

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг.

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг.

Содержание

Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.....	1
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированные балансы	2
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках.....	3
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	5
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности.....	7

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых бухгалтеров об обзоре

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса открытого акционерного общества (далее по тексту – «ОАО») «Нефтяная Компания «Роснефть» и ее дочерних предприятий (далее по тексту – «Компания») на 30 сентября 2005 года, а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях в акционерном капитале и движении денежных средств за девять месяцев по 30 сентября 2005 года в соответствии с Положениями о стандартах услуг в области бухгалтерского учета и проведения обзорных проверок, выпущенными Американским институтом сертифицированных присяжных бухгалтеров. Ответственность за всю информацию, включенную в прилагаемую промежуточную консолидированную финансовую отчетность, лежит на руководстве Компании.

Обзор в основном ограничивается опросами сотрудников компании и применением аналитических процедур к данным финансовой отчетности. Он значительно меньше по объему, чем аудит, проводимый в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки стандартами аудита, целью которого является выражение мнения о финансовой отчетности в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

По итогам проведенного нами обзора, за исключением вопросов, рассмотренных в последующих параграфах, мы не выявили никаких существенных изменений, которые следовало бы внести в прилагаемую промежуточную консолидированную финансовую отчетность для приведения ее в соответствие с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

Как более полно указано в Примечании 1 к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не включает всех раскрытий, предусматриваемых принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

Как более полно указано в Примечании 2 к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, при учете доли меньшинства в результате приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» стоимость основных средств, относящаяся к миноритарным акционерам, была отражена по оценочной, а не по первоначальной стоимости, что противоречит принципам бухгалтерского учета, общепринятым в Соединенных Штатах Америки.

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности по состоянию и за год, окончившийся 31 декабря 2004 года, по которой было выпущено условно-положительное заключение от 24 июня 2005 года с оговоркой в отношении стоимости основных средств, относящейся к миноритарным акционерам, однако с этой даты мы не выполняли каких-либо аудиторских процедур.

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

31 января 2006 года

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг.

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

		30 сентября 2005 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2004 г.
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	3	501 243	1 042 808
Денежные средства с ограничением к использованию	3	22 337	15 316
Краткосрочные финансовые вложения	4	137 053	158 613
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной задолженности на сумму 74 433 и 74 797, соответственно	5	2 854 919	4 799 573
Товарно-материальные запасы	6	725 008	516 866
Отложенные налоговые активы		73 965	27 629
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7	627 128	260 265
Итого оборотные средства		4 941 653	6 821 070
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	8	274 729	276 673
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва на сумму 9 629 и 4 006, соответственно		77 429	40 414
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	9, 12	21 122 850	16 540 005
Прочие основные средства, нетто	10, 12	1 830 435	1 755 156
Незавершенное строительство	11	605 736	480 733
Деловая репутация	13	34 605	34 605
Отложенные налоговые активы		13 475	5 494
Прочие внеоборотные средства	14	25 344	33 289
Итого внеоборотные средства		23 984 603	19 166 369
Итого активы		28 926 256	25 987 439
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	15	1 345 535	1 429 496
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	16	2 358 172	4 666 940
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	18	2 678 984	1 560 098
Обязательства по отложенным налогам		12 368	–
Прочие краткосрочные обязательства		34 484	41 892
Итого краткосрочные обязательства		6 429 543	7 698 426
Обязательства, связанные с выбытием активов	19	688 028	554 992
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	16	9 086 756	9 009 828
Обязательства по отложенным налогам		3 864 711	2 853 618
Прочие долгосрочные обязательства		15 122	–
Итого обязательства		20 084 160	20 116 864
Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях	20	1 865 748	2 535 433
Акционерный капитал:			
Обыкновенные акции (акции, объявленные и выпущенные в обращение: 9 092 174 000 шт. и 9 092 174 000 шт. по состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг.)	17	19 701	19 701
Добавочный капитал	17	19 157	19 157
Нераспределенная прибыль		6 937 490	3 296 284
Итого акционерный капитал		6 976 348	3 335 142
Итого обязательства и акционерный капитал		28 926 256	25 987 439

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

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг.

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

	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г. (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г. (неаудированные данные)
Выручка от реализации			
Реализация нефти и газа	21	11 468 413	1 926 291
Реализация нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	21	5 205 992	1 620 401
Вспомогательные услуги и прочая реализация	21	269 339	179 196
Итого		16 943 744	3 725 888
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		962 531	293 324
Стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов и стоимость переработки нефти на НПЗ третьих сторон		443 495	416 449
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		487 813	206 387
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		1 578 022	463 507
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		89 596	35 353
Износ, истощение и амортизация		1 052 623	269 453
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		26 134	3 618
Налоги, за исключением налога на прибыль	22	3 706 314	674 519
Акцизы и экспортная пошлина	21	3 991 358	455 093
Итого		12 337 886	2 817 703
Операционная прибыль		4 605 858	908 185
Прочие доходы / (расходы)			
Проценты к получению		53 476	27 393
Проценты к уплате		(561 952)	(105 995)
(Убыток) / прибыль от реализации и выбытия прочих основных средств		(23 147)	79 285
(Убыток) / прибыль от реализации доли инвестиций		(9 536)	15 762
Прибыль от реализации доли ЗАО «Севморнефтегаз»	8	1 303 320	–
Доля в прибыли зависимых предприятий		38 748	38 849
Доходы по дивидендам и от совместной деятельности		2 647	32 381
Прочие расходы, нетто		(109 431)	(132 749)
Прибыль от курсовых разниц		146 426	27 381
Итого прочие доходы / (расходы)		840 551	(17 693)
Прибыль до налогообложения		5 446 409	890 492
Налог на прибыль	22	(1 358 076)	(227 695)
Прибыль до доли прочих акционеров		4 088 333	662 797
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий		(385 908)	(42 436)
Чистая прибыль		3 702 425	620 361
Прибыль на одну обыкновенную акцию			
(в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		0,41	0,07
Средневзвешенное количество акций в обращении	17	9 092 174 000	9 092 174 000

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

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г.

(В тысячах долларов США)

	Обык- новенные акции	Привиле- гированные акции	Добавочный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Акционер- ный капитал
Остаток на 31 декабря 2004 г.	19 701	–	19 157	3 296 284	3 335 142
Чистая прибыль за период (неаудированные данные)	–	–	–	3 702 425	3 702 425
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (неаудированные данные)	–	–	–	(61 219)	(61 219)
Остаток на 30 сентября 2005 г. (неаудированные данные)	19 701	–	19 157	6 937 490	6 976 348

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

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг.

(В тысячах долларов США)

	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г. (неаудирован- ные данные)	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г. (неаудирован- ные данные)
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	3 702 425	620 361
Корректировка для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от операционной деятельности:		
Эффект от курсовых разниц	(48 655)	18 706
Прибыль от реализации доли в ЗАО «Севморнефтегаз» (Примечание 8)	(1 303 320)	–
Износ, истощение и амортизация	1 052 623	269 453
Затраты, связанные с непродуктивными скважинами	14 193	2 026
Убыток / (прибыль) от реализации и выбытия прочих основных средств	23 147	(73 664)
Отложенный налог на прибыль	(43 857)	(2 391)
Увеличение обязательств, связанных с выбытием активов	26 134	3 618
Доля в прибыли зависимых предприятий	(38 748)	(38 849)
Увеличение / (уменьшение) резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	4 775	(13 797)
Доля прочих акционеров в прибыли дочерних предприятий	385 908	42 436
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:		
Увеличение дебиторской задолженности	(1 261 829)	(69 900)
Увеличение товарно-материальных запасов	(208 142)	(64 845)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных средств	(366 863)	(23 271)
Увеличение прочих внеоборотных средств	(78 754)	(11 296)
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных	(42 637)	(28 605)
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений	(961 421)	(125 677)
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	1 118 886	46 656
Увеличение прочих краткосрочных обязательств	7 714	156
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 981 579	551 117
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты	(1 486 448)	(536 236)
Средства от реализации основных средств	21 520	137 400
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(714 154)	(85 774)
Реализация краткосрочных финансовых вложений	708 158	26 004
Приобретение предприятий и дополнительных долей в дочерних компаниях	(132 759)	(71 939)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений	83 413	65 900
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(72 930)	(202 075)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 593 200)	(666 720)

