



**РОСНЕФТЬ**

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

## Перевод с оригинала на английском языке

**ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»**

Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность (неаудированная)

*за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг.*

# Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность  
(неаудированная)

за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг.

## Содержание

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### Заключение независимых бухгалтеров об обзоре

Акционерам и Совету директоров  
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» («Компания») на 31 марта 2010 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, и движении денежных средств за три месяца по 31 марта 2010 и 2009 годов. Ответственность за подготовку настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации лежит на руководстве Компании.

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

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

Ранее мы провели аудит в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, консолидированного баланса Компании по состоянию на 31 декабря 2009 года и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за год по указанную дату, и выпустили безусловно положительное заключение от 1 февраля 2010 года по указанной консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, информация, содержащаяся в прилагаемом консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2009 года, во всех существенных аспектах достоверно отражена по отношению к консолидированному балансу, из которого она была получена.

«Эрнст энд Янг» ООО (подпись по оригиналу)

17 мая 2010 года

**Перевод с оригинала на английском языке**

**ОАО «НК «Роснефть»  
Консолидированные балансы**

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

	<b>31 марта 2010 г. (неаудированные данные)</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>	
<b>Прим.</b>			
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные средства:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	3	1 382	1 997
Денежные средства с ограничением к использованию		23	20
Краткосрочные финансовые вложения	4	2 018	2 508
Дебиторская задолженность, нетто	5	8 671	6 458
Товарно-материальные запасы	6	2 141	1 886
Отложенные налоговые активы		170	174
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7, 20	2 045	2 126
<b>Итого оборотные средства</b>		<b>16 450</b>	<b>15 169</b>
<b>Внеоборотные средства:</b>			
Долгосрочные финансовые вложения	8	3 841	3 744
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 21 и 17, соответственно		295	326
Основные средства, нетто	9	58 476	57 704
Деловая репутация		4 507	4 507
Нематериальные активы, нетто		795	811
Отложенные налоговые активы		121	125
Прочие внеоборотные средства	10	754	846
<b>Итого внеоборотные средства</b>		<b>68 789</b>	<b>68 063</b>
<b>Итого активы</b>		<b>85 239</b>	<b>83 232</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	11	3 996	3 697
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	12	7 438	7 838
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	13	1 966	1 627
Отложенные налоговые обязательства		95	77
Прочие краткосрочные обязательства	20	216	204
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>13 711</b>	<b>13 443</b>
Обязательства, связанные с выбытием активов		2 103	1 772
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	12	14 774	15 669
Отложенные налоговые обязательства		5 075	5 197
Прочие долгосрочные обязательства	16	1 540	1 614
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>23 492</b>	<b>24 252</b>
<b>Капитал:</b>			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 597,43 млн шт. по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г.)		20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров (по цене приобретения: 1 000,75 млн шт. на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г.)		(7 525)	(7 525)
Добавочный капитал		13 108	13 108
Прочий совокупный убыток	2	(15)	(22)
Нераспределенная прибыль		41 681	39 250
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>47 269</b>	<b>44 831</b>
Неконтролирующие доли		767	706
<b>Итого капитал</b>		<b>48 036</b>	<b>45 537</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>85 239</b>	<b>83 232</b>

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудирован- ные данные)
<b>Выручка от реализации</b>			
Реализация нефти и газа	19	8 047	4 188
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	19	6 310	3 820
Вспомогательные услуги и прочая реализация		404	256
<b>Итого</b>		<b>14 761</b>	<b>8 264</b>
<b>Затраты и расходы</b>			
Производственные и операционные расходы		1 064	820
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		496	295
Общехозяйственные и административные расходы		370	310
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		1 764	1 252
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		58	80
Износ, истощение и амортизация		1 272	980
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		25	19
Налоги, за исключением налога на прибыль	15	2 582	1 347
Экспортная пошлина	14	3 984	1 842
<b>Итого</b>		<b>11 615</b>	<b>6 945</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>3 146</b>	<b>1 319</b>
<b>Прочие (расходы)/доходы</b>			
Проценты к получению		125	107
Проценты к уплате		(162)	(165)
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		(30)	(15)
Прибыль от реализации доли инвестиций		10	5
Доля в прибыли зависимых предприятий	8	32	42
Прочие доходы, нетто		29	121
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(5)	798
<b>Итого прочие (расходы)/доходы</b>		<b>(1)</b>	<b>893</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>3 145</b>	<b>2 212</b>
Налог на прибыль	15	(653)	(127)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>2 492</b>	<b>2 085</b>
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(61)	(25)
<b>Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти</b>		<b>2 431</b>	<b>2 060</b>
Прочий совокупный доход/(убыток)	2	7	(1)
<b>Совокупный доход</b>		<b>2 438</b>	<b>2 059</b>
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		<b>0,25</b>	0,21
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		<b>9 597</b>	9 598

