	14	5 034	3 984
<b>Итого</b>		<b>14 945</b>	<b>11 615</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>5 178</b>	<b>3 146</b>
<b>Прочие (расходы)/доходы</b>			
Проценты к получению		171	125
Проценты к уплате		(120)	(162)
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		(23)	(30)
Убыток от снижения стоимости активов	8	(2)	–
Прибыль от реализации доли инвестиций		1	10
Доля в прибыли зависимых предприятий	8	53	32
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(120)	29
Убыток от курсовых разниц		(20)	(5)
<b>Итого прочие расходы, нетто</b>		<b>(60)</b>	<b>(1)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>5 118</b>	<b>3 145</b>
Налог на прибыль	15	(1 176)	(653)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>3 942</b>	<b>2 492</b>
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(59)	(61)
<b>Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти</b>		<b>3 883</b>	<b>2 431</b>
Прочий совокупный доход	2	2	7
<b>Совокупный доход</b>		<b>3 885</b>	<b>2 438</b>
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль			
		<b>0,40</b>	0,25
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)			
		<b>9 599</b>	9 597

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

# Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

## Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудирован- ные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудирован- ные данные)
<b>Прим.</b>		
<b>Операционная деятельность</b>		
Чистая прибыль	3 942	2 492
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:		
Недежные операции	(3)	–
Эффект от курсовых разниц	169	187
Износ, истощение и амортизация	1 443	1 272
Затраты по непродуктивным скважинам	34	9
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов	23	30
Убыток от снижения стоимости активов	2	–
Доход по отложенному налогу на прибыль	15 (126)	(229)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	32	25
Доля в прибыли зависимых предприятий	8 (53)	(32)
Прибыль от реализации доли инвестиций	(1)	(10)
Увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	38	9
Прибыль от списания векселей	(1)	(119)
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:		
Увеличение дебиторской задолженности	(784)	(2 250)
Увеличение товарно-материальных запасов	(511)	(255)
Уменьшение/(увеличение) денежных средств с ограниченным использованием	5	(3)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных средств (Увеличение)/уменьшение прочих внеоборотных средств	343 (3)	81 3
(Увеличение)/уменьшение долгосрочных банковских кредитов выданных	(84)	27
Уменьшение процентов к уплате	(88)	(63)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	1 092	372
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	695	339
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	(26)	(57)
Приобретение торговых ценных бумаг	(374)	(19)
Реализация торговых ценных бумаг	288	478
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>6 052</b>	<b>2 287</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Капитальные затраты	(2 761)	(1 754)
Приобретение лицензий	(125)	–
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»	(5)	(5)
Средства от реализации основных средств	8	13
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая		
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	(1 716)	(45)
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	(471)	(216)
Выручка от погашения/реализации краткосрочных финансовых вложений, включая		
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	223	305
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	152	1

*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)

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудирован- ные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудирован- ные данные)
	Прим.	
<b>Инвестиционная деятельность (продолжение)</b>		
Приобретение долгосрочных ценных бумаг, хранящихся до срока погашения	(8)	(31)
Выручка от погашения/реализации долгосрочных ценных бумаг, хранящихся до срока погашения	61	4
Приобретение предприятий, дополнительных долей в дочерних компаниях и компаниях, учитываемых по методу участия в капитале, за вычетом приобретенных денежных средств	(89)	(6)
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО	(497)	–
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО	406	–
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(4 822)</b>	<b>(1 734)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступление краткосрочных кредитов	85	28
Выплата краткосрочных кредитов	(48)	(25)
Поступление долгосрочных кредитов	316	72
Выплата долгосрочных кредитов	(1 158)	(1 272)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам дочерних компаний	–	(4)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(805)</b>	<b>(1 201)</b>
Увеличение/(Уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	425	(648)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	4 154	1 997
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	229	33
<b>Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода:</b>	<b>4 808</b>	<b>1 382</b>
<b>Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств</b>		
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов	275	235
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	181	162
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	896	562

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 гг.

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

#### **1. Характер деятельности**

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

#### **2. Основные аспекты учетной политики**

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

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

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 Комитета по стандартам финансового учета («FASB») ASC 270 «Промежуточная отчетность»), и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2010 г., например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания привела раскрытие информации в случае наступления существенных событий после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2010 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 2010 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.

Результат операций за три месяца, окончившихся 31 марта 2011 года не является основанием для вывода о результате за год, оканчивающийся 31 декабря 2011. События после отчетной даты были оценены до 28 апреля 2011 года, даты выпуска этой промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.



## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

Определенные данные консолидированного отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г., были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период.

##### *Использование оценочных данных*

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

##### *Пересчет иностранных валют*

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### *Пересчет иностранных валют (продолжение)*

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

На 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. официальные обменные курсы, установленные ЦБ РФ, составляли 28,43 рублей за 1 доллар США и 30,48 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые три месяца 2011 и 2010 гг. составляли 29,27 рублей за 1 доллар США и 29,89 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 28 апреля 2011 г. официальный обменный курс составлял 27,71 рублей за 1 доллар США.

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

##### *Принципы консолидации*

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

##### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Раздел FASB ASC 825 «Финансовые инструменты» определяет справедливую стоимость финансового инструмента как цену, которая может быть получена при продаже за актив или уплачена за передачу обязательства в результате совершенной должным образом сделки между участниками рынка на дату оценки.

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### *Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)*

Компания применяет положения раздела FASB ASC 820 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации», который устанавливает иерархию справедливой стоимости и требует максимально возможное использование поддающихся наблюдению данных при определении справедливой стоимости. FASB ASC 820 определяет три уровня данных, которые могут быть использованы для определения справедливой стоимости:

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

###### *Налог на прибыль*

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

###### *Производные финансовые инструменты*

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### *Совокупный доход*

Компания применяет раздел FASB ASC 220 «Совокупный доход», который 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 консолидированной финансовой отчетности.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 гг., Компания признала прочий накопленный совокупный доход (за вычетом налога) в сумме 2 млн долл. США и 7 млн долл. США, соответственно, который представляет собой нерезализованный финансовый результат, возникший в результате переоценки инвестиций, имеющих в наличии для реализации.

##### *Учет контрактов по купле-продаже*

Компания применяет FASB ASC 845 «Неденежные операции», который устанавливает, что две или более отдельных обменных операции с одним и тем же контрагентом, включая операции купли-продажи, должны быть объединены и отражены как одна сделка, когда одна операция не может быть осуществлена без совершения другой встречной операции.

##### *Продажа ценных бумаг с обратным выкупом*

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

##### *Изменения в учетной политике*

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

В декабре 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-28 «Гудвилл и прочие нематериальные активы (Раздел 350): Когда проводить шаг 2 теста гудвилла на обесценение для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью» («ASU 2010-28»), которая вносит изменения в Раздел 350 «Гудвилл и прочие нематериальные активы» Кодификации FASB. Для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью компания должны провести тест на обесценение гудвилла, если обесценение гудвилла скорее вероятно, чем нет. Компания должна рассматривать любые негативные качественные факторы, указывающие на возможность наличия обесценения. ASU 2010-28 вступает в силу в отчетных годах и входящих в них промежуточных периодах, начинающихся после 15 декабря 2010 г. Компания применяет ASU 2010-28, начиная с 1 января 2011 г. Применение ASU 2010-28 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В декабре 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-29 «Объединение бизнеса (Раздел 805): Раскрытие в шаблоне дополнительной информации по объединению бизнеса» («ASU 2010-29»), которая вносит изменения в Раздел 805 «Объединение бизнеса» Кодификации FASB. ASU 2010-29 уточняет, что компания должна раскрывать выручку и доходы приобретенной компании в сравнительном периоде так, как если бы приобретение бизнеса произошло в начале предшествующего сравнительного годового периода. ASU 2010-29 также расширяет шаблон дополнительных раскрытий. ASU 2010-29 вступает в силу перспективно для объединений бизнеса, произошедших с начала первого годового отчетного периода, начинающегося 15 декабря 2010 г. или позднее. Компания применяет ASU 2010-29 для объединений бизнеса, произошедших 1 января 2011 г. или позднее. Применение ASU 2010-29 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

###### *Новые правила бухгалтерского учета*

В апреле 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-02 «Дебиторская задолженность (Раздел 310): Определение кредитором, является ли реструктуризация реструктуризацией проблемной задолженности» («ASU 2011-02»), которая вносит изменения в Раздел 310 «Дебиторская задолженность» Кодификации FASB. ASU 2011-02 устанавливает критерии отнесения реструктуризации к реструктуризации проблемной задолженности. Поправка также уточняет руководство по определению дебиторской задолженности в соответствии с данными критериями. ASU 2011-02 вступает в силу для первого промежуточного или годового периода, начинающегося 15 июня 2011 г. или позднее. Компания будет применять ASU 2011-02 с 1 января 2012 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2011-02 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	435	671
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – отличные от рубля валюты	1 548	843
Депозиты	2 780	2 625
Прочее	45	15
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>4 808</b>	<b>4 154</b>