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

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г. (неаудирован- ные данные)	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г. (неаудирован- ные данные)
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов	4 264 187	1 881 268
Выплата краткосрочных кредитов	(5 993 170)	(2 019 151)
Поступление долгосрочных кредитов	2 756 839	1 602 247
Выплата долгосрочных кредитов	(1 934 455)	(1 091 580)
Дивиденды миноритарным акционерам дочерних предприятий	(9 744)	(10 253)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(916 343)	362 531
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(527 964)	246 928
Денежные средства и их эквиваленты в начале года	1 042 808	235 212
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(13 601)	(18 706)
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода	501 243	463 434
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств		
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	228 846	81 217
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	1 357 576	209 798
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме		
Взаимозачеты по налогу на прибыль	32 957	88 398
Капитальные расходы в неденежной форме	(48 100)	(29 824)
Выручка от реализации активов в неденежной форме	(13 639)	(13 952)

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

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг.

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

1. Основные принципы представления финансовой отчетности

Характер деятельности

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

В ходе своей обычной деятельности Компания регулярно совершает операции с другими предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации. Такими предприятиями являются подразделения РАО «ЕЭС», ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», ОАО «Внешэкономбанк», ОАО «Транснефть», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

Иностранная валюта и валютный контроль

В течение первых девяти месяцев 2005 года доля обязательной продажи валютной выручки составляла 10%.

Формат и содержание промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

Прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и подготовлена в соответствии с ГААП США, применяющимися в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, определением Положения APB № 28 «Промежуточная финансовая отчетность» (APB 28), и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2004 г., например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания привела раскрытие информации в случае наступления существенных событий после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2004 г. Руководство полагает, что приведенные раскрытия достаточны для того, чтобы представленная информация не вводила пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2004 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Формат и содержание промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Результаты деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полные годы соответственно. Данная финансовая отчетность содержит информацию, обновленную по 31 января 2006 г.

Прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность отличается от российской финансовой отчетности, поскольку в ней отражены некоторые незафиксированные 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 в учете доходов; (2) отражению в учете расходов по процентам и прочим операционных расходов; (3) оценке основных средств и начислению износа; (4) пересчету иностранных валют; (5) отложенным налогам на прибыль; (6) поправкам на переоценку нереализуемых активов; (7) отражению в учете временной стоимости денег; (8) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (9) принципам консолидации; (10) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств, определенных активов и обязательств; (11) отражению в учете обязательств, связанных с выбытием активов.

Определенные данные консолидированного баланса на 31 декабря 2004 г. были реклассифицированы для соответствия представлению информации за отчетный период.

Как указано в Примечании 2, Компания приобрела ОАО «Юганскнефтегаз» 31 декабря 2004 г. Соответственно, результаты деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках Компании с 1 января 2005 г. Как следствие, результаты деятельности Компании за девятимесячные периоды, заканчивающиеся 30 сентября 2005 и 2004 гг., несопоставимы без учета данного обстоятельства. Выручка от продажи нефти, добытой ОАО «Юганскнефтегаз», и продуктов переработки этой нефти за девять месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2005 г., составляют приблизительно 70% от консолидированной выручки Компании.

Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США предусматривает использование руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные в балансе суммы активов и обязательств, а также на величину доходов и расходов за отчетный период. Значительные оценочные данные и допущения могут включать в себя: оценку экономической обоснованности запасов для добычи нефти и газа; достаточность прав и окупаемость долгосрочных активов и инвестиционных вложений; 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. Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации

В консолидированной отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, в которых Компания владеет непосредственно или через другие компании долей в более чем 50% обыкновенных голосующих акций, или которые она контролирует другим способом. Все существенные сделки и задолженности между предприятиями Компании были исключены. Вложения в другие значимые предприятия, в капитале которых доля Компании колеблется в пределах от 20% до 50%, отражены по методу участия в капитале и распределения прибылей и убытков, поскольку Компания не контролирует данные предприятия, а оказывает существенное влияние. Вложения в прочие компании отражены по фактическим первоначальным затратам, скорректированным с учетом их обесценения.

Компания находится в процессе проведения анализа положений FIN № 46R «Консолидация предприятий с переменным участием» для возможной консолидации компаний, которые должны были быть применены в полном объеме, начиная с 1 января 2005 г. Исходя из уже имеющейся информации на дату утверждения данной отчетности, Компания не ожидает, что применение FIN № 46R окажет существенное влияние на финансовые результаты, финансовое состояние и потоки денежных средств Компании.

Пересчет иностранных валют

Доллар США является функциональной валютой Компании и валютой отчетности.

В связи с тем, что бухгалтерский учет Компании ведется в российских рублях, показатели отчетности должны быть пересчитаны в соответствии со стандартом SFAS № 52 «Пересчет иностранных валют». Денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения конкретных операций. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникшие в результате пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

На 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. официальные обменные курсы составляли 28,50 рублей за 1 доллар США и 27,75 рублей за 1 доллар США, соответственно.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Налог на прибыль

Компания не является консолидированным налогоплательщиком по российскому законодательству. Налог на прибыль исчислялся исходя из балансовой прибыли в соответствии с требованиями российских принципов бухгалтерского учета (РПБУ), скорректированной с учетом влияния расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и налоговых льгот. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией по «методу обязательств» в соответствии с SFAS № 109 «Учет налога 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 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 не сможет быть реализован в будущем.

Компания также придерживается положений АРВ 28 «Промежуточная финансовая отчетность» для определения эффективной налоговой ставки. Эффективная налоговая ставка представляет собой наилучшую оценку прогнозируемой годовой налоговой ставки, которая применяется к налогооблагаемой прибыли за текущий отчетный период. Данная ставка рассчитывается исходя из действующей ставки налога (24%), оценки годового эффекта постоянных разниц и использования определенных отложенных налоговых активов.

Совокупный доход

По состоянию на 30 сентября 2005 и 2004 гг. Компания не имела составляющих прочего совокупного дохода, таким образом, совокупный доход за первые девять месяцев 2005 и 2004 гг. равен чистой прибыли Компании.

2. Значительные приобретения

ОАО «Юганскнефтегаз» и ООО «Байкалфинансгруп»

В конце декабря 2004 года Компания приобрела 100% долю в ООО «Байкалфинансгруп», которое стало победителем торгов на аукционе по продаже 76,79% акций ОАО «Юганскнефтегаз» (100% обыкновенных акций ОАО «Юганскнефтегаз»). ОАО «Юганскнефтегаз» занимается разведкой, разработкой, обустройством месторождений и добычей углеводородного сырья в Западной Сибири. Покупная стоимость акций составила 260 782 млн. рублей (9 398 млн. долларов США по курсу Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на даты произведенных выплат).

Целью сделки было приобретение нефтегазовых активов ОАО «Юганскнефтегаз». Месторождения, принадлежащие ОАО «Юганскнефтегаз», расположены в Ханты-Мансийском Автономном Округе с развитой инфраструктурой и близостью к магистральным нефтепроводам ОАО «Транснефть».

