



**РОСНЕФТЬ**

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

## Перевод с оригинала на английском языке

**ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»**

**Консолидированная финансовая отчетность**

*на 31 декабря 2010 и 2009, и за 2010, 2009 и 2008 гг.  
и Заключение независимых аудиторов*

# Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

на 31 декабря 2010 и 2009, и за 2010, 2009 и 2008 гг.

## Содержание

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

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

### **Заключение независимых аудиторов**

Акционерам и Совету директоров  
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» («Компания») на 31 декабря 2010 и 2009 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2010 года. Ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности лежит на руководстве Компании. Мы несем ответственность за формирование мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок.

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

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении Компании на 31 декабря 2010 и 2009 годов, а также о консолидированных результатах ее деятельности и движении ее денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2010 года, в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

4 февраля 2011 года

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные балансы

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

	Прим.	На 31 декабря	
		2010 г.	2009 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные средства:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	3	4 154	1 997
Денежные средства с ограничением к использованию	3	30	20
Краткосрочные финансовые вложения	4	6 814	2 508
Дебиторская задолженность, нетто	5	7 512	6 458
Товарно-материальные запасы	6	2 111	1 886
Отложенные налоговые активы	18	174	174
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7	2 156	2 126
Активы для продажи	8	92	–
<b>Итого оборотные средства</b>		<b>23 043</b>	<b>15 169</b>
<b>Внеоборотные средства:</b>			
Долгосрочные финансовые вложения	8	2 936	3 744
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 16 и 17, соответственно		304	326
Основные средства, нетто	9	61 190	57 704
Деловая репутация	11	4 507	4 507
Нематериальные активы, нетто	11	767	811
Отложенные налоговые активы	18	125	125
Прочие внеоборотные средства	12	957	846
<b>Итого внеоборотные средства</b>		<b>70 786</b>	<b>68 063</b>
<b>Итого активы</b>		<b>93 829</b>	<b>83 232</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	13	3 861	3 697
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	14	5 498	7 838
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	15	1 971	1 627
Отложенные налоговые обязательства	18	86	77
Прочие краткосрочные обязательства		240	204
Обязательства по активам для продажи	8	37	–
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>11 693</b>	<b>13 443</b>
Обязательства, связанные с выбытием активов	19	2 328	1 772
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	14	18 057	15 669
Отложенные налоговые обязательства	18	4 908	5 197
Прочие долгосрочные обязательства	20	1 339	1 614
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>26 632</b>	<b>24 252</b>
<b>Капитал:</b>			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 599,24 млн шт. и 9 597,43 млн шт. по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг., соответственно)	16	20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров: (по цене приобретения: 998,94 млн шт. и 1 000,75 млн шт. на 31 декабря 2010 и 2009 гг., соответственно)		(7 511)	(7 525)
Добавочный капитал		13 110	13 108
Прочий совокупный убыток	2	(20)	(22)
Нераспределенная прибыль		48 936	39 250
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>54 535</b>	<b>44 831</b>
Неконтролирующие доли		969	706
<b>Итого капитал</b>		<b>55 504</b>	<b>45 537</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>93 829</b>	<b>83 232</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

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

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

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2010 г.	2009 г.	2008 г.
<b>Выручка от реализации</b>				
Реализация нефти и газа	23	34 767	24 820	36 102
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	23	26 660	20 736	31 470
Вспомогательные услуги и прочая реализация		1 620	1 270	1 419
<b>Итого</b>		<b>63 047</b>	<b>46 826</b>	<b>68 991</b>
<b>Затраты и расходы</b>				
Производственные и операционные расходы		4 792	4 024	4 572
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		2 386	1 890	2 942
Общехозяйственные и административные расходы		1 584	1 416	1 632
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		6 980	5 414	5 673
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		439	325	248
Износ, истощение и амортизация		5 597	4 350	3 983
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		107	87	120
Налоги, за исключением налога на прибыль	18	10 920	8 061	14 810
Экспортная пошлина	17	16 743	12 131	22 006
<b>Итого</b>		<b>49 548</b>	<b>37 698</b>	<b>55 986</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>13 499</b>	<b>9 128</b>	<b>13 005</b>
<b>Прочие (расходы)/доходы</b>				
Проценты к получению		547	516	375
Проценты к уплате		(580)	(605)	(1 112)
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		(156)	(350)	(58)
Убыток от снижения стоимости активов	8	(31)	–	(108)
Прибыль от реализации доли инвестиций		23	5	22
Доля в прибыли/(убытке) зависимых предприятий	8	60	112	(7)
Дивиденды и доходы/(убытки) от совместной деятельности		11	(8)	(11)
Прочие расходы, нетто		(89)	(350)	(135)
Прибыль от курсовых разниц		32	71	1 148
<b>Итого прочие (расходы)/доходы</b>		<b>(183)</b>	<b>(609)</b>	<b>114</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>13 316</b>	<b>8 519</b>	<b>13 119</b>
Налог на прибыль	18	(2 644)	(2 000)	(1 904)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>10 672</b>	<b>6 519</b>	<b>11 215</b>
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(272)	(5)	(95)
<b>Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти</b>		<b>10 400</b>	<b>6 514</b>	<b>11 120</b>
Прочий совокупный доход/(убыток)	2	2	18	(40)
<b>Совокупный доход</b>		<b>10 402</b>	<b>6 532</b>	<b>11 080</b>
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		1,08	0,68	1,16
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		9 598	9 598	9 598

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 гг.

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

	Количество акций (млн шт.)	Обыкно- венные акции	Добавоч- ный капитал	Выкуп- ленные акции	Накоплен- ный прочий совокупный убыток	Нераспре- деленная прибыль	Итого акцио- нерный капитал	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2007 г.</b>	<b>9 598,18</b>	<b>20</b>	<b>13 075</b>	<b>(7 521)</b>	<b>–</b>	<b>22 866</b>	<b>28 440</b>	<b>277</b>	<b>28 717</b>
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	11 120	11 120	95	11 215
Отражение финансового результата транзакции со связанной стороной под общим контролем (Примечание 16)	–	–	33	–	–	–	33	–	33
Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	(40)	–	(40)	–	(40)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(650)	(650)	–	(650)
Дивиденды, объявленные миноритарным акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(23)	(23)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	–	346	346
<b>Остаток на 31 декабря 2008 г.</b>	<b>9 598,18</b>	<b>20</b>	<b>13 108</b>	<b>(7 521)</b>	<b>(40)</b>	<b>33 336</b>	<b>38 903</b>	<b>695</b>	<b>39 598</b>
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	6 514	6 514	5	6 519
Выкуп акций (Примечание 16)	(0,75)	–	–	(4)	–	–	(4)	–	(4)
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	18	–	18	–	18
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(600)	(600)	–	(600)
Дивиденды, объявленные миноритарным акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(7)	(7)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	–	13	13
<b>Остаток на 31 декабря 2009 г.</b>	<b>9 597,43</b>	<b>20</b>	<b>13 108</b>	<b>(7 525)</b>	<b>(22)</b>	<b>39 250</b>	<b>44 831</b>	<b>706</b>	<b>45 537</b>
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	10 400	10 400	272	10 672
Продажа акций (Примечание 16)	1,81	–	(1)	14	–	–	13	–	13
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	2	–	2	–	2
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(714)	(714)	–	(714)
Дивиденды, объявленные миноритарным акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(6)	(6)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	3	–	–	–	3	(3)	–
<b>Остаток на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>9 599,24</b>	<b>20</b>	<b>13 110</b>	<b>(7 511)</b>	<b>(20)</b>	<b>48 936</b>	<b>54 535</b>	<b>969</b>	<b>55 504</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
		2010 г.	2009 г.	2008 г.
<b>Операционная деятельность</b>				
Чистая прибыль		10 672	6 519	11 215
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:				
Эффект от курсовых разниц		(21)	(454)	(1 263)
Износ, истощение и амортизация		5 597	4 350	3 983
Затраты по непродуктивным скважинам		114	170	27
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		156	350	58
Убыток от снижения стоимости активов	8	31	–	108
Доход по отложенному налогу на прибыль	18	(253)	(106)	(1 490)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	19	107	87	120
Доля в (прибыли)/убытке зависимых предприятий	8	(60)	(112)	7
Прибыль от реализации доли инвестиций		(23)	(5)	(22)
Увеличение/(уменьшение) резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным		47	(41)	57
Прибыль от списания векселей	14	(178)	(207)	(42)
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:				
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(964)	(287)	2 180
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(232)	(459)	502
(Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		(10)	(16)	30
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных средств		(97)	(280)	(114)
Уменьшение прочих внеоборотных средств		14	117	228
Уменьшение/(увеличение) долгосрочных банковских кредитов выданных		23	(2)	(61)
Увеличение процентов к уплате		63	128	184
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		307	555	(928)
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам		351	820	35
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		(239)	(365)	(439)
Приобретение торговых ценных бумаг		(1 134)	(997)	(119)
Реализация торговых ценных бумаг		901	554	137
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>15 172</b>	<b>10 319</b>	<b>14 393</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Капитальные затраты	9	(8 931)	(7 252)	(8 732)
Приобретение лицензий		(140)	(96)	(47)
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»	11	(18)	(104)	–
Средства от реализации основных средств		55	33	93
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(4 190)	(2 911)	(1 921)
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(943)	(225)	(4)
Выручка от погашения/реализации краткосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		1 636	2 534	1 342
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		665	66	3