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

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)
<b>Прим.</b>		
<b>Операционная деятельность</b>		
Чистая прибыль	2 492	2 085
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:		
Эффект от курсовых разниц	187	(1 504)
Износ, истощение и амортизация	1 272	980
Затраты по непродуктивным скважинам	9	17
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов	30	15
Доход по отложенному налогу на прибыль	15 (229)	(71)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	25	19
Доля в прибыли зависимых предприятий	8 (32)	(42)
Прибыль от реализации доли инвестиций	(10)	(5)
Приобретение торговых ценных бумаг	(19)	(15)
Реализация торговых ценных бумаг	478	9
Увеличение/(уменьшение) резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным	9	(14)
Прибыль от списания векселей	(119)	(141)
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:		
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	(2 250)	602
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(255)	54
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием	(3)	–
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных средств	81	923
Уменьшение прочих внеоборотных средств	3	66
Уменьшение долгосрочных банковских кредитов выданных	27	36
(Уменьшение)/увеличение процентов к уплате	(63)	77
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	372	(463)
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам	339	77
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	(57)	(339)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>2 287</b>	<b>2 366</b>

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

**Перевод с оригинала на английском языке**

**ОАО «НК «Роснефть»**

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

*(В миллионах долларов США)*

	<b>3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)</b>	<b>3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Капитальные затраты	<b>(1 754)</b>	(1 232)
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»	<b>(5)</b>	–
Средства от реализации основных средств	<b>13</b>	7
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая		
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	<b>(45)</b>	(1 371)
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	<b>(216)</b>	–
Выручка от реализации краткосрочных финансовых вложений, включая		
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	<b>305</b>	80
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	<b>1</b>	1
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая		
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	<b>(31)</b>	(24)
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	–	(5)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений, включая		
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	<b>4</b>	1
Приобретение предприятий, дополнительных долей в дочерних компаниях и компаниях, учитываемых по методу участия в капитале, за вычетом приобретенных денежных средств	<b>(6)</b>	–
Передача денежной маржи по сделке РЕПО	–	(315)
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО	–	494
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 734)</b>	(2 364)
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступление краткосрочных кредитов	<b>28</b>	7
Выплата краткосрочных кредитов	<b>(25)</b>	(53)
Поступление долгосрочных кредитов	<b>72</b>	1 474
Выплата долгосрочных кредитов	<b>(1 272)</b>	(1 009)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам дочерних компаний	<b>(4)</b>	–
<b>Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности</b>	<b>(1 201)</b>	419
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	<b>(648)</b>	421
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	<b>1 997</b>	1 369
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	<b>33</b>	(97)
<b>Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода</b>	<b>1 382</b>	1 693
<b>Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств</b>		
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов	<b>235</b>	162
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	<b>162</b>	43
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	<b>562</b>	210
<b>Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме</b>		
Взаимозачеты по налогу на прибыль	5	152

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

# Перевод с оригинала на английском языке

## ОАО «НК «Роснефть»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг.

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

#### **1. Характер деятельности**

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

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

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

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

В июне 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета («FASB») выпустил поправку ASU 2009-01. Данная поправка, имеющая также статус положения SFAS № 168 «Кодификация бухгалтерских стандартов FASB и иерархия общепринятых принципов бухгалтерского учета», применяется для финансовой отчетности, выпущенной после 15 сентября 2009 г. ASU 2009-01 устанавливает, что Кодификация бухгалтерских стандартов FASB («ASC») становится единственным источником правил ГААП США, признаваемых FASB. Компания приняла ASU 2009-01 с 1 июля 2009 г. и изменила ссылки на источники ГААП США в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, выпущенной за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. Принятие ASU 2009-01 не оказало влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность непроаудирована и подготовлена в соответствии с ГААП США, применяющимися в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, определением FASB ASC 270 «Промежуточная отчетность»), и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой по ГААП США. Компания не приводила раскрытие информации, которая преимущественно дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2009 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 2009 г. Руководство полагает, что приведенные раскрытия достаточны для того, чтобы представленная информация не вводила пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2009 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.



## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

Результаты деятельности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г., не обязательно характеризуют результаты деятельности за полный год, заканчивающийся 31 декабря 2010 г. События после отчетной даты проанализированы по 17 мая 2010 г. включительно, дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

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

##### **Использование оценочных данных**

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

##### **Пересчет иностранных валют**

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Пересчет иностранных валют (продолжение)

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

На 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. официальные обменные курсы, установленные ЦБ РФ, составляли 29,36 рублей за 1 доллар США и 30,24 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за первые три месяца 2010 и 2009 гг. составляли 29,89 рублей за 1 доллар США и 33,93 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 17 мая 2010 г. официальный обменный курс составлял 30,06 рублей за 1 доллар США.

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

##### Принципы консолидации

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

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

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

##### Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

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

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

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

##### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Налог на прибыль

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

##### Производные финансовые инструменты

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

##### Совокупный доход

Компания применяет раздел FASB ASC 220 «Совокупный доход», который устанавливает правила расчёта и отражения совокупного дохода Компании (чистой прибыли, а также всех прочих изменений чистых активов, не связанных с движением средств собственников Компании) и его отдельных статей в консолидированной финансовой отчетности.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг., Компания признала прочий накопленный совокупный доход (за вычетом налога) в сумме 7 млн долл. США и убыток (за вычетом налога) в сумме 1 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 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.

##### 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.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Изменения в учетной политике

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

В январе 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-6 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации (Раздел 820): Улучшение раскрытия информации об оценке по справедливой стоимости» («ASU 2010-6»), которая вносит изменения в Раздел 820 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации» Кодификации FASB. ASU 2010-6 требует раскрытия информации о существенных переводах между Уровнем 1 и Уровнем 2 данных при оценке справедливой стоимости и о причинах таких переводов. Компания также должна представлять отдельно информацию о приобретениях, выпуске и погашении в расшифровке оценки по справедливой стоимости с использованием Уровня 3 данных. ASU 2010-6 вносит поправку в существующие требования по раскрытию информации в части степени разукрупнения и данных, а также методов оценки. Поправка ASU 2010-6 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2009 г, за исключением раскрытий информации об операциях на Уровне 3 оценки по справедливой стоимости, которые вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2010. Компания 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 финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Новые правила бухгалтерского учета

В марте 2010 г. 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. Ранее применение разрешено с начала первого отчетного квартала, начинающегося после выпуска ASU 2010-11. Компания будет применять ASU 2010-11, начиная с 1 июля 2010 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2010-11 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

#### 3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	321	624
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	366	748
Депозиты	608	612
Прочее	87	13
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 382</b>	<b>1 997</b>

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 4. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения включают:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Краткосрочные займы выданные	1	1
Займы связанным сторонам	11	12
Сделки обратного РЕПО	–	22
Структурированный депозит (Примечание 20)	516	507
Государственные и корпоративные облигации, хранящиеся до срока погашения	16	–
Векселя, хранящиеся до срока погашения	85	81
Торговые ценные бумаги		
Векселя	–	38
Государственные и корпоративные облигации	32	449
Прочие	1	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	425	210
Банковские депозиты	931	1 184
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>2 018</b>	<b>2 508</b>

Процентная ставка по рублевым краткосрочным векселям, хранящимся до срока погашения, составляет 15%, срок погашения в январе 2011 г. Справедливая стоимость ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности.

По состоянию на 31 марта 2010 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 июня 2010 г. до февраля 2036 г. и корпоративные облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от сентября 2010 г. до июля 2016 г. и процентными ставками от 9,4% до 19,0%.

В состав ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, входят государственные и корпоративные облигации. Государственные облигации представляют собой облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации, со сроками погашения от июля 2010 г. до августа 2025 г. и номинальными процентными ставками от 6,1% до 10,0%, а также облигации ЦБ РФ со сроками погашения от июня 2010 г. до сентября 2010 г. и средневзвешенной эффективной процентной ставкой 5,61%. Корпоративные облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от июля 2010 г. до июля 2016 г. и процентными ставками от 7,55% до 18,00%. Амортизируемая стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, примерно равна их справедливой стоимости.