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

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

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

#### 4. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения включают:

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
Краткосрочные займы выданные	601	1
Займы связанным сторонам	78	70
Сделки обратного РЕПО	493	403
Структурированные депозиты (Примечание 20)	4 407	3 791
Государственные и корпоративные облигации, хранящиеся до срока погашения	5	–
Торговые ценные бумаги		
Государственные и корпоративные облигации	806	727
Прочие	10	2
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	808	487
Банковские депозиты	1 598	1 333
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>8 806</b>	<b>6 814</b>

Краткосрочные займы выражены в долларах США и выданы под процентную ставку 3,75%.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Структурированные депозиты выражены в долларах США и размещены под процентные ставки от 5,5% до 7,2%. Банковские депозиты выражены в основном в долларах США и размещены под процентные ставки от 4,7% до 8,0%.

По состоянию на 31 марта 2011 г. в состав торговых ценных бумаг входят государственные и муниципальные облигации с номинальными процентными ставками от 6,5% до 17,8% и сроками погашения от апреля 2011 г. до февраля 2036 г., корпоративные облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, с процентными ставками от 6,6% до 19,0% и сроками погашения от июня 2011 г. до июня 2020 г. и облигации ЦБ РФ со сроками погашения от апреля 2011 года до июня 2011 года и эффективными процентными ставками от 3,19% до 3,48%.

На 31 марта 2011 г. ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, включали государственные и муниципальные облигации, корпоративные облигации, а также корпоративные векселя. Государственные облигации представляют собой облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации, с номинальными процентными ставками от 6,1% до 8,1% и сроками погашения от июля 2012 г. до марта 2018 г. Муниципальные облигации представляют собой облигации с номинальной процентной ставкой от 8,0% до 18,0% со сроками погашения от марта 2012 до ноября 2018. Корпоративные облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, с процентными ставками от 6,75% до 18,0% и сроками погашения от июля 2011 г. до февраля 2021 г. Корпоративные облигации на сумму 52 млн долл. США были переданы в залог по сделкам РЕПО (см. Примечание 12). Корпоративные векселя представляли собой процентные векселя с номинальными процентными ставками от 2,99% до 4,5% и сроками погашения от июля 2011 г. до декабря 2013 г. и беспроцентные векселя с эффективными ставками от 4,0 % до 8,23 % и сроками погашения от мая 2011 до июня 2015 г. Амортизируемая стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, примерно равна их справедливой стоимости.

#### 5. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
Покупатели и заказчики	5 350	4 077
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета (Примечание 18)	1 878	2 126
Расчеты по прочим налогам	181	283
Ссудная задолженность банка Компании	650	789
Прочее	345	375
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(151)	(138)
<b>Итого дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>8 253</b>	<b>7 512</b>

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	<b>31 марта 2011 г. (неаудированные данные)</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Материалы	564	451
Сырая нефть и газ	795	595
Нефтепродукты и нефтехимия	1 257	1 065
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>2 616</b>	<b>2 111</b>

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

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

Авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

	<b>31 марта 2011 г. (неаудированные данные)</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Авансы выданные поставщикам	526	665
Предоплата по таможенным пошлинам	1 077	1 315
Страховые платежи	28	6
Производные финансовые инструменты (Примечание 20)	89	77
Прочие	109	93
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные средства</b>	<b>1 829</b>	<b>2 156</b>

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой, в основном, расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 14).



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 8. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения включают:

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
<b>Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале</b>		
ОАО «Томскнефть» ВНК	1 345	1 334
ООО «Компания Полярное Сияние»	75	70
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	20	19
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	315	277
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	125	3
ЗАО «Влакра»	111	110
Вложения в компании энергетического сектора	235	190
Прочие	171	171
<b>Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале</b>	<b>2 397</b>	<b>2 174</b>
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
Прочие ценные бумаги в банках Компании	19	17
<i>Банковские депозиты – доллары США</i>	3	–
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Облигации государственного займа	46	49
Долгосрочные займы	3	–
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	613	679
<i>Инвестиции, учитываемые по себестоимости</i>	16	17
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>3 097</b>	<b>2 936</b>

Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале, по условиям контрактов имеют срок погашения преимущественно от 3 до 8 лет, и в основном включают в себя займы, выданные ОАО «Верхнечонскнефтегаз».