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

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

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

(В миллионах долларов США)

	За годы, оканчивающиеся 31 декабря			
	Прим.	2010 г.	2009 г.	2008 г.
<b>Инвестиционная деятельность (продолжение)</b>				
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		(24)	(533)	(12)
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		(10)	(1 035)	(22)
Выручка от погашения/реализации долгосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		12	–	28
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		1	3	22
Займы, выданные зависимым компаниям				
Погашение займов		3	1	21
Выдача займов		(169)	(95)	(285)
Приобретение предприятий, дополнительных долей в дочерних компаниях и компаниях, учитываемых по методу участия в капитале за вычетом приобретенных денежных средств		(5)	(67)	(12)
Выручка от реализации акций в ОАО «Дальтрансгаз»		–	–	91
Передача денежной маржи по сделке РЕПО		–	(293)	(3 100)
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО		–	1 208	1 713
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		(403)	(22)	–
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		22	–	–
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(12 439)</b>	<b>(8 788)</b>	<b>(10 822)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>				
Поступление краткосрочных кредитов		274	1 029	7 090
Выплата краткосрочных кредитов		(779)	(7 180)	(13 393)
Поступление долгосрочных кредитов		5 910	11 844	6 885
Выплата долгосрочных кредитов		(5 235)	(5 939)	(3 118)
Оплата за приобретение собственных акций	16	–	(5)	–
Средства, полученные от реализации собственных акций		13	–	–
Дивиденды, выплаченные акционерам		(730)	(622)	(516)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам дочерних компаний		(11)	(4)	(22)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(558)</b>	<b>(877)</b>	<b>(3 074)</b>
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 175	654	497
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		1 997	1 369	998
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(18)	(26)	(126)
<b>Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода</b>		<b>4 154</b>	<b>1 997</b>	<b>1 369</b>
<b>Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств</b>				
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов		618	690	857
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		271	336	578
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		2 891	1 561	2 617
<b>Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме</b>				
Взаимозачеты по налогу на прибыль	5	–	289	1 315

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



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

#### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2010 и 2009, и за 2010, 2009 и 2008 гг.

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

#### 1. Общие сведения

##### Характер деятельности

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

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве вноса в уставный капитал компании ОАО «Роснефтегаз». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «Роснефтегаз», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля ОАО «Роснефтегаз» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 года. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. в собственности ОАО «Роснефтегаз» находится 75,16% акций «Роснефти».

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 1. Общие сведения (продолжение)

##### Характер деятельности (продолжение)

В силу ограниченной пропускной способности системы ОАО «АК «Транснефть», количество нефти, которое может быть экспортировано по системе «Транснефть» для каждой нефтяной компании определяется и устанавливается Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов в соответствии с законом о равнодоступности к нефтяной трубопроводной системе. Кроме того, Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. За 2010, 2009 и 2008 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 57%, 57% и 56% от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Компании для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

В таблице, приведенной ниже, перечислены существенные дочерние предприятия Компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность, с указанием принадлежащей ей доли в уставном капитале на 31 декабря 2010 г.:

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 1. Общие сведения (продолжение)

##### Характер деятельности (продолжение)

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 1. Общие сведения (продолжение)

##### Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
ЗАО «Тамбовнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ульяновск- Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «РН-Москва»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «НБА-Сервис»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Гермес-Москва»	Торговля нефтепродуктами	85,61	85,61
ЗАО «Контракт Ойл»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Ставропольнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ю-Кубань»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
<b>Прочие</b>			
«Роснефть Интернэшнл Лтд»	Холдинговая компания	100,00	100,00
ЗАО «Роснефтефлот»	Транспортные услуги	51,00	51,00
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Банковские услуги	84,67	84,67
ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	Корпоративное управление	100,00	100,00
ЗАО «РН-Сети»	Услуги по передаче электроэнергии	100,00	100,00
ООО «РН-Бурение»	Услуги по бурению	100,00	100,00
ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	Научные и проектно изыскательные работы	100,00	100,00

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

##### 2. Основные аспекты учетной политики

##### Формат и содержание 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 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»).

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

События после отчетной даты проанализированы по 4 февраля 2011 г. включительно, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Определенные данные консолидированного отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2008 год были реклассифицированы для соответствия формату представления неконтролирующих долей за отчетный период согласно разделу FASB ASC 810 «Консолидация», который Компания применила с 1 января 2009 г.

##### 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 гудвилла; создание резервов по сомнительным долгам; обязательства, связанные с выбытием активов; условные обязательства по налогам и судебным разбирательствам; обязательства по защите окружающей среды; признание и раскрытие гарантий и прочих условных обязательств; оценка справедливой стоимости; возможность продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды; классификация долговых обязательств. Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Пересчет иностранных валют

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

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

На 31 декабря 2010 и 2009 гг. официальные обменные курсы, установленные ЦБ РФ, составляли 30,48 рублей за 1 доллар США и 30,24 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за 2010 и 2009 годы составляли 30,37 рублей за 1 доллар США и 31,72 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 4 февраля 2011 г. официальный обменный курс составлял 29,35 рублей за 1 доллар США.

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

##### Принципы консолидации

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

##### Объединение компаний

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

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

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

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

##### Неконтролирующие доли

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Активы для продажи

Компания учитывает активы для продажи в соответствии с требованиями FASB ASC 205-20 «Прекращаемая деятельность». Внеоборотный актив (группа выбытия), подлежащий продаже, классифицируется как актив для продажи в том периоде, в котором выполняются все критерии, характеризующие его предназначение для продажи, и отражается по меньшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Внеоборотный актив не амортизируется в течение всего срока его классификации как актива для продажи.

##### Денежные средства и их эквиваленты

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

##### Займы выданные и дебиторская задолженность

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

##### Прибыль на акцию

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

##### Товарно-материальные запасы

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



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### **Финансовые вложения**

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

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся, в основном, для целей их продажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, представляют собой финансовые инструменты, которые Компания намерена и имеет возможность хранить до наступления срока их погашения. Все остальные ценные бумаги, не относящиеся к вышеуказанным двум категориям, рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации.

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

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

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

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

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

##### **Разведка и разработка нефти и газа**

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

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

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

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

- Если уже выполняется или твердо планируется дополнительное разведочное бурение или прочие разведочные работы (сейсмические работы, другие поисково-разведочные работы), то Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта. Поисково-разведочные работы считаются твердо запланированными, только в том случае, если они включены в бюджет поисково-разведочных работ, составленный на три года вперед. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была незначительна.
- В случае если поисково-разведочные работы были завершены, определение экономической и операционной эффективности проекта принимает в расчет то, что затраты на разработку происходят в текущем периоде, ожидается получение разрешения от органов власти или третьих лиц, доступность средств переработки и транспортировки нефти ожидает подтверждения. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была незначительна.