Структурированный депозит и банковские депозиты, выраженные в долларах США, размещены под процентные ставки от 6,50% до 7,75%. Банковские депозиты в рублях размещены под процентные ставки от 9,30 % до 10,60%.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 5. Дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность включает:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Покупатели и заказчики	5 244	2 958
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета (см. Примечание 18)	2 346	2 269
Расчеты по прочим налогам	137	211
Ссудная задолженность банков Компании	667	753
Приобретенная дебиторская задолженность	30	30
Прочее	343	328
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(96)	(91)
<b>Итого дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>8 671</b>	<b>6 458</b>

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

Рост суммы торговой дебиторской задолженности вызван краткосрочным приостановлением поступления денежных средств от экспортной выручки в связи с судебными разбирательствами по искам Yukos Capital S.a.r.l. (см. Примечание 18). После судебного приказа, вышедшего 6 апреля 2010 г. в связи с достижением согласия сторон, просроченная дебиторская задолженность в размере 1,3 млрд. долл. США была полностью погашена в апреле 2010 г.

##### 6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Материалы	507	492
Сырая нефть и газ	580	502
Нефтепродукты	1 054	892
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>2 141</b>	<b>1 886</b>

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



## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Авансы выданные поставщикам	600	705
Предоплата по таможенным пошлинам	1 317	1 334
Страховые платежи	15	12
Производные финансовые инструменты (Примечание 20)	40	3
Прочие	73	72
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные средства</b>	<b>2 045</b>	<b>2 126</b>

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

#### 8. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 марта долгосрочные финансовые вложения включают:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
<b>Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале</b>		
ОАО «Томскнефть» ВНК	1 541	1 488
ООО «Компания Полярное Сияние»	82	84
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	16	16
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	238	234
ЗАО «Влакра»	110	110
ОАО «Кубаньэнерго»	137	167
Прочие	178	171
<b>Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале</b>	<b>2 302</b>	<b>2 270</b>
<i>Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации</i>		
ОАО «ТГК-11»	26	20
Долгосрочные векселя	–	4
Прочие ценные бумаги в банках Компании	15	14
<i>Банковские депозиты – доллары США</i>	849	833
<i>Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения</i>		
Облигации государственного займа	54	36
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	573	550
<i>Инвестиции, учитываемые по себестоимости</i>	22	17
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>3 841</b>	<b>3 744</b>

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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

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

	Доля владения (в процентах) на 31 марта 2010 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале	
		За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)
ООО «Компания Полярное Сияние»	50,00	5	2
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	25,94	4	(6)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	51,00	–	1
ОАО «Кубаньэнерго»	26,26	(30)	(3)
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,00	53	78
Прочие	различная	–	(30)
<b>Итого доля в прибыли/(убытке)</b>		<b>32</b>	<b>42</b>

#### 9. Основные средства, нетто

Основные средства включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 марта 2010 г. (неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2009 г.	31 марта 2010 г. (неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2009 г.	31 марта 2010 г. (неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2009 г.
	Геологоразведка и добыча	62 025	60 408	(15 424)	(14 423)	46 601
Переработка, маркетинг и сбыт	13 623	13 452	(4 055)	(3 899)	9 568	9 553
Прочие виды деятельности	2 997	2 809	(690)	(643)	2 307	2 166
<b>Итого основные средства</b>	<b>78 645</b>	<b>76 669</b>	<b>(20 169)</b>	<b>(18 965)</b>	<b>58 476</b>	<b>57 704</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 10. Прочие внеоборотные средства

Прочие внеоборотные средства включают:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	–	90
Авансы, выданные под капитальное строительство	554	553
Затраты на выпуск долговых обязательств	68	75
Предоплаченное страхование	8	11
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 18)	23	22
Прочие	101	95
<b>Итого прочие внеоборотные средства</b>	<b>754</b>	<b>846</b>

#### 11. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Поставщики и подрядчики	1 879	1 570
Заработная плата и аналогичные начисления	542	436
Авансы полученные	343	455
Расчеты по дивидендам	3	3
Остатки на счетах клиентов банка	836	822
Резервы предстоящих расходов	243	260
Прочие	150	151
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>3 996</b>	<b>3 697</b>

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

#### 12. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

Краткосрочные кредиты и займы включают:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Банковские кредиты – рубли	–	3
Клиентские депозиты – иностранная валюта	143	154
Клиентские депозиты – рубли	293	277
Векселя к уплате	90	81
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	1 365	1 424
Займы – рубли	386	365
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – рубли	703	672
	<b>2 980</b>	<b>2 976</b>
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	4 458	4 862
<b>Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде</b>	<b>7 438</b>	<b>7 838</b>

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

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 марта 2010 г. составила 10,13%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

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

По состоянию на 31 марта 2010 г. векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС», срок погашения которых не превышает 12 месяцев, были реклассифицированы в состав краткосрочной задолженности.