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Значительные приобретения (продолжение)

ОАО «Юганскнефтегаз» и ООО «Байкалфинансгруп» (продолжение)

Распределение стоимости приобретения по статьям активов и обязательств, сделанное на основе отчета независимого эксперта о справедливой стоимости активов и обязательств ОАО «Юганскнефтегаз», представлено следующим образом (после распределения отрицательной деловой репутации):

	31 декабря 2004 г. (текущее распределение)	31 декабря 2004 г. (первоначальное распределение)
АКТИВЫ		
Оборотные средства:		
Денежные средства и их эквиваленты	14 107	14 107
Краткосрочные финансовые вложения	21 520	21 520
Дебиторская задолженность	606 812	3 900 358
Товарно-материальные запасы	93 806	93 806
Расходы будущих периодов	924	924
Итого оборотные средства	737 169	4 030 715
Долгосрочные финансовые вложения	217	217
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто	7 275 977	6 017 276
Стоимость прав на добычу нефти и газа	9 785 615	6 836 919
Прочие основные средства, нетто	369 648	369 648
Незавершенное строительство	41 170	41 170
Отложенные налоговые активы	3 235	3 235
Оборудование в лизинге	175 418	136 600
Прочие внеоборотные активы	3 881	3 881
Итого внеоборотные средства	17 655 161	13 408 946
Итого активы	18 392 330	17 439 661
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	(760 677)	(760 677)
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных обязательств	(384 671)	(384 671)
Задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	(2 230 810)	(1 394 735)
Прочая краткосрочная задолженность	(6 307)	(6 306)
Итого краткосрочные обязательства	(3 382 465)	(2 546 389)
Долгосрочные кредиты и займы, за минусом текущей задолженности	(625 115)	(625 115)
Обязательства, связанные с выбытием активов	(386 600)	(386 600)
Задолженность по отложенным налогам	(3 834 197)	(2 758 942)
Итого долгосрочные обязательства	(4 845 912)	(3 770 657)
Итого обязательств	(8 228 377)	(6 317 046)
Итого приобретенные чистые активы	10 163 953	11 122 615
Доля меньшинства	(765 971)	(1 724 633)
Цена приобретения	9 397 982	9 397 982

Задолженность по отложенным налогам представляет собой обязательства, сформировавшиеся в результате разницы между справедливой стоимостью активов и обязательств ОАО «Юганскнефтегаз» и их налоговой стоимостью.

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об оценке.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Значительные приобретения (продолжение)

ОАО «Юганскнефтегаз» и ООО «Байкалфинансгруп» (продолжение)

Отрицательная деловая репутация возникла в результате превышения справедливой стоимости чистых активов над ценой покупки. Стоимость чистых активов, определенная оценщиком, отличается от цены покупки в силу изменения оценки риска условных обязательств ОАО «Юганскнефтегаз» после аукциона.

Отрицательная деловая репутация в сумме 2 805 млн. долларов США (с учетом корректировки, описанной ниже) была пропорционально распределена между основными средствами, относящимися к разведке и добыче нефти и газа, и стоимостью прав на добычу нефти и газа. Результирующая стоимость прав на добычу нефти и газа амортизируется в соответствии с учетной политикой Компании в части истощения затрат, связанных с приобретением прав на запасы.

В течение 9 месяцев 2005 г. Компания произвела корректировку распределения стоимости приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» в связи с завершением оценки определенных условных обязательств, существовавших на дату приобретения (см. Примечания 5 и 23). В результате корректировки чистые активы (и, соответственно, отрицательная деловая репутация) уменьшились на 4 247 млн. долларов США. Указанная сумма была пропорционально распределена между категориями внеоборотных средств (как указано выше).

Как уже было отмечено выше, Компания приобрела менее 100% в уставном капитале ОАО «Юганскнефтегаз», при этом доля миноритарных акционеров (доля меньшинства) составляет 23,21% от уставного капитала ОАО «Юганскнефтегаз» и относится к собственнику привилегированных акций (см. Примечание 20).

Для целей определения стоимости основных средств, относящихся к добыче нефти и газа, прочих основных средств и незавершенного строительства, которые относятся к доле миноритарных акционеров, Компания использовала оцененную справедливую стоимость (представленную выше), так как предыдущий контролирующий акционер не предоставил историческую стоимость этих внеоборотных активов. Доля миноритарных акционеров, относящаяся к остальным активам и обязательствам, рассчитывалась на основе исторической стоимости этих активов и обязательств.

Приобретения дополнительных пакетов акций

В первом полугодии 2005 г. Компания приобрела 33 337 187 обыкновенных акций (38,66% всех обыкновенных акций) и 17 633 509 привилегированных акций (61,63% всех привилегированных акций) ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз», доведя свою долю в его уставном капитале до 95,46%. Покупная стоимость акций составила 109,5 млн. долларов США, оплата была проведена денежными средствами. В результате предварительного распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Распределение цены приобретения является предварительным и может быть пересмотрено в дальнейшем, после уточнения оценки справедливой стоимости основных средств и резервов нефти и газа по состоянию на дату приобретения.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Значительные приобретения (продолжение)

Приобретения дополнительных пакетов акций (продолжение)

В третьем квартале 2005 г. Компания приобрела 34 обыкновенных акции (34% всех обыкновенных акций) ОАО «Селькупнефтегаз», доведя свою долю в его уставном капитале до 100%. Покупная стоимость акций составила 20,0 млн. долларов США, оплата была проведена денежными средствами. В результате предварительного распределения цена приобретения была полностью отнесена на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств. Распределение цены приобретения является предварительным и может быть пересмотрено в дальнейшем, после уточнения оценки справедливой стоимости основных средств и резервов нефти и газа, по состоянию на дату приобретения.

В течение первых девяти месяцев 2005 г. Компания также приобрела небольшие пакеты акций других дочерних компаний.

3. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. денежные средства и их эквиваленты включают:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	294 154	731 220
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – валюта	95 650	282 392
Депозиты и прочее	111 439	29 196
Итого денежные средства и их эквиваленты	501 243	1 042 808

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. денежные средства с ограничением к использованию включают:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Обязательный резерв банка Компании в ЦБ РФ	11 705	10 955
Прочие денежные средства с ограничением к использованию	10 632	4 361
Итого денежные средства с ограничением к использованию	22 337	15 316

Обязательный резерв банка Компании 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 валюте представляют собой в основном средства в долларах США.

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. краткосрочные финансовые вложения включают:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Краткосрочные займы выданные	25 975	3 589
Краткосрочные займы, выданные компаниям, учтенным по методу долевого участия	2 456	–
Краткосрочные векселя	1 019	811
Торговые ценные бумаги		
Краткосрочные векселя	1 198	15 208
Корпоративные и государственные облигации	54 854	50 477
Прочие	12 029	13 586
Расчеты по векселям с аффилированной стороной	8 564	26 170
Банковские депозиты	3 000	3 000
Краткосрочные договора цессии	225	21 613
Инвестиции для перепродажи	15 948	12 865
Прочие ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	11 785	11 294
Итого краткосрочные финансовые вложения	137 053	158 613

В декабре 2004 г. Компания приобрела 89,46% доли уставного капитала ООО «СК «Нефтеполис», которая ранее была реализована сторонней организацией. В результате приобретения, Компания довела долю в уставном капитале страховой компании до 99,9%. Целью приобретения было аккумулирование доли для ее последующей реализации стратегическому партнеру Компании. В сентябре 2005 года была заключена сделка по продаже 85% доли в страховой компании ООО «СК «Нефтеполис» за 12,9 млн. долларов США, однако, на дату отчетности право собственности на акции к новому собственнику не перешло. Балансовая стоимость 85% доли в ООО «СК «Нефтеполис» составляет 12,9 млн. долларов США и отражена в составе инвестиций для перепродажи.

5. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. дебиторская задолженность включает:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Покупатели и заказчики	980 250	3 982 380
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	1 392 666	517 765
Расчеты по прочим налогам	32 869	34 980
Ссудная задолженность банка Компании	305 960	240 528
Прочее	217 607	98 717
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(74 433)	(74 797)
Итого дебиторская задолженность, нетто	2 854 919	4 799 573

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Дебиторская задолженность, нетто (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2004 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включает задолженность компаний группы «ЮКОС» перед ОАО «Юганскнефтегаз» в сумме 3 534 378 тыс. долларов США, возникшую в результате поставок нефти в течение 2004 года. После завершения анализа возможности взыскания данная дебиторская задолженность была полностью списана с учетом существенных неопределенностей относительно сроков и сумм ее погашения. Списание было осуществлено после проведения зачетов взаимных требований на сумму 572,2 млн. долларов США. По данной задолженности компаний группы «ЮКОС» возбуждены исполнительные производства.