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Прочие основные средства

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

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

##### Износ, истощение и амортизация

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

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

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

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

<u>Группы основных средств</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспортные средства и прочие объекты	6-10 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

##### Участие в совместной деятельности

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

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

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

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

##### Обесценение долгосрочных активов

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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

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

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

##### Обесценение финансовых вложений

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

##### Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 347 млн долл. США, 354 млн долл. США и 279 млн долл. США в 2010, 2009 и 2008 годах, соответственно.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Договоры лизинга и аренды

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

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

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

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

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

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

##### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Финансовые активы и финансовые обязательства, отраженные в прилагаемых консолидированных балансах, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, краткосрочные 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### Налог на прибыль

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

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

##### Производные финансовые инструменты

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

##### Признание выручки

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

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



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### **Расходы на транспортировку**

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

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

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

##### **Расходы на охрану окружающей среды**

Затраты на охрану окружающей среды включаются в состав расходов или капитализируются в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам не дисконтируются кроме случаев, когда общая сумма обязательств и суммы и сроки платежей фиксированы и могут быть достоверно определены.

##### **Гарантии**

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

##### **Совокупный доход**

Компания применяет раздел FASB ASC 220 «Совокупный доход», который устанавливает правила 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 2010, 2009 и 2008 годы Компания признала прочий накопленный совокупный доход (за вычетом налога) в сумме 2 млн долл. США, доход (за вычетом налога) в сумме 18 млн долл. США и убыток (за вычетом налога) в сумме 40 млн долл. США, соответственно, который представляет собой нереализованный финансовый результат, возникший в результате переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для реализации.

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Учет возможных будущих обязательств

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

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Изменения в учетной политике

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

В январе 2010 года 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 г. Компания применила ASU 2010-06 с 1 января 2010 г., за исключением раскрытий информации об операциях на Уровне 3 оценки по справедливой стоимости, которые будут применены с 1 января 2011 г. Применение ASU 2010-06 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Новые правила бухгалтерского учета

В июле 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-20 «Дебиторская задолженность (Раздел 310): Раскрытие информации о кредитной надежности финансируемой дебиторской задолженности и резерве под возможные потери» («ASU 2010-20»), которая вносит изменения в Раздел 310 «Дебиторская задолженность» Кодификации FASB. ASU 2010-20 изменяет существующие раскрытия и требует от компании предоставлять дополнительные раскрытия с целью облегчить пользователям финансовой отчетности анализ следующего: 1) природы кредитного риска, присущего портфелю финансируемой дебиторской задолженности; 2) каким образом риски анализируются и оцениваются при расчете сумм резерва под возможные потери; 3) изменения и причины изменений в сумме резерва под возможные потери. ASU 2010-20 также вводит новую терминологию, в частности, термин «финансируемая дебиторская задолженность». Для публичных компаний требования по раскрытию информации по состоянию на конец отчетного периода вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся 15 декабря 2010 г. или позднее. Выпущенная в январе 2011 года поправка ASU 2011-01 отложила вступление в силу других требований по раскрытию. Компания применила действующие требования ASU 2010-20 с 31 декабря 2010 г. Применение ASU 2010-20 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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 должна 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. Ранее применение не разрешено. Компания будет применять ASU 2010-28, начиная с 1 января 2011 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2010-28 не окажет 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 будет применять ASU 2010-29 для объединений бизнеса, произошедших 1 января 2011 г. или позднее. Руководство Компании ожидает, что ASU 2010-29 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 3. Денежные средства и их эквиваленты

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

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	671	624
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	843	748
Депозиты	2 625	612
Прочее	15	13
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b><u>4 154</u></b>	<b><u>1 997</u></b>

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

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
Обязательный резерв в ЦБ РФ	21	15
Прочие денежные средства с ограничением к использованию	9	5
<b>Итого денежные средства с ограничением к использованию</b>	<b><u>30</u></b>	<b><u>20</u></b>

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 4. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включают:

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
Краткосрочные займы выданные	1	1
Займы связанным сторонам	70	12
Сделки обратного РЕПО	403	22
Структурированные депозиты (Примечание 24)	3 791	507
Векселя, хранящиеся до срока погашения	–	81
Торговые ценные бумаги		
Векселя	–	38
Государственные и корпоративные облигации	727	449
Прочие	2	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	487	210
Банковские депозиты	1 333	1 184
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>6 814</b>	<b>2 508</b>

Сделки обратного РЕПО обеспечены торговыми ценными бумагами, имеющими справедливую стоимость на 31 декабря 2010 г. в сумме 403 млн долл. США (22 млн долл. США на 31 декабря 2009 г.).

По состоянию на 31 декабря 2010 г. структурированные депозиты выражены в долларах США и размещены под процентные ставки от 6,22% до 7,2%. По состоянию на 31 декабря 2009 г. структурированные депозиты выражены в долларах США и размещены под процентную ставку 7,75%.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. в состав торговых ценных бумаг входят государственные и муниципальные облигации с номинальными процентными ставками от 5,14% до 18,1% и сроками погашения от апреля 2011 года до февраля 2036 года и корпоративные облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от февраля 2011 года до июня 2020 года и процентными ставками от 5,8% до 19,0%. Также по состоянию на 31 декабря 2010 года торговые ценные бумаги включают облигации ЦБ РФ со сроками погашения от февраля 2011 года до марта 2011 года и средневзвешенной эффективной процентной ставкой 3,52%. По состоянию на 31 декабря 2009 г. в состав торговых ценных бумаг входят государственные и муниципальные облигации с номинальными процентными ставками от 6,9% до 18,0% и сроками погашения от марта 2010 года до февраля 2036 года, корпоративные облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от июня 2010 года до декабря 2016 года и процентными ставками от 7,9% до 19,0%, а также дисконтные векселя со сроками погашения от февраля 2010 года до января 2011 года, и эффективные процентные ставки по которым составляют от 9,5 % до 15,9 %.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

По состоянию на 31 декабря 2010 года в состав ценных бумаг, имеющих в наличии для реализации, входят государственные и муниципальные облигации, корпоративные облигации, а также корпоративные векселя. Государственные облигации представляют собой облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации, со сроками погашения от января 2011 года до мая 2015 года и номинальными процентными ставками от 4,59% до 6,85%. Муниципальные облигации имеют сроки погашения от марта 2012 года до декабря 2014 года и номинальные процентные ставки от 8,75% до 18,0%. Корпоративные облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от марта 2011 года до июля 2020 года и процентными ставками от 6,75% до 18,0%. По состоянию на 31 декабря 2010 г. корпоративные облигации на сумму 31 млн долл. США были переданы в залог по сделкам РЕПО (см. Примечание 14). Корпоративные векселя представляют собой процентные векселя со сроками погашения от декабря 2012 года до декабря 2013 года и номинальными процентными ставками от 4,25% до 4,5% и беспроцентные векселя со сроком погашения в июне 2015 года и средневзвешенной эффективной ставкой 3,0%. Амортизируемая стоимость ценных бумаг, имеющих в наличии для реализации, примерно равна их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2009 г. в состав ценных бумаг, имеющих в наличии для реализации, входят государственные и корпоративные облигации. Государственные облигации представляют собой облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации, со сроками погашения от июля 2010 года до августа 2025 года и номинальными процентными ставками от 6,1% до 10,0%, а также облигации ЦБ РФ со сроками погашения от марта 2010 года до июня 2010 года и средневзвешенной эффективной процентной ставкой 7,25%. Корпоративные облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроком погашения в июле 2016 года и процентной ставкой 7,68%.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. банковские депозиты выражены, главным образом, в долларах США и размещены под процентные ставки от 4,7% до 8,0%. По состоянию на 31 декабря 2009 г. банковские депозиты, выраженные в долларах США, были размещены под процентные ставки от 6,5% до 7,0% и банковские депозиты в рублях размещены под процентные ставки от 10,5% до 10,6%.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 5. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность включает:

	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>
Покупатели и заказчики	4 077	2 958
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета (Примечание 22)	2 126	2 269
Расчеты по прочим налогам	283	211
Ссудная задолженность банка Компании	789	753
Приобретенная дебиторская задолженность	3	30
Прочее	372	328
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(138)	(91)
<b>Итого дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>7 512</b>	<b>6 458</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.