В марте 2011 года была произведена государственная регистрация изменения устава ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»), отражающего зачет выданного ранее займа в качестве вложения в уставный капитал общества. Доля Роснефти в уставном капитале ННК составляет 20% и не изменилась в результате произошедшей сделки, вследствие соответствующего увеличения его уставного капитала. ННК осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

	Доля владения (в процентах) на 31 марта 2011 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	5	5
ОАО «Верхнеконскнефтегаз»	25,94	38	4
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	1	–
ОАО «Кубаньэнерго»	25,00	2	(30)
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	11	53
Прочие	разная	(4)	–
<b>Итого доля в прибыли</b>		<b>53</b>	<b>32</b>

#### *Активы для продажи*

В декабре 2010 года Компания заключила соглашение о намерении передать долю в ряде зависимых компаний и одной дочерней компании в обмен на неконтролирующий пакет акций холдинговой компании энергетического сектора. Транзакция планируется к завершению во втором квартале 2011 года.

Основные классы активов и обязательств, включенных в группу выбытия, представляют собой:

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
Оборотные средства	60	55
Финансовые вложения в зависимые компании	28	30
Прочие внеоборотные средства	7	7
<b>Итого активы</b>	<b>95</b>	<b>92</b>
Краткосрочные обязательства	136	37
<b>Итого обязательства</b>	<b>136</b>	<b>37</b>

Компания отразила группу выбытия по меньшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г., убыток от снижения стоимости активов в сумме 2 млн долл. США.

Группа выбытия относится к категории прочих видов деятельности в Информации о производственных сегментах (Примечание 19).

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 9. Основные средства, нетто

Основные средства включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 марта 2011 г.		31 марта 2011 г.		31 марта 2011 г.	
	(неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.	(неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.	(неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
Геологоразведка и добыча	69 160	66 991	(19 930)	(18 784)	49 230	48 207
Переработка, маркетинг и сбыт	15 989	15 344	(4 748)	(4 562)	11 241	10 782
Прочие виды деятельности	3 119	3 026	(885)	(825)	2 234	2 201
<b>Итого основные средства</b>	<b>88 268</b>	<b>85 361</b>	<b>(25 563)</b>	<b>(24 171)</b>	<b>62 705</b>	<b>61 190</b>

В первом квартале 2011 г. Компания приобрела земельные участки, бывшие ранее в аренде, и реклассифицировала права аренды земельных участков в сумме 82 млн долл. из статьи «Нематериальные активы» в статью «Основные средства» в консолидированном балансе по состоянию на 31 марта 2011 г.

#### 10. Прочие внеоборотные средства

Прочие внеоборотные средства включают:

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
Авансы, выданные под капитальное строительство	1 109	752
Затраты на выпуск долговых обязательств	53	60
Предоплаченное страхование	24	17
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 18)	13	13
Прочие	118	115
<b>Итого прочие внеоборотные средства</b>	<b>1 317</b>	<b>957</b>

#### 11. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
Поставщики и подрядчики	2 234	1 457
Заработная плата и аналогичные начисления	626	442
Авансы полученные	462	601
Расчеты по дивидендам	11	10
Остатки на счетах клиентов банка	1 078	1 067
Резервы предстоящих расходов	187	163
Прочие	214	121
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>4 812</b>	<b>3 861</b>

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 12. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
Клиентские депозиты – отличные от рубля валюты	86	86
Клиентские депозиты – рубли	310	271
Векселя к уплате	75	84
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	1 405	1 312
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – рубли	289	269
Обязательства по сделкам РЕПО	45	27
Прочие	327	286
	<b>2 537</b>	<b>2 335</b>
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	<b>2 826</b>	<b>3 163</b>
<b>Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде</b>	<b>5 363</b>	<b>5 498</b>

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочерних банков Компании. На 31 марта 2011 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 1,5% до 15% и депозитам в других валютах составляет от 0,25% до 10,5%.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 марта 2011 г. составила 3,62%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК «ЮКОС», включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% и срок погашения которых наступил в конце 2007 г. Компания частично погасила указанные обязательства в связи с исполнением решения суда (см. Примечание 18).

В 2010 г. Компания получила денежные средства по сделкам РЕПО и отразила данные операции как обеспеченный займ. На 31 марта 2011 г. обязательства по сделкам РЕПО составили 1 280 млн. руб. (45 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2011 г.) и были обеспечены корпоративными облигациями, принадлежащими Компании и имеющими справедливую стоимость 52 млн. долл. США (см. Примечание 4).