6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. товарно-материальные запасы включают:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Материалы	319 958	275 931
Сырая нефть и газ	249 298	115 347
Нефтепродукты	155 752	125 588
Итого товарно-материальные запасы	725 008	516 866

Остаток по статье «Материалы» в основном включает запасные части, строительные материалы и трубы.

7. Авансы выданные и прочие оборотные средства

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Авансы и предоплата	476 787	184 583
Таможенные платежи	109 508	41 042
Страховые платежи	17 813	8 341
Прочее	23 020	26 299
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	627 128	260 265

Таможенные расходы представляют собой в основном расходы по предоплате экспортной пошлины по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 21).

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

8. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. долгосрочные финансовые вложения включают:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Инвестиции, учтенные по методу долевого участия в капитале		
ООО «Компания Полярное Сияние»	98 878	65 061
ЗАО «Каспий-1»	28 912	29 336
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	15 964	10
ОАО «Дальтрансгаз»	10 540	10 548
ЗАО «Севморнефтегаз»	–	–
СП «Адай Петролеум Компани»	1 407	1 883
«Роснефть-Стройтрансгаз Лимитед»	–	–
Прочие	921	733
Всего	156 622	107 571
Облигации государственного займа	1 150	9 032
Долгосрочные займы выданные	5 839	5 238
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу долевого участия в капитале	45 119	36 006
Вложения в совместную деятельность	3 381	4 386
Долгосрочные векселя	48 905	56 875
Расчеты по векселям с аффилированной стороной	–	40 968
Прочие	13 713	16 597
Итого долгосрочные финансовые вложения	274 729	276 673

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

	Доля владения (в процентах) на 30 сентября 2005 г. (неаудированные данные)	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу долевого участия в капитале	
		9 месяцев 2005 г. (неаудированные данные)	9 месяцев 2004 г. (неаудированные данные)
ООО «Компания Полярное Сияние»	50	33 817	42 799
ЗАО «Севморнефтегаз»	–	–	(142)
ОАО «Дальтрансгаз»	25	1	–
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51	15 954	–
«Роснефть-Стройтрансгаз Лимитед»	50	(7 318)	(307)
ЗАО «Каспий-1»	45	(82)	–
СП «Адай Петролеум Компани»	50	4	(57)

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

ЗАО «Севморнефтегаз»

В январе 2002 года Компания через ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз», а также ОАО «Газпром» через ЗАО «Росшельф», совместно равными долями учредили ЗАО «Севморнефтегаз». Стоимость вложения в акции ЗАО «Севморнефтегаз» составила 0,017 млн. долларов США. Основной целью создания ЗАО «Севморнефтегаз» является совместная разработка нефтегазового месторождения Приразломное, газоконденсатных месторождений Штокмановского, Еты-Пуровского, Вынгайхинского, а также Харампурского нефтегазоконденсатного месторождения.

В декабре 2004 года было принято решение о реализации доли Компании в проекте другому участнику (Покупателю) и была полностью получена предоплата по договору купли-продажи доли. Акции ЗАО «Севморнефтегаз» были переданы в собственность покупателя в первом полугодии 2005 года. В соответствии с условиями реализации доли, до конца июня 2005 года Покупатель имел право направить Компании письменное требование о выкупе обратно доли в проекте, а Компания была обязана принять и оплатить эту долю. В установленные договором сроки Покупатель не реализовал свое право потребовать обратного выкупа доли, поэтому в июне 2005 года отражен доход от реализации доли в ЗАО «Севморнефтегаз» в размере 1 303 млн. долларов США.

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»

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

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

Учредительный договор между «Роснефть» и «Шелл Каспиан Б.В.» предусматривает, что СП осуществляет свои операционные расходы из собственных ресурсов, в случае нехватки которых расходы разделяются между двумя сторонами пропорционально принадлежащим им долям обыкновенных акций СП. Доход СП, за вычетом операционных расходов и налогов, распределяется между «Роснефть» и «Шелл Каспиан Б.В.» в пропорции, оговоренной договором, изначально составляющей 10% к 90%. По мере увеличения внутренней нормы прибыли, рассчитываемой в соответствии с договором, доля «Роснефти» в доходе будет увеличиваться, в итоге составив 51% остаточного дохода.

В октябре 2001 г. трубопровод КТК был введен в эксплуатацию.

Доходы СП в основном состоят из полученных процентов по кредитам, предоставленным КТК в процессе строительства. Сумма накопленного дохода, причитающегося Компании по условиям соглашения с «Шелл-Каспиан Б.В.», уменьшена на сумму полученных дивидендов.

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

«Роснефть-Стройтрансгаз Лимитед»

«Роснефть-Стройтрансгаз Лимитед» (далее «РСТГ») было учреждено Компанией в 2001 году равными долями совместно с ОАО «Стройтрансгаз» для цели участия в проектах по разработке нефтегазовых месторождений. Вложение Компании в уставный капитал РСТГ составило 35 тыс. долларов США. Кроме этого, Компания выдала РСТГ займы на общую сумму 24 млн. долларов США для финансирования его деятельности.

По состоянию на 30 сентября 2005 г. вложение в капитал «Роснефть-Стройтрансгаз Лимитед», учитываемое по методу участия в капитале, было уменьшено до нуля в связи с убытками РСТГ. Сумма займов, выданных РСТГ, также была уменьшена на сумму доли Компании в убытках РСТГ в соответствии с Положением АРБ 18 «Учет инвестиций по методу участия в капитале».

ОАО «Дальтрансгаз»

ОАО «Дальтрансгаз» является оператором программы газификации Сахалинской области, Хабаровского и Приморского краев. Компания была создана в 2000 году, крупнейшим акционером «Дальтрансгаза» является государство в лице Минимущества Хабаровского края (47,2%) и Минимущества России (27,6%). В рамках программы газификации Дальнего Востока, осуществляемой ОАО «Дальтрансгаз», планируется строительство магистрального газопровода с газовых месторождений в районе острова Сахалин до Владивостока. В настоящее время работы ведутся на участке строительства «Сахалин-Комсомольск-на-Амуре-Хабаровск». Сдача объекта намечена на 2006 г.

9. Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, включают:

	2005 г.	2004 г.
	(неаудированные данные)	
Объекты нефтегазодобычи	12 601 412	10 523 762
Стоимость прав на добычу нефти и газа	10 684 701	7 561 758
Трубопроводы	1 008 573	802 243
Основные средства в лизинге	219 717	144 207
Итого	24 514 403	19 031 970
Минус: накопленное истощение	(3 391 553)	(2 491 965)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	21 122 850	16 540 005

В состав стоимости прав на добычу нефти и газа включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 1 583 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2005 и 1 041 млн. долларов по состоянию на 31 декабря 2004 гг. У Компании существуют определенные планы по разработке и оценке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, нетто (продолжение)

Дочернее предприятие Компании, ОАО «Юганскнефтегаз», использует в своей деятельности часть скважин и оборудования, относящегося к процессу нефтедобычи, на условиях краткосрочной аренды по договорам с компаниями, подконтрольными предыдущему собственнику ОАО «Юганскнефтегаз». В 2005 году все договора с истекшими сроками действия были продлены. Руководство Компании полагает, что данные контракты будут продлеваться и в дальнейшем.

В состав стоимости прав на добычу нефти и газа включены капитализированные затраты по проекту «Сахалин-1» (СПП). Одним из условий участия дочерних предприятий Компании ЗАО «РН-Астра» и ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф» (далее «Российские участники СПП») в СПП «Сахалин-1» является финансирование долей Российских участников СПП за счет Oil and Natural Gas Corporation (далее «ONGC»). В соответствии с соглашением о продаже доли участия, ONGC обязуется обеспечить финансирование в сумме, указанной в соглашении.