##### 6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включают:

	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>
Материалы	451	492
Сырая нефть и газ	595	502
Нефтепродукты и нефтехимия	1 065	892
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>2 111</b>	<b>1 886</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

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

	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>
Авансы выданные поставщикам	665	705
Предоплата по таможенным пошлинам	1 315	1 334
Страховые платежи	6	12
Производные финансовые инструменты (Примечание 24)	77	3
Прочие	93	72
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные средства</b>	<b>2 156</b>	<b>2 126</b>

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



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 8. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря долгосрочные финансовые вложения включают:

	2010 г.	2009 г.
<b>Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале</b>		
ОАО «Гомскнефть» ВНК	1 334	1 488
ООО «Компания Полярное Сияние»	70	84
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	19	16
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	277	234
ЗАО «Влакра»	110	110
Вложения в компании энергетического сектора	190	272
Прочие	174	66
<b>Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале</b>	<b>2 174</b>	<b>2 270</b>
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
ОАО «ТГК-11»	–	20
Долгосрочные векселя	–	4
Прочие ценные бумаги в банках Компании	17	14
<i>Банковские депозиты – доллары США</i>	–	833
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Облигации государственного займа	49	36
<i>Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале</i>	<b>679</b>	550
<i>Инвестиции, учитываемые по себестоимости</i>	17	17
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>2 936</b>	<b>3 744</b>

Долларовые депозиты, размещенные сроком на 2 года в июне 2009 года в банке, контролируемом государством, во втором квартале 2010 года были реклассифицированы в краткосрочные инвестиции в соответствии с их датой погашения (см. Примечание 4).

Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале, по условиям контрактов имеют срок погашения преимущественно от 3 до 8 лет, и преимущественно включают в себя займы, выданные ОАО «Верхнечонскнефтегаз». Указанные займы также включают займ в сумме 116 млн долл. США, выданный Компанией в апреле 2010 года ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»). Доля участия Компании в ННК составляет 20%. ННК осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле.

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

	Доля владения (в процентах) на 31 декабря 2010 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
		2010 г.	2009 г.	2008 г.
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	16	26	36
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	43	5	(17)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	3	2	3
ОАО «Кубаньэнерго»	26,26	(45)	–	–
ОАО «Гомскнефть» ВНК	50,00	38	147	56
Вест Камчатка Холдинг Б.В.	60,00	–	–	(51)
Прочие	Различная	5	(68)	(34)
<b>Итого доля в прибыли/(убытке)</b>		<b>60</b>	<b>112</b>	<b>(7)</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### ОАО «Томскнефть» ВНК

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

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

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

В течение 2008 года Компания проводила анализ снижения стоимости инвестиций в КПС в соответствии с FASB ASC 323 «Инвестиции – метод участия в капитале и совместная деятельность». Для целей данного анализа была рассчитана справедливая стоимость инвестиций на основе будущих дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость доли участия Компании в КПС оказалась ниже балансовой стоимости инвестиций. Компания пришла к выводу, что снижение стоимости инвестиции не являлось временным, и в связи с этим признала убыток от обесценения финансовых вложений в размере 58,3 млн долл. США. В 2009 и 2010 годах дальнейшего снижения стоимости инвестиции выявлено не было.

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

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

6 декабря 1996 г. Компания и СП подписали соглашение с восемью нефтегазовыми компаниями и государственными структурами России и Казахстана о создании Каспийского трубопроводного консорциума («КТК»). Целью консорциума является проектирование, финансирование, прокладка и эксплуатация нефтепровода от месторождений в Западном Казахстане через Россию в порт Новороссийск. СП имеет 7,5% участия в КТК. В октябре 2001 года началась промышленная эксплуатация трубопровода.

##### ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

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

В 3 квартале 2008 года была начата добыча нефти. Финансирование ВЧНГ осуществляется за счет предоставления долгосрочных займов со стороны Компании и партнеров в долях, соответствующих доле владения.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### ЗАО «Влакра»

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

##### Вложения в компании энергетического сектора

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

В мае и июле 2007 года в результате аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС» Компания приобрела доли в ОАО «Томскэнерго» и ОАО «Кубаньэнерго». В 2007 году ОАО «Томскэнерго» было реорганизовано в форме присоединения к ОАО «ТГК-11». В результате сопутствующей реорганизации конвертации акций ОАО «Томскэнерго» доля Компании в капитале ОАО «ТГК-11» составила 5,28%. В июле 2008 года судом вынесено положительное решение по иску Компании о признании реорганизации и конвертации акций недействительными. В июле 2009 года судом утверждено мировое соглашение о передаче Компании дополнительных акций ОАО «ТГК-11» в счет компенсации потерь, понесенных при конвертации акций. В сентябре 2009 года Компания получила дополнительные акции ОАО «ТГК-11», увеличив свою долю в капитале ОАО «ТГК-11» до 6,77%. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. данная инвестиция учитывается в составе ценных бумаг, имеющих в наличии для реализации.

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

##### 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 в первой половине 2011 года.

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

	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Оборотные средства	55
Финансовые вложения в зависимые компании	30
Прочие внеоборотные средства	7
<b>Итого активы</b>	<b>92</b>
Краткосрочные обязательства	37
<b>Итого обязательства</b>	<b>37</b>

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

Группа выбытия относится к категории прочих видов деятельности в Информации о производственных сегментах (Примечание 23).

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 9. Основные средства, нетто

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Геологоразведка и добыча	66 991	60 474	(18 784)	(14 429)	48 207	46 045
Переработка, маркетинг и сбыт	15 344	13 646	(4 562)	(3 915)	10 782	9 731
Прочие виды деятельности	3 026	2 549	(825)	(621)	2 201	1 928
<b>Итого основные средства</b>	<b>85 361</b>	<b>76 669</b>	<b>(24 171)</b>	<b>(18 965)</b>	<b>61 190</b>	<b>57 704</b>

В состав основных средств геологоразведки и добычи включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 4 104 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 4 131 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 г. У Компании существуют определенные планы по разработке и оценке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

Компания использовала данные по объемам запасов нефти и газа (см. дополнительную информацию по нефтегазодобывающей деятельности) для расчета износа, истощения и амортизации основных средств, относящихся к нефтегазодобывающей деятельности, за 2010 и 2009 годы, а также для оценки обесценения нефтегазодобывающих активов.

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

Разрабатываемые Компанией месторождения нефти и газа расположены преимущественно на территории Российской Федерации. Компания имеет лицензии на разведку и разработку этих месторождений, выданные государственными органами. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2011 до 2051 года, при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2051 годом, а лицензия на добычу нефти на Приобском месторождении, являющимся крупнейшим из разрабатываемых месторождений, заканчивается в 2044 году. Срок эксплуатации существенных месторождений, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, намного превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством Компания вправе продлить срок действия лицензии до конца срока эксплуатации месторождения при выполнении определенных условий. Фактически, Распорядитель недр (Роснедра) продлевает лицензии на срок не более 25 лет, вне зависимости от расчетных сроков окончания разработки месторождений. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах» срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В августе 2004 года в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении абсолютного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В 2007 - 2010 годах Компания получила продление сроков действия по 80 своим лицензиям на разработку основных месторождений на период до 25 лет, с учетом расчетных сроков эксплуатации каждого месторождения. Текущие планы добычи Компании основываются на предположении (которое руководство делает с достаточной степенью уверенности) о том, что Компания сможет продлить срок действия прочих существующих лицензий. Данные планы были подготовлены с учетом того, что Компания будет вести добычу углеводородного сырья до конца срока эксплуатации месторождений, а не исходя из того, что Компания будет максимально увеличивать темпы отбора запасов в течение срока действия лицензии.

Соответственно, руководство включило все запасы, отвечающие стандартным характеристикам «доказанных запасов» в состав доказанных запасов, раскрываемых в качестве дополнительной информации о деятельности по разведке и добыче нефти и газа в рамках консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. Компания делает свои оценки исходя из того, что она сможет вести добычу в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений.

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

##### «Сахалин-1»

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

##### Данные отчета о движении денежных средств

Капитальные затраты в консолидированном отчете о движении денежных средств включают:

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Приобретение и строительство основных средств	8 918	7 252	8 154
Материалы для строительства	13	–	578
<b>Итого капитальные затраты</b>	<b>8 931</b>	<b>7 252</b>	<b>8 732</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

	2010 г.	2009 г.
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа	27	32
Минус: накопленное истощение	(6)	(7)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	21	25
<i>Прочие основные средства</i>		
Здания и сооружения	–	1
Машины и оборудование	17	19
Транспортные средства	181	184
Итого	198	204
Минус: накопленная амортизация	(85)	(59)
Остаточная стоимость прочих основных средств	113	145
<b>Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг</b>	<b>134</b>	<b>170</b>

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

	2010 г.
2011	34
2012	24
2013	18
2014	14
2015 и позже	109
<b>Вмененный процент</b>	<b>(80)</b>
<b>Итого чистые дисконтированные лизинговые платежи</b>	<b>119</b>

Амортизация основных средств в лизинге включена в статью «Износ, истощение и амортизация» консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010, 2009 и 2008 годы в сумме 39 млн долл. США, 26 млн долл. США и 46 млн долл. США, соответственно.