В течение первого квартала 2011 года Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 1 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих доходов.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Долгосрочная задолженность включает:

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
Банковские кредиты – отличные от рубля валюты	19 917	20 716
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	–	110
Клиентские депозиты – отличные от рубля валюты	40	44
Клиентские депозиты – рубли	272	277
Векселя к уплате	1	69
Прочие	4	4
	<b>20 234</b>	21 220
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	<b>(2 826)</b>	(3 163)
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам</b>	<b>17 408</b>	18 057

На 31 марта 2011 г. процентные ставки по долгосрочным кредитам, выраженным в отличных от рубля валютах, составляют от ЛИБОР плюс 0,58% до 4,35%. Обеспечением по данным кредитам, в основном, являются экспортные поставки нефти.

На 31 марта 2011 г. банковский кредит, привлеченный для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», был полностью погашен.

На 31 марта 2011 г. клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 1% до 16,25%, и от 0,75% до 14,5% по депозитам в других валютах.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 марта 2011 г. составила 10,61%. 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.

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.

По состоянию на 31 марта 2011 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 марта 2011 г. приведен ниже:

	По 31 декабря (неаудированные данные)
2011 г.	2 171
2012 г.	2 093
2013 г.	665
2014 г.	625
2015 г.	1 041
2016 г. и позже	13 639
<b>Итого долгосрочная задолженность</b>	<b>20 234</b>

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

Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам включают:

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 369	1 103
Налог на добавленную стоимость	526	347
Акцизы	240	135
Налог на доходы физических лиц	18	16
Налог на имущество	93	66
Налог на прибыль	493	205
Прочие	127	99
<b>Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам</b>	<b>2 866</b>	<b>1 971</b>

Обязательства по вышеуказанным налогам включают соответствующую текущую часть долгосрочной реструктуризированной задолженности (см. Примечание 16).

#### 14. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти и газа	3 770	3 015
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	1 264	969
<b>Итого экспортная пошлина</b>	<b>5 034</b>	<b>3 984</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Налог на прибыль включает:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	1 302	882
Доход по отложенному налогу на прибыль	(126)	(229)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>1 176</b>	<b>653</b>

По состоянию на 31 марта 2011 г. Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. На основании анализа Компания считает, что большинство налоговых позиций, указанных в декларации по налогу на прибыль, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, с вероятностью скорее да, чем нет, выдержат проверку налоговых органов, что подтверждается результатами проведенных проверок деклараций по налогу на прибыль.

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	2 946	2 128
Акцизы	421	251
Налог на имущество	104	66
Прочие	183	137
<b>Итого налоги, за исключением налога на прибыль</b>	<b>3 654</b>	<b>2 582</b>

#### 16. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
Реструктуризированная задолженность по налогам	815	1 020
Обязательства по долгосрочной аренде	95	97
Доходы будущих периодов	10	20
Обязательства перед муниципальными органами по мировым соглашениям	50	51
Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014»	35	38
Обязательства по восстановлению окружающей среды	134	111
Прочие	3	2
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>1 142</b>	<b>1 339</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 16. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

План реструктуризации предусматривает выплату суммы реструктуризированной налоговой задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет начиная с марта 2008 г. За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 гг., сумма выплат без учета процентов составила, соответственно, 2 282 млн руб. и 1 612 млн руб. (80,7 млн долл. США и 54,5 млн долл. США, соответственно, по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат).

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

##### 17. Операции со связанными сторонами

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

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 марта, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. указаны в таблицах ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)
<b>Выручка от реализации и доходы</b>		
Реализация нефти и газа	416	53
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	279	106
Вспомогательные услуги и прочая реализация	7	14
Проценты к получению	89	45
	<b>791</b>	<b>218</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Производственные и операционные расходы	30	27
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	1 423	891
Прочие расходы	1	16
Проценты к уплате	–	3
Банковская комиссия	2	3
	<b>1 456</b>	<b>940</b>
<b>Прочие операции</b>		
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	22	–
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	–	3
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	112	355
Депозиты размещенные	218	–
Депозиты погашенные	1 330	329



## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	1 169	677
Дебиторская задолженность	489	171
Авансы выданные и прочие оборотные средства	441	502
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	5 832	6 287
	<b>7 931</b>	<b>7 637</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	165	50
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	5	114
	<b>170</b>	<b>164</b>

Суммы операций со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых Правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 марта, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. указаны в таблицах ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)
<b>Выручка от реализации и доходы</b>		
Реализация нефти и газа	16	10
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	51	36
Вспомогательные услуги и прочая реализация	115	105
Проценты к получению	9	9
Доход от дивидендов	–	7
	<b>191</b>	<b>167</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Производственные и операционные расходы	92	80
Покупка нефти и нефтепродуктов	507	352
Прочие расходы	45	44
Проценты к уплате	1	–
	<b>645</b>	<b>476</b>
<b>Прочие операции</b>		
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	168	6
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	53	9
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	16	3
Кредиты/займы выданные	–	5
Погашение кредитов/займов выданных	124	2