Условия соглашений по финансированию долей предусматривают, что Российские участники СПП будут осуществлять свои операции и защищать свои интересы при реализации проекта «Сахалин-1» таким образом, чтобы эти действия были в интересах ONGC. При невыполнении данных условий ONGC получает право прекращения финансирования проекта. До возврата финансирования ONGC обладает правом на 90% чистого дохода от продажи углеводородов, приходящегося на оставшуюся долю Российских участников СПП в проекте. Компания согласилась гарантировать возмещение ONGC убытков в случае потери Российскими участниками СПП их доли в проекте и предоставила ONGC акции Российских участников СПП в залог в поддержку данной гарантии. Российские участники СПП имеют право на получение 10% чистого дохода, приходящегося на их долю участия в проекте, до тех пор, пока ONGC не обеспечит возврат своих инвестиций, осуществленных в рамках финансирования, с учетом согласованной нормы прибыли. После этого Российские участники СПП будут иметь право на весь чистый доход, соответствующий их доле участия в СПП. По состоянию на 30 сентября 2005 г. ONGC предоставила около 936,2 млн. долларов США в рамках финансирования доли Российских участников в расходах проекта.

См. также Примечание 25 к настоящей отчетности.

В июле 2005 г. дочернее предприятие Компании подписало соглашение с дочерним предприятием казахской государственной компании АО «НК «КазМунайГаз» о совместном (50%/50%) участии в освоении перспективной нефтегазоносной структуры Курмангазы. Соглашение предусматривает выплату подписного бонуса в размере 50 млн. долларов США. Часть выплаченной суммы в размере 25 млн. долларов США, приходящаяся на долю Компании, учтена в составе стоимости прав на добычу нефти и газа. Соглашение также предусматривает опцион Российской Федерации на выкуп 25 процентов доли в проекте, изымаемой из доли дочернего предприятия Компании, по будущей рыночной цене после коммерческого обнаружения углеводородов.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

10. Прочие основные средства, нетто

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. прочие основные средства включают:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Суда для обслуживания буровых платформ	7 654	12 977
Здания и сооружения	1 819 982	1 729 267
Машины и оборудование	1 030 706	1 071 114
Транспортные средства и прочее оборудование	368 202	276 291
Основные средства, полученные в лизинг	21 159	43 341
Итого	3 247 703	3 132 990
Минус: накопленный износ	(1 417 268)	(1 377 834)
Прочие основные средства по остаточной стоимости, нетто	1 830 435	1 755 156

11. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает ряд строительных проектов, а также поставленное, но не установленное оборудование. По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. незавершенное строительство включает:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Оборудование к установке	76 748	61 444
Здания и сооружения	273 693	272 748
Машины и оборудование	183 214	96 791
Транспортные средства и прочее оборудование	72 081	49 750
Итого незавершенное строительство	605 736	480 733

12. Основные средства в лизинге

С 2003 года Компания заключила несколько договоров на лизинг оборудования и прочего имущества. Основные средства, полученные в лизинг, амортизируются по тем же нормам амортизации, что и основные средства, принадлежащие Компании.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

12. Основные средства в лизинге (продолжение)

Компания арендует следующие объекты основных средств:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Оборудование, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа	219 717	144 207
Минус: накопленное истощение	(11 074)	(1 855)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	208 643	142 352
<i>Прочие основные средства</i>		
Здания и сооружения	624	1 009
Машины и оборудование	7 222	15 830
Транспортные средства	13 129	26 305
Прочие	184	197
Итого	21 159	43 341
Минус: накопленная амортизация	(6 470)	(8 693)
Остаточная стоимость прочих основных средств	14 689	34 648
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	223 332	177 000

Лизинговые платежи по всем основным средствам погашаются следующим образом:

	2005 г. (неаудированные данные)
2005	14 969
2006	23 374
2007	7 565
2008	4 641
2009	6 445
2010 и позже	60
	57 054
Вмененный процент	(5 715)
Итого чистые дисконтированные лизинговые платежи	51 339

Компания предоставила финансирование лизинговой компании для приобретения оборудования, которое затем было получено в лизинг. По данному соглашению Компания имеет право засчитывать лизинговые платежи в счет погашения выданных вексельных займов. По состоянию на 30 сентября 2005 г. лизинговые обязательства в размере 12,7 млн. долларов США были взаимно исключены вместе с долгосрочными векселями.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Деловая репутация

Положительная деловая репутация в сумме 34 605 тыс. долларов представляет собой превышение цены приобретения доли в ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ» (далее «ТНПЗ») над справедливой стоимостью соответствующей доли в чистых активах. В соответствии со стандартом финансового учета SFAS № 142 «Деловая репутация и другие нематериальные активы», положительная деловая репутация оценивается на предмет обесценения ежегодно или когда на то указывают определенные события или изменения обстоятельств путем сравнения стоимости вложения в чистые активы с дисконтированной стоимостью будущих денежных потоков от использования активов. По состоянию на 30 сентября 2005 г. обесценения положительной деловой репутации, возникшей в результате покупки дополнительной доли в ТНПЗ, не выявлено.

14. Прочие внеоборотные средства

Прочие внеоборотные средства также включают в себя реструктурированную в соответствии с мировым соглашением задолженность ОАО «Сибур-Тюмень» в размере 4,2 млн. долларов США и 16,3 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг., соответственно. Данная задолженность учитывается по амортизируемой стоимости и будет полностью погашена в 2013 году. Часть задолженности ОАО «Сибур-Тюмень» на сумму 14,6 млн. долларов США в августе 2005 г. была реализована третьему лицу по договору цессии и будет оплачена равными платежами до конца 2005 года. Остаток задолженности по договору цессии был реклассифицирован в прочую краткосрочную дебиторскую задолженность и составляет 8,8 млн. долларов по состоянию на 30 сентября 2005 г.

15. Кредиторская задолженность и начисления

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. кредиторская задолженность и начисления включает:

	2005 г.	
	(неаудированные данные)	2004 г.
Поставщики и подрядчики	687 328	868 778
Заработная плата и прочие начисления	93 805	80 546
Авансы полученные	123 764	66 323
Расчеты по дивидендам	34 851	15 652
Векселя к уплате	66 726	20 352
Остатки на счетах клиентов банка	200 049	194 970
Расчеты по совместной деятельности	6 505	103
Расчеты по агентским договорам	2 817	2 100
Обязательства, начисленные по судебному иску администрации НАО к ОАО Северная нефть (см. Примечание 23)	–	29 899
Прочие	129 690	150 773
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 345 535	1 429 496

Кредиторская задолженность Компании выражена главным образом в рублях. Расчеты по дивидендам представляют собой задолженность по дивидендам по акциям прочих акционеров дочерних предприятий Компании.

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. краткосрочные кредиты и займы включают:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Займы и кредиты – доллары США		
Банковские кредиты	53 903	346 719
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз»	–	700 948
Займы, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз»	–	62 812
Прочие	5 970	19 211
Займы и кредиты – рубли		
Банковские кредиты	17 799	3 147
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования ОАО «Юганскнефтегаз»	–	677 972
Векселя к уплате	601 105	353 748
Клиентские депозиты	151 183	144 659
Прочие	2 900	14 951
	832 860	2 324 167
Доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	1 525 312	998 458
Обязательства по обратному выкупу акций в ЗАО «Севморнефтегаз»	–	1 344 315
Итого краткосрочные кредиты и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	2 358 172	4 666 940

Краткосрочные кредиты, выраженные в долларах США, были привлечены под процентную ставку от ЛИБОР плюс 1,75% до ЛИБОР плюс 3% годовых. Кредиты, выраженные в рублях, были привлечены в основном под процентную ставку 8% годовых.

Векселя в основном подлежат уплате по предъявлению.

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в основном в рублях, процентная ставка по которым составляет от 2,5 до 12,5 % годовых.

Обязательство по обратному выкупу доли в ЗАО «Севморнефтегаз» представляло собой предоплату по договору продажи доли в акционерном капитале ЗАО «Севморнефтегаз» (см. Примечание 8).