##### Операционная аренда

Общая сумма расходов по операционной аренде составила:

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Итого расходы по аренде	233	240	210
Итого доходы по договорам субаренды	1	2	5

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. гудвилл включает в себя превышение цены приобретений дополнительных долей в различных предприятиях сегмента переработки, маркетинга и сбыта и сегмента геологоразведки и добычи в сумме 3 793 млн долл. США и 714 млн долл. США, соответственно, над справедливой стоимостью соответствующей приобретенной доли в чистых активах.

В соответствии с FASB ASC 350 «Нематериальные активы – гудвилл и прочие нематериальные активы» Компанией был проведен годовой тест на обесценение гудвилла по состоянию на 1 октября 2010 г. Согласно практике прошлых лет, проверка на обесценение была произведена в начале четвертого квартала 2010 года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В результате данной годовой проверки обесценения гудвилла выявлено не было.

Гудвилл, образовавшийся в результате приобретения компаний, был распределен по соответствующим отчетным единицам, являющимся производственными сегментами – сегменту геологоразведки и добычи и сегменту переработки, маркетинга и сбыта. При оценке обесценения гудвилла текущая стоимость производственных сегментов (включая гудвилл) была сопоставлена с их расчётной справедливой стоимостью.

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Нематериальные активы включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Права аренды земельных участков	718	718	(125)	(89)	593	629
Права на использование товарных знаков «Сочи 2014»	172	172	(47)	(16)	125	156
Прочие	61	34	(12)	(8)	49	26
<b>Итого нематериальные активы</b>	<b>951</b>	<b>924</b>	<b>(184)</b>	<b>(113)</b>	<b>767</b>	<b>811</b>

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

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

Амортизация нематериальных активов включена в статью «Износ, истощение и амортизация» консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010, 2009 и 2008 годы в сумме 81 млн долл. США, 61 млн долл. США и 59 млн долл. США, соответственно.

В следующей таблице представлена агрегированная оценка расходов по амортизации нематериальных активов за каждый из последующих пяти лет:

2011	81
2012	81
2013	81
2014	74
2015	36
<b>Итого амортизация за пять последующих лет</b>	<b>353</b>

##### 12. Прочие внеоборотные средства

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные средства включают:

	2010 г.	2009 г.
Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	–	90
Авансы, выданные под капитальное строительство	752	553
Затраты на выпуск долговых обязательств	60	75
Предоплаченное страхование	17	11
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 22)	13	22
Прочие	115	95
<b>Итого прочие внеоборотные средства</b>	<b>957</b>	<b>846</b>



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 13. Кредиторская задолженность и начисления

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность и начисления включают:

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
Поставщики и подрядчики	1 457	1 570
Заработная плата и аналогичные начисления	442	436
Авансы полученные	601	455
Расчеты по дивидендам	10	3
Остатки на счетах клиентов банка	1 067	822
Резервы предстоящих расходов	163	260
Прочие	121	151
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>3 861</b>	<b>3 697</b>

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

#### 14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочные кредиты и займы включают:

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
Клиентские депозиты – иностранная валюта	86	154
Клиентские депозиты – рубли	271	277
Векселя к уплате	84	81
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	1 312	1 424
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – рубли	269	672
Обязательства по сделкам РЕПО	27	–
Прочие	286	368
	<u>2 335</u>	<u>2 976</u>
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	3 163	4 862
<b>Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде</b>	<b>5 498</b>	<b>7 838</b>

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочерних банков Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,5% до 15,75% и валютным депозитам составляет от 0,3% до 11,6%.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2010 г. составила 5,06%. 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.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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 года. Компания частично погасила указанные обязательства в связи с исполнением решения суда (см. Примечание 22).

В 2010 году Компания получила денежные средства по сделкам РЕПО и отразила данные операции как обеспеченный займ. На 31 декабря 2010 г. обязательства по сделкам РЕПО составили 825 млн руб. (27 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.) и были обеспечены корпоративными облигациями, принадлежащими Компании и имеющими справедливую стоимость 31 млн долл. США (см. Примечание 4).

В течение 2010 года Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 178 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов, нетто.

По состоянию на 31 декабря долгосрочная задолженность включает:

	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>
Банковские кредиты – иностранная валюта	<b>20 716</b>	18 767
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	<b>110</b>	1 415
Клиентские депозиты – иностранная валюта	<b>44</b>	55
Клиентские депозиты – рубли	<b>277</b>	208
Векселя к уплате	<b>69</b>	60
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	–	1
Прочие	<b>4</b>	25
	<b>21 220</b>	20 531
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	<b>(3 163)</b>	(4 862)
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам</b>	<b>18 057</b>	15 669

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

На 31 декабря 2010 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% с ежемесячным погашением равными долями. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 22).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 1,0% до 16,25%, и от 0,75% до 14,5% по депозитам в иностранной валюте.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2010 г. составила 12,53%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

Вследствие приобретения чистых активов и привлечения финансирования в ходе приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» в декабре 2004 года, Компания нарушила некоторые финансовые и другие ограничительные условия действующих кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2004 г. С учетом полученных в предыдущие годы писем об освобождении требований кредиторов, связанных с нарушением ограничительных условий, касающихся выплат по решению суда задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», (см. Примечание 22), а также соблюдения требований полной реструктуризации всех налоговых обязательств реорганизованного ОАО «Юганскнефтегаз» (см. Примечание 20), Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 2009 г. Письма об освобождении требований кредиторов получены на период до окончания срока действия соответствующих кредитных соглашений.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2010 г. приведен ниже:

	<u>2010 г.</u>
2011	3 163
2012	2 143
2013	659
2014	623
2015 и позже	<u>14 632</u>
<b>Итого долгосрочная задолженность, включая краткосрочную часть</b>	<b><u>21 220</u></b>

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

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

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	1 103	901
Налог на добавленную стоимость	347	302
Акцизы	135	159
Налог на доходы физических лиц	16	19
Налог на имущество	66	57
Налог на прибыль	205	137
Прочие	<u>99</u>	<u>52</u>
<b>Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам</b>	<b><u>1 971</u></b>	<b><u>1 627</u></b>

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 16. Акционерный капитал

18 июня 2010 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2009 года в сумме 24,4 млрд руб. или 2,3 руб. на одну акцию, что составляет 782 млн долл. США или 0,07 долл. США на одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату утверждения дивидендов. Из них 714 млн долл. США относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям в сумме 7 млн долл. США.

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

В декабре 2010 года Компания реализовала 1 807 513 шт. собственных акций за 392,2 млн руб. или 217 руб. за одну акцию, что составило 12,7 млн долл. США или 7,03 долл. США за одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на даты проведения операций.