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

	31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	230	247
Авансы выданные и прочие оборотные средства	13	9
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	683	460
	<b>926</b>	<b>716</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	249	132
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	323	258
	<b>572</b>	<b>390</b>

##### 18. Условные обязательства и возможные убытки

###### *Политико-экономическая ситуация в России*

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2010 и начале 2011 гг. Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на будущее консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты операций и экономические перспективы Компании.

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

###### *Налогообложение*

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### *Налогообложение (продолжение)*

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

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

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

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

В течение трёх месяцев, закончившихся 31 марта 2011 г., налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2007–2010 гг. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций. Налоговые годы или периоды до 2007 года не подлежат проверкам.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. существовал возможный риск невозмещения 1,2 млрд руб. (39 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.), отраженных в составе НДС к возмещению из бюджета. На 31 марта 2011 г. сумма НДС, по которому возможен риск невозмещения, снизилась до незначительной в результате формирования устойчиво-положительной судебной практики и фактического возмещения НДС налоговым органом на основании решений Федеральной Налоговой Службы.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### *Налогообложение (продолжение)*

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

###### *Инвестиционные обязательства*

Компания и её подразделения вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, 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.

По состоянию на 31 марта 2011 г. Компания имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств на сумму приблизительно 137,5 млрд руб. (4,8 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2011 г.).

###### *Вопросы защиты окружающей среды*

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### *Социальная деятельность и спонсорство*

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

Расходы Компании на социальную деятельность и спонсорство составили 37 млн долл. США и 17 млн долл. США за три месяца 2011 и 2010 гг., соответственно. Данные расходы учтены в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

##### *Пенсионное обеспечение*

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

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников. За три месяца, закончившиеся 31 марта 2011 и 2010 гг., Компания перечислила и отразила в расходах по корпоративному пенсионному плану 31 млн долл. США и 24 млн долл. США, соответственно.

##### *Гарантии и возмещения*

По состоянию на 31 марта 2011 г. Роснефть и ее некоторые дочерние компании предоставили гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров, в основном для других дочерних обществ Компании. В соответствии с заключенными договорами, поручители принимают обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку всю сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

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

В ноябре 2009 г. Роснефть заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Туапсинский НПЗ», 100% дочернего общества Роснефти, по договору поставки газотурбинных агрегатов компанией Siemens Industrial Turbomachinery AB на срок до 30 сентября 2012 г. в сумме 960 млн шведских крон (151 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 31 марта 2011 г.) В ноябре 2009 г. Роснефть подписала кредитное соглашение с западным банком на финансирование данного договора поставки.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### *Судебные разбирательства*

В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в сумме 12,9 млрд рублей (454 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2011 г.). Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,1 млрд. руб. (109 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2011 г.) в части суммы основного долга и процентов плюс проценты в размере 9% годовых на вышеуказанную сумму основного долга и процентов за период после вынесения решения в связи с двумя другими займами.

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

В начале 2010 года «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала дополнительное исковое заявление против Компании в Высокий Суд Правосудия в Лондоне о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Англии и Уэльсе, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях.

25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска. Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США на дату подачи иска.

Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии. В настоящее время проведение предварительных слушаний по отдельным вопросам запланировано на май 2011 года.

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### *Судебные разбирательства (продолжение)*

2 июля 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала ходатайство в Федеральный Окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк о признании и приведении в исполнение указанного выше решения МТП, вынесенного против ОАО «Самаранефтегаз». В августе 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» также начала процесс в Арбитражном суде Самарской области о признании и приведении в исполнение данного решения в Российской Федерации.

15 октября 2010 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало заявление в Федеральный Окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк об отказе в удовлетворении ходатайства «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» или, в качестве альтернативы, приостановлении рассмотрения дела до разрешения параллельного судебного процесса в России. В рамках слушания 7 января 2011 г. суд удовлетворил это ходатайство и приостановил рассмотрение дела до окончания судебного разбирательства в судах Российской Федерации. Поданная впоследствии «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» жалоба о пересмотре указанного решения была отклонена.