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. долгосрочная задолженность включает:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г.
Банковские кредиты – доллары США	4 143 308	2 759 242
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» - доллары США	5 875 332	6 465 000
Займы - рубли	445 948	429 771
Клиентские депозиты	48 042	34 774
Прочие долгосрочные обязательства	99 438	319 499
	10 612 068	10 008 286
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 525 312)	(998 458)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	9 086 756	9 009 828

Процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам, выраженным в долларах США, была от ЛИБОР плюс 1,7 % до ЛИБОР плюс 4%. Процентная ставка по синдицированному кредиту, срок погашения которого наступает в ноябре 2006 года, привлеченного под размещение евробондов в 2001 году, составляет 12,92%. Сумма задолженности по этому кредиту составила 155,6 и 150,8 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг., соответственно.

В 3 квартале 2005 г. Компания привлекла 5-летний кредит от синдиката крупных иностранных банков на сумму 2 000 млн. долларов США под процентную ставку ЛИБОР плюс 1,8% с ежемесячным погашением равными долями. Обеспечением по данному кредиту являются экспортные поставки нефти. Данный кредит был использован на рефинансирование краткосрочных кредитов на сумму 1 335 млн. долларов США, а также нескольких долгосрочных кредитов на сумму 594 млн. долларов США на более выгодных условиях.

Привлеченные средства для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» представляют собой долгосрочные кредиты государственных банков в общей сумме 5 875 млн. долларов США со ставкой ЛИБОР плюс 3% годовых.

Займы в рублях включают в себя в основном займы ОАО «Юганскнефтегаз», которые были привлечены в основном под ставку 9% годовых, срок погашения займов наступает в 2007 году.

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте, срок погашения которых наступает в основном в конце 2006 года. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 8,5% до 13% годовых, и от 4% до 7,75% годовых по депозитам в иностранной валюте.

По состоянию на 30 сентября 2005 г. прочие долгосрочные обязательства включают в себя беспроцентные векселя со сроком погашения в конце 2006 года.

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. Компания предоставила в качестве обеспечения долгосрочных и краткосрочных кредитов собственные основные средства, участвующие в процессе добычи нефти и газа на сумму ноль и 2 393,7 млн. рублей (86,3 млн. долларов США по курсу на 31 декабря 2004 гг.). Уменьшение связано с погашением кредита, под который они были выданы.

Ряд кредитных соглашений содержит ограничительные условия (ковенанты), которые Компания, как заемщик, должна соблюдать. Данные ковенанты включают обязательства Компании по поддержанию определенного уровня финансовых коэффициентов. После привлечения средств для финансирования покупки ОАО «Юганскнефтегаз» и консолидации активов и обязательств ОАО «Юганскнефтегаз» с активами и обязательствами Компании, оказались нарушены следующие ковенанты: отношение консолидированной общей задолженности к консолидированной EBITDA (определенному в соответствующих соглашениях как операционная прибыль без учета износа, истощения и амортизации, а также прироста обязательств, связанных с выбытием активов) и отношение консолидированной общей задолженности к консолидированным материальным чистым активам. По состоянию на 31 декабря 2004 г. долгосрочная часть непогашенной задолженности по кредитным соглашениям, по которым ковенанты были нарушены, составляла 1 661 млн. долларов США. В третьем квартале 2005 года Компания получила от кредиторов одобрение на освобождение Компании от обязательств по нарушенным условиям и изменения условий ковенантов, с учетом новых изменений структуры и масштабов деятельности Компании. В связи с этим Компания продолжает классифицировать соответствующую сумму долга как долгосрочную задолженность. Одобрения от кредиторов по ряду других условий были получены с условием того, что Компания до 30 апреля 2006 года представит кредиторам приемлемые свидетельства об урегулировании налоговых обязательств ОАО «Юганскнефтегаз» 2004 года, которые также не должны превысить установленного лимита, и требования банка Сосьете Женераль по гарантии относительно кредита в 1 000 млн. долларов США, и до 30 июня 2006 года урегулирует условные обязательства ОАО «Юганскнефтегаз», связанные с результатами налоговых проверок за периоды, предшествующие 2004 году, а также требования банка Сосьете Женераль по гарантии относительно кредита в 1 600 млн. долларов США (см. Примечание 23). Руководство Компании считает, что данные условия будут выполнены (см. Примечание 25).

В соответствии с рядом кредитных договоров, Компания обязана поддерживать соотношение контрактов на экспорт и общей величины непогашенной задолженности (Коэффициент Покрытия) на уровне 125% - 130%. Это требование действует в отношении непогашенной задолженности в размере приблизительно 3 631 и 1 746 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг., соответственно. Указанные условия обязывают Компанию иметь фиксированные договора на поставки с расчетами в долларах США, объем экспорта по которым в натуральном выражении по минимальным рыночным ценам, оговоренным кредитной документацией, соответствует уровню Коэффициента Покрытия. Как правило, условия заключения таких фиксированных договоров предоставляют кредитору прямое право требования в отношении выручки по договорам, которая должна перечисляться напрямую на транзитные валютные (в долл. США) счета Компании в указанных банках, в случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 30 сентября 2005 г. приведен ниже (предполагается, что кредиты не будут истребованы раньше оговоренного срока):

	2005 г. (неаудированные данные)
2005	346 069
2006	1 862 253
2007	2 361 438
2008	1 992 555
2009	1 988 792
2010 и позже	2 060 961
Итого долгосрочная задолженность	10 612 068

17. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2004 г. 100% обыкновенных и привилегированных акций Компании принадлежало Правительству Российской Федерации. В июне 2005 года 100% акций Компании были переданы в качестве взноса в уставный капитал ОАО «Роснефтегаз», 100% акций которого принадлежат государству в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом РФ.

В июне 2005 г. на годовом общем собрании акционеров было принято решение объявить дивиденды по акциям Компании за 2004 г. в размере 1 755 млн. рублей (61,2 млн. долларов США по курсу на дату принятия решения, что составляет 0,67 доллара США на одну акцию).

В 3 квартале 2005 г. произошло увеличение количества обыкновенных акций Роснефти путем дробления одной обыкновенной акции номинальной стоимостью 1 рубль на сто обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля. В результате общее количество акций составило 9 092 174 000 штук. Данные о величине чистой прибыли на акцию за 9 месяцев 2005 г. и сопоставимые данные за 9 месяцев 2004 г. ретроспективно рассчитаны исходя из нового количества акций в обращении.

18. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам в основном включают налог на добычу полезных ископаемых, налог на добавленную стоимость и налог на прибыль.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

19. Обязательства, связанные с выбытием активов

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

	2005 г. (неаудированные данные)
Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода	554 992
Признание дополнительных обязательств по новым скважинам	4 367
Прирост обязательств	26 134
Увеличение резерва в результате изменения оценки обязательств	106 496
Ликвидация скважин	(3 961)
Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода	688 028

20. Доля прочих акционеров в дочерних предприятиях

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. доля прочих акционеров в дочерних предприятиях включает:

Компания	30 сентября 2005 г. (неаудированные данные)		31 декабря 2004 г.	
	Доли меньшинства	Доли меньшинства в чистых активах	Доли меньшинства	Доли меньшинства в чистых активах
ОАО «НК «Роснефть»-Пурнефтегаз»	16,91	373 713	16,91	194 301
ОАО «НК «Роснефть»-Сахалинморнефтегаз»	35,38	226 456	35,63	221 623
ОАО «НК «Роснефть»-Краснодарнефтегаз»	4,54	17 673	49,22	100 605
ОАО «НК «Роснефть»-Ставропольнефтегаз»	27,04	20 362	28,05	19 267
ОАО «НК «Роснефть»-Туапсенефтепродукт»	62,00	132 967	62,00	129 689
ОАО «НК «Роснефть»-Комсомольский НПЗ»	20,03	11 951	22,69	12 607
ОАО «НК «Роснефть»-Туапсинский НПЗ»	18,77	12 681	18,49	10 529
ОАО «Юганскнефтегаз»	23,21	945 659	23,21	1 724 633
Прочие		124 286		122 179
Итого		1 865 748		2 535 433

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка от реализации

Выручка от реализации нефти и газа включает в себя экспортную пошлину в сумме 3 325,0 млн. долларов США за девять месяцев 2005 года, акциз на газ в сумме 0,039 млн. долларов США и экспортную пошлину в сумме 302,6 млн. долларов США за девять месяцев 2004 года. Выручка от реализации нефтепродуктов и услуг по переработке нефти включает в себя акцизы в сумме 75,5 млн. долларов США и экспортную пошлину в сумме 590,8 млн. долларов США за девять месяцев 2005 года, акцизы в сумме 38,7 млн. долларов США и экспортную пошлину в сумме 109,2 млн. долларов США за девять месяцев 2004 года. Выручка от реализации вспомогательных услуг и прочая реализация включают в себя акцизы в сумме 0,043 млн. долларов за девять месяцев 2005 года, акцизы в сумме 4,3 млн. долларов и экспортную пошлину в размере 0,3 млн. долларов США за девять месяцев 2004 г.