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

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

##### Суммы к распределению среди акционеров

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

##### 17. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
<i>Реализация нефти и газа</i>			
Экспортная пошлина	13 031	9 441	17 200
<i>Реализация нефтепродуктов и нефтехимии</i>			
Экспортная пошлина	3 712	2 690	4 806
<b>Итого экспортная пошлина</b>	<b>16 743</b>	<b>12 131</b>	<b>22 006</b>

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Текущий налог на прибыль	2 897	2 106	3 394
Доход по отложенному налогу на прибыль	(253)	(106)	(1 490)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>2 644</b>	<b>2 000</b>	<b>1 904</b>

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

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

	2010 г.	2009 г.
<i>Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям:</i>		
Обязательства, связанные с выбытием активов	209	178
Основные средства	54	57
Авансы выданные и прочие оборотные средства	18	5
Дебиторская задолженность	31	17
Кредиторская задолженность и начисления	82	66
Товарно-материальные запасы	9	14
Долгосрочные финансовые вложения	34	22
Процентный своп	39	31
Прочие	96	131
Итого отложенный налоговый актив	572	521
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(273)	(222)
Отложенный актив по налогу на прибыль нетто	299	299
<i>Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям:</i>		
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(2 409)	(2 359)
Основные средства и прочее	(2 585)	(2 915)
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	(4 994)	(5 274)
<b>Чистое отложенное обязательство по налогу на прибыль</b>	<b>(4 695)</b>	<b>(4 975)</b>

Классификация отложенного налога:

	2010 г.	2009 г.
Отложенные налоговые активы – текущие	174	174
Отложенные налоговые активы – долгосрочные	125	125
Задолженность по отложенным налогам – текущая	(86)	(77)
Задолженность по отложенным налогам – долгосрочная	(4 908)	(5 197)

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства	13 316	8 519	13 119
Ставка налога на прибыль	20,00%	20,00%	24,00%
Расчётный налог на прибыль	2 663	1 704	3 149
Добавить/(исключить) влияние следующих факторов:			
Изменение величины резерва под отложенный актив по налогу на прибыль	50	(15)	102
Эффект льготных ставок по налогу на прибыль	(331)	(175)	(167)
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	–	4	7
Непризнанные налоговые выгоды	20	2	(4)
Эффект изменения ставки по налогу на прибыль	–	–	(956)
Постоянные разницы, возникающие вследствие:			
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, нетто	362	493	373
Курсовые разницы, нетто	(20)	(90)	(814)
Пени за неуплату налогов	3	–	56
Прочие постоянные разницы	(103)	77	158
<b>Налог на прибыль</b>	<b>2 644</b>	<b>2 000</b>	<b>1 904</b>

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

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

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. На основании анализа Компания считает, что большинство налоговых позиций, указанных в декларации по налогу на прибыль, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, с вероятностью скорее да, чем нет, выдержат проверку налоговых органов, что подтверждается результатами проведенных проверок деклараций по налогу на прибыль.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	9 051	6 502	12 817
Акцизы	1 105	893	1 120
Налог на имущество	284	236	261
Прочие	480	430	612
<b>Итого налоги, за исключением налога на прибыль</b>	<b>10 920</b>	<b>8 061</b>	<b>14 810</b>

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

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

	2010 г.	2009 г.
Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода	1 772	1 896
Признание дополнительных обязательств по новым скважинам	88	15
Прирост обязательств	107	87
Увеличение/(уменьшение) обязательств в результате изменения оценочных данных	383	(223)
Расходы, понесенные по ранее начисленным обязательствам	(22)	(3)
<b>Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода</b>	<b>2 328</b>	<b>1 772</b>

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

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

##### 20. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включают:

	2010 г.	2009 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	1 020	1 312
Обязательства по долгосрочной аренде	97	112
Доходы будущих периодов	20	53
Обязательства перед муниципальными органами по мировому соглашению	51	77
Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014» (Примечание 11)	38	52
Обязательства по восстановлению окружающей среды	111	–
Прочие	2	8
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>1 339</b>	<b>1 614</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В феврале и марте 2008 года Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности. План реструктуризации предусматривает выплату суммы реструктуризированной налоговой задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет начиная с марта 2008 года. За годы, закончившихся 31 декабря 2010 и 2009 г., сумма выплат без учета процентов составила, соответственно, 6 425 млн руб. и 3 486 млн руб. (210,4 млн долл. США и 144,3 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.

Сумма начисленных обязательств по восстановлению окружающей среды составила 145 млн долл. США на 31 декабря 2010 г. (16 млн долл. США на 31 декабря 2009 г.), из которых 34 млн долл. США (2009 – 16 млн долл. США) включены в краткосрочные обязательства (см. Примечание 13). Начисленные обязательства будут погашаться в течение пяти лет. Долгосрочная часть отражена с учетом ставки дисконтирования 11%.

##### 21. Операции со связанными сторонами

В ходе основной хозяйственной деятельности Компания регулярно взаимодействует с другими предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации. Такими предприятиями являются ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», 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 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря указаны в таблицах ниже:

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
<b><i>Выручка от реализации и доходы</i></b>			
Реализация нефти и газа	248	164	163
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	644	293	616
Вспомогательные услуги и прочая реализация	50	103	83
Проценты к получению	228	95	54
	<b>1 170</b>	<b>655</b>	<b>916</b>
<b><i>Затраты и расходы</i></b>			
Производственные и операционные расходы	173	192	228
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	4 152	3 054	3 410
Прочие расходы	3	69	88
Проценты к уплате	8	109	220
Банковская комиссия	9	12	16
	<b>4 345</b>	<b>3 436</b>	<b>3 962</b>



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
<b>Прочие операции</b>			
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	–	505	1 180
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	21	31	1 693
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	–	2	2 921
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	1 412	3 466	2 670
Депозиты размещенные	3 466	1 897	48
Депозиты погашенные	797	86	–
		<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты		677	755
Дебиторская задолженность		171	40
Авансы выданные и прочие оборотные средства		502	395
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения		6 287	2 309
		<b>7 637</b>	<b>3 499</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность		50	56
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)		114	1 417
		<b>164</b>	<b>1 473</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 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря указаны в таблицах ниже:

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
<b>Выручка от реализации и доходы</b>			
Реализация нефти и газа	43	27	43
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	130	115	227
Вспомогательные услуги и прочая реализация	203	336	362
Проценты к получению	36	27	11
Доход от дивидендов	37	178	61
	<b>449</b>	<b>683</b>	<b>704</b>
<b>Затраты и расходы</b>			
Производственные и операционные расходы	343	261	203
Покупка нефти и нефтепродуктов	1 480	1 342	774
Прочие расходы	111	218	207
Проценты к уплате	3	–	3
	<b>1 937</b>	<b>1 821</b>	<b>1 187</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
<b><i>Прочие операции:</i></b>			
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	8	121	–
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	1	78	373
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	141	1	219
Кредиты/займы выданные	162	69	147
Погашение кредитов/займов выданных	4	3	74
		<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>
<b><i>Активы</i></b>			
Дебиторская задолженность		247	225
Авансы выданные и прочие оборотные средства		9	7
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения		460	569
		<b>716</b>	<b>801</b>
<b><i>Обязательства</i></b>			
Кредиторская задолженность		132	215
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)		258	364
		<b>390</b>	<b>579</b>

##### 22. Условные обязательства и возможные убытки

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Политико-экономическая ситуация в России (продолжение)

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.

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Налогообложение (продолжение)

В течение 2009 и 2010 годов налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2007–2009 годы. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты операций. Налоговые годы или периоды до 2007 года не подлежат проверкам.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. существует 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 (см. Примечание 5).

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

###### Инвестиционные обязательства

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

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Компания имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств на сумму приблизительно 100,3 млрд руб. (3,3 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 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.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

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

###### Расходы на социальную 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 осуществлением вышеуказанных расходов.

Расходы Компании на социальную деятельность и спонсорство составили 116 млн долл. США, 198 млн долл. США и 139 млн долл. США в 2010, 2009 и 2008 годах, соответственно. Данные расходы учтены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

###### Пенсионное обеспечение

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

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников. В 2010, 2009 и 2008 годах Компания перечислила и отразила в расходах по корпоративному пенсионному плану 90 млн долл. США, 95 млн долл. США и 83 млн долл. США, соответственно.

###### Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Компания предоставила гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров, в основном для дочерних обществ. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку всю сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

В январе 2007 года ООО «РН-Юганскнефтегаз» заключило договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Энерго», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 декабря 2010 года в сумме 1,5 млрд рублей (49 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.). Действие договора поручительства прекращено с 1 января 2011 г. в связи с окончанием срока действия договора энергоснабжения.

В ноябре 2009 года 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 (141 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 31 декабря 2010 г.). В ноябре 2009 года Роснефть подписала кредитное соглашение с западным банком на финансирование данного договора поставки.

В октябре 2010 года Компания заключила соглашение о приобретении 50% доли в компании Ruhr Oel GmbH и прав продавца по соглашению о совместном предприятии на сумму 1,6 млрд долл. США. Итоговая сумма сделки подлежит корректировке на момент завершения транзакции. Завершение приобретения ожидается в первом полугодии 2011 года Компания предоставила в пользу продавца гарантию возмещения убытков в случае одностороннего необоснованного отказа от завершения сделки на сумму до 200 млн долл. США. Компания будет учитывать инвестицию в компанию Ruhr Oel GmbH по методу участия в капитале.