15 февраля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области отказал в удовлетворении заявления «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о признании и приведении в исполнение решения. Срок подачи кассационной жалобы на указанное определение истек, но «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» такую жалобу не подала. После вынесения указанного определения «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» обратилась в Окружной Суд США по Южному Округу Штата Нью-Йорк с ходатайством об отмене судебного приказа о приостановлении рассмотрения дела. Ходатайство находится на рассмотрении.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах против ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1 286 млн руб. (45 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2011 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 13 млн долл. США за вычетом резерва в размере 32 млн долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 10).

В 2008, 2009 и 2010 годах Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые ее дочерние компании нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Компания производит обжалование указанных решений о нарушении антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа в соответствующих арбитражных судах. На дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности судебное производство по большому количеству дел завершено. В частности, решением Арбитражного суда г.Москвы от 1 декабря 2010 г. размер штрафа в 5,3 млрд руб., наложенный на Компанию ФАС России в 2009 году, снижен до 2 млрд руб. (70 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2011 г.).

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### **18. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)**

###### *Судебные разбирательства (продолжение)*

В декабре 2010 года штраф был уплачен. В судебном заседании 25 февраля 2011 г. Арбитражный суд г. Москвы принял отказ ОАО «НК «Роснефть» от исковых требований об обжаловании решения, предписания и постановления ФАС, вынесенных в отношении Компании в 2008 году, обжалование которых производилось в рамках одного дела. Производство по данному делу прекращено. Определение суда о прекращении производства по делу и, соответственно, постановление ФАС России о наложении административного штрафа вступили в законную силу 25 марта 2011. В связи с этим, 22 апреля 2011 г. был уплачен штраф в размере 1,5 млрд руб. (53 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2011 г.). Общая сумма административных штрафов по состоянию на 31 марта 2011 г. ориентировочно составляет 74,6 млн руб. (2,6 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2011 г.).

Роснефть 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 соглашениями в сфере недропользования и соглашениями, заключаемыми с региональными властями, Компании требуется поддерживать на определенном уровне расходы на 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 феврале 2009 г. Роснефть заключила с Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорацией долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 г. по декабрь 2030 г. сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 180 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах. Впоследствии КННК переуступила все свои права, правовой титул и участие по данному договору Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорации.

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



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### *Обмен акциями с ВР*

14 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания ВР р.л.с. (далее «ВР») заключили соглашение об обмене акциями (далее «Обмен Акциями»). Для Обмена Акциями ВР планирует выпустить обыкновенные акции в количестве 988 694 683 обыкновенных акций в обмен на 1 010 158 003 акций ОАО «НК «Роснефть». Завершение Обмена Акциями планировалось осуществить до 14 апреля 2011 г. (см. Примечание 21).

Справедливая стоимость финансовых вложений в обыкновенные акции ВР, которые Компания ожидает получить после завершения сделки, меняется в соответствии с изменениями справедливой стоимости акций и может быть определена только на дату завершения Обмена Акциями. Существует неопределенность в отношении завершения Обмена Акциями. Вследствие данной неопределенности Компания не отразила каких-либо эффектов Обмена Акциями в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. На дату завершения Обмена Акциями разница между балансовой стоимостью обмениваемых акций Роснефти и справедливой стоимостью финансовых вложений в обыкновенные акции ВР подлежит признанию в консолидированном отчете об изменениях в акционерном капитале. Впоследствии вложения в обыкновенные акции ВР подлежат отражению в качестве финансовых вложений, имеющих в наличии для реализации.

##### 19. Информация о производственных сегментах

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Показатели производственных сегментов за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	488	19 011	624	–	20 123
Межсегментная реализация	5 439	1 401	2 133	(8 973)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>5 927</b>	<b>20 412</b>	<b>2 757</b>	<b>(8 973)</b>	<b>20 123</b>
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	627	1 457	349	–	2 433
Износ, истощение и амортизация	1 149	238	56	–	1 443
Операционная прибыль	3 117	9 703	1 331	(8 973)	5 178
Итого прочие расходы, нетто					(60)
Прибыль до налогообложения					5 118

Показатели производственных сегментов за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	306	14 005	450	–	14 761
Межсегментная реализация	3 806	1 013	1 738	(6 557)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>4 112</b>	<b>15 018</b>	<b>2 188</b>	<b>(6 557)</b>	<b>14 761</b>
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	529	810	241	–	1 580
Износ, истощение и амортизация	1 022	194	56	–	1 272
Операционная прибыль	2 576	6 466	661	(6 557)	3 146
Итого прочие расходы, нетто					(1)
Прибыль до налогообложения					3 145