22. Налоги

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг., налог на прибыль включает:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г. (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	1 401 933	230 087
Отложенный налог на прибыль	(43 857)	(2 392)
Итого налог на прибыль	1 358 076	227 695

Сумма налога на прибыль представляет собой налог на прибыль, начисленный по результатам деятельности Компании и её дочерних акционерных обществ. Компания не является налогоплательщиком по консолидированной отчетности, то есть каждое дочернее предприятие предоставляет отдельную декларацию в соответствующие налоговые органы.

Кроме налога на прибыль Компания уплачивает следующие налоги, перечисленные ниже:

	2005 г. (неаудированные данные)	2004 г. (неаудированные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	3 377 238	503 166
Акцизы	139 086	26 697
Отчисления на социальное страхование	89 831	74 771
Налог на имущество	61 603	32 331
Налог на землю	10 488	8 436
Транспортный налог	995	784
Сбор за использование наименование «Россия»	–	8 344
Штрафы и платежи по налогам	11 290	19 700
Прочие налоги и платежи	15 783	290
Налоги, за исключением налога на прибыль	3 706 314	674 519

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

Несмотря на то, что российская экономика считается рыночной, она продолжает демонстрировать определенные особенности, более свойственные экономике переходного периода. К таким характерным для переходного периода особенностям относятся недостаточно низкий уровень инфляции и наличие системы валютного контроля, приводящей к неконвертируемости национальной валюты за рубежом. Кроме того, нормы законодательства и их трактование, правоприменение и судебное право продолжают изменяться. В числе прочих норм законодательства и прочих ограничений существенное влияние на отрасль деятельности Компании оказывают следующие вопросы: права на недропользование, защита окружающей среды, рекультивация земли и ликвидация последствий деятельности, транспортировка и экспорт, корпоративное управление, налогообложение и прочее.

Налогообложение

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

В течение 2004 года в отношении ОАО «Юганскнефтегаз» проводились налоговые проверки, результаты которых обжалуются в судебном порядке (см. параграф «Судебные разбирательства» данного Примечания). Выездная налоговая проверка «Юганскнефтегаз» за 2004 год не проводилась. Ввиду незакончившейся экспертизы по искам по доначислению налога на прибыль за 1999-2003 годы (см. параграф «Судебные разбирательства» данного Примечания) оценить сумму данного риска с достаточной степенью достоверности не представляется возможным.

В настоящее время действует весьма 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 превышать сумму неотраженного налога.

Программы по разработке месторождений, геологоразведке и переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий

Компания и ее подразделения вовлечены в программы по разработке месторождений и геологоразведке, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Руководство оценивает общую сумму расходов в четвертом квартале 2005 года в 492 млн. долларов США для добывающих и геологоразведочных подразделений и 63 млн. долларов США для перерабатывающих и сбытовых подразделений. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от вышеприведенных оценок.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Программы по разработке месторождений, геологоразведке и переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий (продолжение)

В связи с переходом ОАО «НК «Роснефть-Туапсинский НПЗ» под полный контроль Компании (сразу после выкупа в конце 2004 г. дополнительных 40% акций предприятия у миноритарных акционеров), его загрузка осуществляется на 100% сырьем Компании. Это также дало возможность развернуть полномасштабные работы по модернизации данного НПЗ общей стоимостью порядка 1 200 млн. долларов США.

Программа коренной модернизации ТНПЗ предусматривает строительство практически нового современного нефтеперерабатывающего предприятия мощностью 12 млн. тонн нефти в год и с созданием комплекса природоохранных объектов. Реконструкция проводится с целью повышения коммерческой эффективности, увеличения мощности завода и глубины переработки нефти.

Финансирование предстоящих затрат планируется в основном за счет собственных средств. Наряду с этим Компания занимается поиском дополнительных внешних источников финансирования. По мнению руководства, Компания получит все необходимое финансирование для завершения существующих и планируемых проектов.

Пенсионное обеспечение

За девять месяцев 2005 и 2004 гг. Компания перечислила в негосударственный корпоративный Пенсионный Фонд 11,6 млн. долларов США и 9,0 млн. долларов США, соответственно. Фонд предполагает пенсионный план с заранее определенными взносами.

Страхование

Компания осуществляет страхование своих активов в компании ООО «СК «Нефтеполис» (см. Примечание 4).

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. сумма страхового покрытия по указанным активам составила 1 345 млн. долларов США и 666 млн. долларов США, соответственно.

На российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности предприятия, как правило, не является объектом страхования.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 30 сентября 2005 г. Компания имеет ряд гарантий в качестве обеспечения полученных кредитов банков.

Название банка (бенефициара)	Имя заемщика	Дата окончания срока договора	Сумма основного долга по договору	Сумма непогашенной задолженности по основному долгу на 30 сентября 2005 г.
Сосьете Женераль С.А.	ОАО «ЮКОС»	29 мая 2009 г.	1 000 000	455 124
Сосьете Женераль С.А.	ОАО «ЮКОС»	29 мая 2009 г.	1 600 000	655 725

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

Банком Сосьете Женераль С.А. были предъявлены требования дочернему предприятию Компании ОАО «Юганскнефтегаз» по оплате непогашенной суммы задолженности по кредитам. По кредиту в сумме 1 000 млн. долларов США требования также были предъявлены прочим гарантам, которыми являются компании, не входящие в группу Роснефть (см. также Примечание 25 настоящей отчетности).

В мае 2005 года в Лондоне аффилированной компанией группы «ЮКОС» был предъявлен иск ОАО «Юганскнефтегаз» о взыскании суммы в 662 млн. долларов США, относящихся к кредиту в 1 600 млн. долларов США от банка Сосьете Женераль С.А. Рассмотрение дела назначено на лето 2006 года.

По мнению руководства Компании, платежи по последней гарантии маловероятны.

Компания согласилась гарантировать возмещение ONGC убытков в случае потери Российскими участниками СРП их доли в проекте и предоставила ONGC принадлежащие ей акции Российских участников СРП в залог в поддержку данной гарантии.

См. также Примечание 25 к настоящей отчетности.

Судебные разбирательства

В апреле 2004 года Администрация Ненецкого автономного округа («НАО») предъявила в Арбитражный суд г. Москвы иск к ОАО «Северная нефть» о взыскании 19 млн. долларов США основного долга (отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2004 г.) и 11 млн. долларов США пени за просрочку платежа по отчислениям на социально-экономическое развитие НАО, которые осуществляются в соответствии с лицензионным соглашением ОАО «Северная нефть».