###### Судебные разбирательства

В 2006 году 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 арбитражах, 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 связи с четырьмя займами в совокупной сумме около 12,9 млрд рублей (423 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.). Отдельно, в августе 2007 года арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме около 3,1 млрд руб. (102 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 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.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Судебные разбирательства (продолжение)

В 2007 году 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 о пересмотре 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 уплаты 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 году 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.

2 июля 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала заявление в Федеральный Окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк о признании указанного выше решения МТП, вынесенного против ОАО «Самаранефтегаз». Не позднее 12 августа 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» также начал параллельный процесс в Арбитражном суде Самарской области о признании и приведении в исполнение данного решения в Российской Федерации. В соответствии с указанием Арбитражного суда Самарской области, ОАО «Самаранефтегаз» подало отзыв 4 октября 2010 г. В настоящее время слушание дела по существу назначено на 15 февраля 2011 г.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Судебные разбирательства (продолжение)

15 октября 2010 г. ОАО «Самаранефтегаз» также подало ходатайство в Федеральный окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк об отказе в удовлетворении заявления «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» или, в качестве альтернативы, приостановлении его рассмотрения до разрешения параллельных судебных процессов в России. В ходе слушания, которое было проведено 7 января 2011 г., Федеральный окружной суд США по Южному округу штата Нью-Йорк удовлетворил ходатайство ОАО «Самаранефтегаз» и приостановил разбирательство до завершения параллельных судебных процессов в России. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» обратилась с ходатайством о пересмотре данного определения Федерального окружного суда США по Южному Округу штата Нью-Йорк или о предоставлении права на его апелляцию; предоставление краткого изложения аргументов в отношении данного ходатайства обеими сторонами должно быть завершено в феврале 2011 года.

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. (42 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 13 млн долл. США за вычетом резерва в размере 29 млн долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 12).

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

В 2008, 2009 и 2010 годах Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые компании, входящие в Группу, нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Компания производит обжалование указанных решений о нарушении антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа в соответствующих арбитражных судах. На дату выпуска настоящей 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. В декабре 2010 года штраф уплачен в бюджет РФ. Общая сумма административных штрафов, обжалуемых в судебных инстанциях, на дату выпуска отчетности составляет 1 603 млн руб. (52,6 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.). Данные условные обязательства в той степени, в которой вероятность понесения соответствующих расходов высока, начислены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Лицензионные соглашения

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

##### Поставки нефти

В январе 2005 года Роснефть заключила с Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорацией долгосрочный контракт на поставку в период с февраля 2005 года по декабрь 2010 года сырой нефти железнодорожным транспортом в КНР общим объемом 48,4 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах. Контрактные обязательства по поставке нефти истекают в январе 2011 года (см. Примечание 14).

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

#### 23. Информация о производственных сегментах

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Показатели производственных сегментов за 2010 год:

	Геолого- разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолиди- рованные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 149	59 847	2 051	–	63 047
Межсегментная реализация	17 737	4 337	7 845	(29 919)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>18 886</b>	<b>64 184</b>	<b>9 896</b>	<b>(29 919)</b>	<b>63 047</b>
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	2 348	3 746	1 084	–	7 178
Износ, истощение и амортизация	4 503	864	230	–	5 597
Операционная прибыль	10 111	28 167	5 140	(29 919)	13 499
Итого прочие расходы, нетто					(183)
Прибыль до налогообложения					13 316
<b>Итого активов</b>	<b>49 961</b>	<b>35 871</b>	<b>7 997</b>	–	<b>93 829</b>

Показатели производственных сегментов за 2009 год:

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Показатели производственных сегментов за 2008 год:

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

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

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
<b>Реализация нефти и газа</b>			
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	22 895	18 275	25 648
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	9 824	4 744	7 815
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	1 363	1 313	2 084
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	269	134	154
Реализация газа на внутреннем рынке	416	354	401
<b>Всего реализация нефти и газа</b>	34 767	24 820	36 102
<b>Реализация нефтепродуктов и нефтехимии</b>			
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа и прочие направления	8 401	6 827	9 607
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	5 985	4 895	6 556
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	172	144	743
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	11 686	8 630	14 160
Реализации нефтехимии	416	240	404
<b>Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии</b>	26 660	20 736	31 470

Компания имела одного крупного покупателя в течение 2010 года, а также по одному в 2009 и 2008 годах, в отношении каждого из которых выручка составляла 10% и более в каждом из указанных периодов. Выручка от реализации данным покупателям составила 9 559 млн долл. США, 5 332 млн долл. США и 12 422 млн долл. США, или соответственно 15%, 11% и 18% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации, в основном, отражена в составе сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт». Руководство не считает, что Компания зависит от какого-либо конкретного покупателя.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2010 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы:</b>				
<b>Оборотные средства</b>				
Торговые ценные бумаги	154	575	–	729
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	129	358	–	487
Производные финансовые инструменты	–	77	–	77
Чистые активы для продажи	55	–	–	55
<b>Внеоборотные средства</b>				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	–	17	–	17
<b>Всего активов по справедливой стоимости</b>	<b>338</b>	<b>1 027</b>	<b>–</b>	<b>1 365</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>				
Производные финансовые инструменты	–	(191)	–	(191)
<b>Всего обязательств по справедливой стоимости</b>	<b>–</b>	<b>(191)</b>	<b>–</b>	<b>(191)</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. составила 18 555 млн долл. США и 17 916 млн долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 декабря 2010 и 2009 гг. в сумме 157,8 млн долл. США и 151,5 млн долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 6,3 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В декабре 2008 года Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 декабря 2010 г. в составе прочих краткосрочных обязательств в сумме 33,4 млн долл. США и на 31 декабря 2009 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 2,7 млн долл. США (см. Примечание 7). Изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 36,1 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В октябре 2009 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 500 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекшим в октябре 2010 года. На дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару не превысил значение курса конвертации, установленного в договоре.

В мае 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 500 млн долл. США и 495 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в мае 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 11,1 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 11,1 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В июне 2010 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 200 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекающим в июне 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенный опцион был отделен от основного контракта и отражен по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 4,4 млн долл. США (см. Примечание 7). Изменение справедливой стоимости встроенного опциона было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 4,4 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В июле 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 250 млн долл. США и 500 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в июле 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 14,6 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 14,6 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В сентябре 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 100 млн долл. США и 150 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в сентябре 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 6,3 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 6,3 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В октябре 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 193 млн долл. США и 250 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в октябре 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 10,1 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 10,1 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В ноябре 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 557 млн долл. США и 400 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в ноябре 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 27,3 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 27,3 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В декабре 2010 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 100 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекающим в декабре 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенный опцион был отделен от основного контракта и отражен по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 2,9 млн долл. США (см. Примечание 7). Изменение справедливой стоимости встроенного опциона было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 2,9 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В феврале и мае 2010 года Компания заключила валютные форвардные контракты, которые были использованы для экономического хеджирования валютного риска по прогнозируемым операционным расходам. Управление этими неблагоприятными финансовыми факторами является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. В течение 2010 года все валютные форвардные контракты были исполнены.

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 декабря 2010 г.

##### **25. События после отчетной даты**

14 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания BP («BP») объявили о планах по созданию стратегического альянса для освоения углеводородных ресурсов российской части Арктики и проведению обмена акциями. Для обмена акциями BP планирует выпустить обыкновенные акции в количестве, составляющем 5% от общего количества обыкновенных акций (включая акции, выпущенные для обмена), в обмен на 1 010 158 003 шт. акций ОАО «НК «Роснефть». Завершение обмена акциями и подписание окончательных соглашений о совместной деятельности по освоению Арктики планируется в первом полугодии 2011 года и до конца 2012 года, соответственно. Оба соглашения зависят от утверждения сторонами окончательных документов.

27 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания ExxonMobil достигли договоренности о совместном освоении углеводородных ресурсов Черного моря, которое начнется с разработки Туапсинского прогиба в российском шельфе Черного моря.



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

В соответствии с FASB ASC 932-235-50-1C Компания не предоставляет полную детализированную информацию о компаниях, учитываемых по методу участия в капитале, за нематериальностью результатов в сравнении с результатами консолидируемых компаний.