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Расшифровка выручки в разрезе реализации на внутреннем и внешнем рынках представлена ниже.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010г. (неаудированные данные)
<b>Реализация нефти и газа</b>		
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	7 259	5 378
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	3 378	2 303
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ кроме РФ	406	210
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	43	43
Реализация газа на внутреннем рынке	122	113
<b>Всего реализация нефти и газа</b>	<b>11 208</b>	<b>8 047</b>
<b>Реализация нефтепродуктов и нефтехимии</b>		
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа и прочие направления	3 102	2 188
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	1 865	1 502
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ кроме РФ	22	48
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	3 375	2 470
Реализации нефтехимии	137	102
<b>Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии</b>	<b>8 501</b>	<b>6 310</b>

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 31 марта 2011 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы:</b>				
<b>Оборотные средства</b>				
Торговые ценные бумаги	534	282	–	816
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	229	579	–	808
Производные финансовые инструменты	–	90	–	90
<b>Внеоборотные средства</b>				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	–	19	–	19
<b>Всего активов по справедливой стоимости</b>	<b>763</b>	<b>970</b>	<b>–</b>	<b>1 733</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>				
Производные финансовые инструменты	–	(164)	–	(164)
<b>Всего обязательств по справедливой стоимости</b>	<b>–</b>	<b>(164)</b>	<b>–</b>	<b>(164)</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Рынок для ряда финансовых активов и обязательств не является активным. В соответствии с требованиями FASB ASC 820-10-35-47 для определения справедливой стоимости таких активов и обязательств были использованы наблюдаемые данные Уровня 2.

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. составила 17 720 млн. долл. США и 18 555 млн. долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

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

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

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд. долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. в сумме 135,5 млн. долл. США и 157,8 млн. долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 22,3 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.

В декабре 2008 года Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн. долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. в сумме 29,0 млн. долл. США и 33,4 млн. долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 4,4 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Компания заключает с двумя российскими банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой (см. Примечание 4). Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированных балансах на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль/(убыток) от курсовых разниц в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.

Информация по действующим договорам структурированного депозита:

Период размещения	Период возврата	Номинальная сумма	Справедливая стоимость		Прибыль/(убыток) от курсовых разниц
			31 марта 2011 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
май 2010	май 2011	995	6	11	(5)
июнь 2010	июнь 2011	200	2	4	(2)
июль 2010	июль 2011	750	12	15	(3)
сентябрь 2010	сентябрь 2011	250	7	6	1
октябрь 2010	октябрь 2011	443	13	10	3
ноябрь 2010	ноябрь 2011	957	32	27	5
декабрь 2010	декабрь 2011	100	4	3	1
февраль 2011	февраль 2012	500	13	–	13
март 2011	март 2012	50	1	–	1
		4 245	90	76	14

Справедливая стоимость сделок процентного SWAP и встроенных опционов базируется на оценочных суммах, которые Компания выплатила бы или получила бы в случае завершения контрактов по состоянию на 31 марта 2011 г.

#### 21. События после отчетной даты

Во втором квартале 2011 г. Компания выиграла аукцион на право разведки и добычи углеводородов на Наульском месторождении в Ненецком автономном округе. Стоимость лицензии составила 3,6 млрд руб. (125 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты) и была предоплачена денежными средствами в первом квартале 2011 г.

В апреле 2011 г. Совет директоров ОАО «НК «Роснефть» рекомендовал годовому общему собранию акционеров принять решение выплатить дивиденды по итогам 2010 г. в размере 29,3 млрд руб. или 2,76 руб. на акцию (1,04 млрд долл. США или 0,1 долл. США на акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату проведения Совета директоров).

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 21. События после отчетной даты (продолжение)

В апреле 2011 г. ООО «РН-Развитие», в котором ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100% долевого участия, приобрела 11 296 701 обыкновенных акций Роснефти за 2,91 млрд руб. или 257,94 руб. за одну акцию, что составило 102,36 млн долл. США или 9,06 долл. США за одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2011 г.

13 апреля 2011 г. Компания без отказа от любых своих прав приняла решение продлить срок действия соглашения по обмену акциями с ВР (см. Примечание 18) до 16 мая 2011 г.

21 апреля 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «ЛУКОЙЛ» подписали соглашение о долгосрочном сотрудничестве в области поисково-разведочных работ, разработки и транспортировки углеводородного сырья.

В октябре 2010 г. Компания заключила соглашение о приобретении 50% доли в компании Ruhr Oel GmbH и прав продавца по соглашению о совместном предприятии. На дату настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности сделка находится в финальной стадии и планируется к завершению во втором квартале 2011 года.