Ранее, в феврале 2003 года ОАО «Северная нефть» подписало дополнение к лицензионному соглашению о реструктуризации задолженности по платежам на социально-экономическое развитие НАО. Решением Арбитражного суда г. Москвы исковые требования Администрации НАО удовлетворены в сумме 19 млн. долларов США основного долга и 1 млн. долларов США неустойки, в остальной части иска отказано. Была подготовлена апелляционная жалоба на решение суда первой инстанции. Постановлением апелляционной инстанции Арбитражного суда г. Москвы в удовлетворении жалобы было отказано. Сумма иска в отношении данного дела была полностью начислена в отчетности по строке «кредиторская задолженность и начисления» по состоянию на 31 декабря 2004 г. Обществом была подана кассационная жалоба, которая была удовлетворена постановлением Федерального Арбитражного Суда от 15 февраля 2005 г. Однако 31 мая 2005 г. Арбитражный суд г. Москвы установил взыскать с общества в пользу Администрации НАО сумму основного долга в размере 19 млн. долларов США и дополнительно взыскать неустойку в сумме 5,6 млн. долларов США.

Была подана апелляционная жалоба, которая 1 сентября 2005 г. постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда была удовлетворена, пункты лицензионного соглашения, связанные с отчислениями Администрации НАО, были признаны недействительными (ничтожными). На основании этого решения все ранее начисленные обязательства и неустойки были отсторнированы в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

В октябре 2005 г. Администрацией НАО была подана кассационная жалоба на решение Девятого арбитражного апелляционного суда. По мнению руководства Компании, вероятность решения дела не в пользу ОАО «Северная нефть» является низкой.

По состоянию на 30 сентября 2005 г. в ОАО «Юганскнефтегаз» имеет незавершенные разногласия с налоговыми органами по вынесенным решениям по результатам налоговых проверок за 1999-2003 годы на общую сумму 4 720,1 млн. долларов США.

В настоящее время производство по делам приостановлено в связи с проведением экспертизы по расчету рыночной цены нефти, действительной в указанные периоды, которая необходима для окончательного определения суммы вероятных платежей по данным искам.

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

Лицензионные соглашения

В соответствии с лицензионными соглашениями, дочерние общества Компании обязаны выполнять различные экологические программы. В рамках этих программ Компанией предполагается потратить около 133 млн. долларов США за весь период разработки месторождений.

Поставки нефти

В январе 2005 года Компания заключила долгосрочный контракт до 2010 года на экспортную поставку сырой нефти в равных годовых количествах в общем объеме 48,4 млн. тонн, на стандартных коммерческих условиях определения цены при поставках сырой нефти.

24. Информация о производственных сегментах (неаудированные данные)

Ниже приводится информация о производственных сегментах деятельности Компании за 9 месяцев 2005 и 2004 гг. в соответствии с требованиями SFAS № 131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации». Компания определяет производственные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент геологоразведки и добычи занимается разведкой, освоением месторождений и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. К сегменту корпоративных финансов и прочих видов деятельности отнесены банковские и финансовые услуги, услуги по бурению, доходы от сдачи в аренду судов, услуги по разработке программного обеспечения 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.

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

**24. Информация о производственных сегментах (неаудированные данные)
(продолжение)**

Основные аспекты учётной политики применительно к каждому из сегментов соответствуют учётной политике, применявшейся при подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Операции по реализации товаров и услуг между сегментами осуществляются по ценам, согласованным между Компанией и ее дочерними предприятиями. Дебиторская задолженность по операциям между сегментами имеет характер обычной задолженности по торговым операциям. Компания распределяет свои активы и операционную прибыль по производственным сегментам в зависимости от доли выручки, относящейся к данному виду деятельности. Компания и ее дочерние общества в основном осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Выручка Компании от экспорта сырой нефти составила 10 766 млн. долларов США и 1 794 млн. долларов США за девять месяцев 2005 и 2004 гг., соответственно. Выручка от реализации нефтепродуктов на экспорт составила 3 157 млн. долларов США и 715 млн. долларов США за девять месяцев 2005 и 2004 гг., соответственно.

Показатели производственных сегментов за девять месяцев 2005 года:

	Геолого-разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Финансы и прочие виды деятельности	Сводные данные
Выручка	15 262 599	7 628 908	891 371	23 782 878
За вычетом внутрисегментных операций	(4 246 435)	(1 974 972)	(617 727)	(6 839 134)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	11 016 164	5 653 936	273 644	16 943 744
Операционная прибыль	2 174 738	2 288 346	142 774	4 605 858
Износ, амортизация и истощение запасов	981 334	62 192	9 097	1 052 623
Итого активов	25 676 796	2 210 627	1 038 833	28 926 256

Показатели производственных сегментов за девять месяцев 2004 года:

	Геолого-разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Финансы и прочие виды деятельности	Сводные данные
Выручка	2 559 061	1 707 841	423 451	4 690 353
За вычетом внутрисегментных операций	(568 533)	(94 355)	(301 577)	(964 465)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 990 528	1 613 486	121 874	3 725 888
Операционная прибыль	415 377	425 488	67 320	908 185
Износ, амортизация и истощение запасов	208 997	44 907	15 549	269 453
Итого активов	4 651 077	1 568 664	1 011 279	7 231 020

Смотри Заключение независимых бухгалтеров об обзоре.

ОАО «НК «Роснефть»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. События после отчетной даты

В ноябре 2005 г. совет директоров Компании одобрил сделку по приобретению 25,94% голосующих акций ОАО «Верхнечонскнефтегаз», которое владеет лицензией на разработку Верхнечонского нефтегазоконденсатного месторождения в Иркутской области. Цена приобретения акций составила 230 млн. долларов США.

В 4 квартале 2005 г. Компания разработала план по консолидации основных дочерних обществ и переходу на единую акцию. Консолидацию активов предполагается завершить в 2006 году.

В октябре 2005 года Компания привлекла долгосрочный кредит российского банка сроком на 2 года в сумме 50 млн. долларов США под процент в размере ЛИБОР плюс 1,65% на пополнение оборотных средств. Обеспечением по данному кредиту являются экспортные продажи нефти и продажа нефти на внутреннем рынке.

В декабре 2005 года Компания привлекла кредит сроком на один год от крупного западного банка в сумме 55 млн. долларов США под процент в размере ЛИБОР плюс 1,25% на пополнение оборотных средств.

В 4 квартале 2005 г. собственник ОАО «НК «Роснефть» передал одну акцию номинальной стоимостью 0,01 рубля Федеральному агентству по управлению федеральным имуществом.

В октябре 2005 г. на СРП «Сахалин-1» началась промышленная добыча углеводородов.

В декабре 2005 г. Арбитражный суд Москвы вынес решение о признании и приведении в исполнение на территории РФ решения Высокого суда правосудия Лондона о взыскании с ОАО НК «ЮКОС» суммы задолженности по кредиту банка Сосьете Женераль С.А. в 1 000 млн. долларов США, одним из гарантов по которому является ОАО «Юганскнефтегаз» (см. Примечание 23). В декабре 2005 года Компания и банк Сосьете Женераль С.А. пришли к соглашению, которое вступит в действие не позднее 30 апреля 2006 г. Одним из результатов данного соглашения будет урегулирование ранее предъявленного требования дочернему предприятию Компании ОАО «Юганскнефтегаз» по гарантийной оплате непогашенной суммы задолженности по кредиту ОАО НК «ЮКОС» в сумме 1 000 млн. долларов США. Оцениваемый убыток, возникающий вследствие реализации данного соглашения, был начислен в настоящей финансовой отчетности.

В декабре 2005 г. Компания подписала договор гарантии с банком АБН АМРО. Согласно данному договору, Компания является гарантом по кредиту в сумме 7 500 млн. долларов США, выданному банком АБН АМРО акционеру Компании, ОАО «Роснефтегаз».

16 декабря 2005 года Компания стала победителем аукциона на право разведки и добычи нефти и газа на Восточно-Сугдинском перспективном нефтегазоносном участке в Иркутской области. Стоимость лицензии составила 7,47 млрд. руб. (262 млн. долларов США по курсу на 30 сентября 2005 г.) Лицензия дает право пользования недрами Восточно-Сугдинского участка с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья сроком на 25 лет, в том числе на геологическое изучение недр на срок до 5 лет. Перспективность участка оценивается положительно ввиду близкого расположения Верхнечонского месторождения.