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

###### Консолидированные компании:

	31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Стоимость основных средств, относящихся к запасам нефти и газа:		
Доказанным	62 960	56 175
Недоказанным	4 104	4 131
<b>Итого капитализированные затраты</b>	<b>67 064</b>	<b>60 306</b>
Накопленная амортизация, износ, истощение и оценочные резервы	(18 370)	(13 977)
<b>Чистые капитализированные затраты</b>	<b>48 694</b>	<b>46 329</b>

Доля Компании в капитализированных затратах компаний, учитываемых по методу участия в капитале, по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. составила 2 631 млн долл. США и 2 547 млн долл. США, соответственно.

Остаточная стоимость прав на добычу по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. составила 16,2 млрд долл. США и 16,8 млрд долл. США, соответственно.

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

###### Консолидированные компании:

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Затраты на приобретение запасов нефти и газа:			
Доказанных	–	–	246
Недоказанных	140	96	264
Затраты на геологоразведочные работы	439	325	248
Затраты на разработку	6 618	5 422	6 405

Доля Компании в затратах, связанных с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2010, 2009 и 2008 годах составила 324 млн долл. США, 493 млн долл. США и 483 млн долл. США, соответственно.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

<i>Консолидированные компании:</i>	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
Выручка:			
Выручка от реализации на сторону	<b>18 284</b>	13 463	18 712
Передача	<b>12 902</b>	10 056	16 308
<b>Итого выручка</b>	<b>31 186</b>	23 519	35 020
Затраты на добычу (не включая налоги)	<b>2 319</b>	1 869	1 976
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	<b>740</b>	630	771
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	<b>439</b>	325	248
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	<b>107</b>	87	120
Износ, истощение, амортизация и оценочные резервы	<b>4 503</b>	3 318	3 060
Налоги, кроме налога на прибыль	<b>10 034</b>	6 867	13 261
Налог на прибыль	<b>1 845</b>	1 029	1 779
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>11 199</b>	9 394	13 805

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

Доля Компании в результатах деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2010, 2009 и 2008 годах составила в 234 млн долл. США, 229 млн долл. США и 437 млн долл. США, соответственно.

##### *Информация об объемах запасов*

Порядок формирования и представления в отчетности информации о доказанных запасах регулируется Комиссией по ценным бумагам и биржам США. Оценка запасов Компании на 31 декабря 2010, 2009 и 2008 гг. была произведена инженерами-нефтяниками – внешней независимой стороной.

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

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

Компания включила в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов в целом по Компании находятся в интервале от 2011 до 2051 года, при этом сроки действия лицензий на месторождения с наиболее существенными запасами истекают между 2013 и 2051 годом. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания проводит изменение сроков действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения текущих и будущих требований, предусмотренных лицензионными соглашениями. По состоянию на дату отчетности, деятельность Компании, в основном, соответствует требованиям лицензионных соглашений и направлена на обеспечение данного соответствия в будущем (см. Примечание 9).

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 гг., представлены в следующей таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием индивидуальных коэффициентов по месторождениям, величина которых составила от 7,05 до 7,65 баррелей за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель):

<b>Консолидированные компании:</b>	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
<i>Доказанные разрабатываемые и неразрабатываемые запасы</i>	<i>млн барр.</i>	<i>млн барр.</i>	<i>млн барр.</i>
Запасы на начало года	<b>13 951</b>	13 360	13 538
Пересмотр предыдущих оценок запасов	<b>319</b>	683	(244)
Увеличение и открытие новых запасов	<b>541</b>	703	837
Увеличение нефтеотдачи	–	–	–
Приобретение новых запасов	–	–	–
Добыча	<b>(841)</b>	(795)	(771)
Запасы на конец года	<b>13 970</b>	13 951	13 360
в том числе:			
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	<b>80</b>	66	80
<b>Доказанные разрабатываемые запасы</b>			
Запасы на начало года	<b>10 204</b>	10 032	10 456
Запасы на конец года	<b>9 769</b>	10 204	10 032
<b>Доказанные неразрабатываемые запасы</b>			
Запасы на начало года	<b>3 747</b>	3 328	3 082
Запасы на конец года	<b>4 201</b>	3 747	3 328
Неконтролирующие доли в доказанных запасах	<b>122</b>	103	38
Неконтролирующие доли в доказанных разрабатываемых запасах	<b>44</b>	37	12
<b>Доля Компании в объемах доказанных разрабатываемых и неразрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале:</b>	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
Запасы на начало года	<b>1 195</b>	1 086	915
Пересмотр предыдущих оценок запасов	<b>66</b>	56	146
Увеличение и открытие новых запасов	<b>39</b>	121	98
Увеличение нефтеотдачи	–	2	–
Приобретение новых запасов	–	–	–
Добыча	<b>(72)</b>	(70)	(73)
Запасы на конец года	<b>1 228</b>	1 195	1 086

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

Доля Компании в объемах доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2010, 2009 и 2008 годах составила 760 млн барр. нефтяного эквивалента, 769 млн барр. нефтяного эквивалента и 763 млн барр. нефтяного эквивалента, соответственно.

Эффект от применения ASU 2010-03 в целом по Группе (включая долю Компании, учитываемую по методу участия в капитале) по суммарным доказанным запасам составил 76 млн баррелей нефтяного эквивалента в сторону уменьшения по состоянию на конец 2010 года (2009 - 38 млн баррелей нефтяного эквивалента в сторону уменьшения).

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

<b>Консолидированные компании:</b>	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
Поступление денежных средств будущих периодов	449 384	383 839	223 464
Затраты будущих периодов на разработку	(34 276)	(29 301)	(18 353)
Затраты будущих периодов на добычу	(215 802)	(177 879)	(107 242)
Налог на прибыль будущих периодов	(31 040)	(27 550)	(15 585)
Чистые денежные потоки будущих периодов	168 266	149 109	82 284
10% дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(93 520)	(79 563)	(46 783)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	74 746	69 546	35 501
<b>Компании, учитываемые по методу участия в капитале:</b>			
Поступление денежных средств будущих периодов	43 594	35 202	22 408
Затраты будущих периодов на разработку	(4 132)	(3 851)	(2 450)
Затраты будущих периодов на добычу	(20 835)	(13 831)	(11 368)
Налог на прибыль будущих периодов	(3 648)	(3 426)	(1 592)
Чистые денежные потоки будущих периодов	14 979	14 094	6 998
10% дисконт по расчетным срокам денежных потоков	(8 542)	(7 754)	(3 646)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	6 437	6 340	3 352
<b>Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидированным компаниям и компаниям, учитываемым по методу участия в капитале:</b>	<b>81 183</b>	<b>75 886</b>	<b>38 853</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Эффект от применения ASU 2010-03 в целом по Группе (включая долю Компании, учитываемую по методу участия в капитале) на стандартизированную оценку чистых дисконтированных денежных потоков будущих периодов составил приблизительно 1,6 млрд долл. США в сторону уменьшения по состоянию на конец 2010 г. (2009 - 11 млрд долл. США в сторону уменьшения).

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

<i>Консолидированные компании:</i>	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
Реализация и передача добытых нефти и газа в течение периода	<b>(18 093)</b>	(14 153)	(19 012)
Чистое изменение цен реализации и передачи, затрат на добычу (извлечение), связанных с будущей добычей	<b>12 145</b>	35 895	(71 008)
Изменение расчетных будущих затрат на разработку	<b>(8 895)</b>	(8 155)	3 902
Затраты на разработку за период	<b>6 618</b>	5 426	6 411
Чистое изменение за счет пересмотра предыдущих данных о запасах	<b>1 720</b>	2 510	(275)
Чистое изменение за счет расширения границ месторождений, открытия новых запасов и повышения нефтеотдачи	<b>3 479</b>	8 800	2 376
Чистое изменение налога на прибыль	<b>(1 667)</b>	(6 059)	19 976
Начисление дисконта	<b>6 955</b>	3 550	8 238
Чистое изменение за счет покупки и продажи месторождений	–	–	–
Прочие	<b>2 938</b>	6 231	2 516
<b>Суммарное изменение дисконтированных будущих чистых денежных потоков за год</b>	<b>5 200</b>	34 045	(46 876)

Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств включает в себя долю прочих (миноритарных) акционеров в размере 685 млн долл. США, 892 млн долл. США и 142 млн долл. США на конец 2010, 2009 и 2008 годов, соответственно.