Займы, выраженные в рублях, представляют собой беспроцентные займы, привлеченные от компаний, учитываемых по методу участия в капитале.

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Долгосрочная задолженность включает:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	17 828	18 767
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	1 100	1 415
Займы – доллары США	2	3
Займы – рубли	7	22
Клиентские депозиты – иностранная валюта	55	55
Клиентские депозиты – рубли	239	208
Векселя к уплате	1	60
Векселя к уплате - компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	–	1
	<b>19 232</b>	<b>20 531</b>
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	<b>(4 458)</b>	<b>(4 862)</b>
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам</b>	<b>14 774</b>	<b>15 669</b>

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

На 31 марта 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 18).

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

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 марта 2010 г. составила 11,04%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

В течение первого квартала 2010 года Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 119 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов, нетто.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

По состоянию на 31 марта 2010 г. векселя к уплате, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, были реклассифицированы в состав краткосрочной задолженности.

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.

В июле 2005 года кредиторы приняли решение об освобождении от обязательств соблюдать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, и согласились скорректировать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, в соответствии с новой структурой Компании и ее новой сферой деятельности. Кредиторы также отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения прочих ограничительных условий. С 1 января 2007 г. кредиторы внесли изменения в кредитные договоры, корректирующие ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, а также предоставили освобождение от обязательств соблюдать такие ограничительные требования, при условии, что Компания:

- полностью оплатит, обеспечит, урегулирует или реструктурирует (и будет соблюдать планы по реструктуризации после их согласования) все налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» до 3 января 2008 г.;
- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 18) или задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» при условии, что суд Российской Федерации обяжет Компанию провести такие выплаты, в сроки, установленные российским законодательством.

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в течение 2008 и 2009 гг. Дополнительно в ноябре и декабре 2007 года кредиторы до 3 января 2009 г. отказались от своих прав, вытекающих из возможных нарушений и/или случаев неисполнения обязательств Компанией по кредитным договорам, относящихся к займам, которые причитаются к выплате в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» со стороны ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «Самаранефтегаз», а также были получены продления освобождений соблюдать ограничительные условия, касающиеся налоговых обязательств ОАО «Юганскнефтегаз», описанных выше, которые действительны по 3 января 2009 г., включительно (см. Примечание 18). В 2008 году Компания полностью реструктурировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» (см. Примечание 16).

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В ноябре 2009 года решения кредиторов об освобождении от обязательств, относящихся к займам, причитающимся к выплате в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» со стороны ОАО «Самаранефтегаз», были продлены на период до окончания срока действия соответствующих кредитных соглашений.

По состоянию на 31 марта 2010 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

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

	(неаудированные данные)
До 31 декабря 2010 г.	3 539
2011 г.	2 882
2012 г.	2 017
2013 г.	633
2014 г.	410
2015 г. и позже	9 751
<b>Итого долгосрочная задолженность</b>	<b>19 232</b>

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

Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам включают:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	957	901
Налог на добавленную стоимость	317	302
Акцизы	131	159
Налог на доходы физических лиц	21	19
Налог на имущество	62	57
Налог на прибыль	394	137
Прочие	84	52
<b>Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам</b>	<b>1 966</b>	<b>1 627</b>

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

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

### 14. Экспортная пошлина

Экспортная пошлина включает:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	Три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)
<i>Реализация нефти и газа</i>		
Экспортная пошлина	3 015	1 388
<i>Реализация нефтепродуктов и нефтехимии</i>		
Экспортная пошлина	969	454
<b>Итого экспортная пошлина</b>	<b>3 984</b>	<b>1 842</b>

### 15. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	Три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	882	198
Доход по отложенному налогу на прибыль	(229)	(71)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>653</b>	<b>127</b>

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



## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	Три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)
Налог на добычу полезных ископаемых	2 128	986
Акцизы	251	185
Налог на имущество	66	48
Прочие	137	128
<b>Итого налоги, за исключением налога на прибыль</b>	<b>2 582</b>	<b>1 347</b>

#### 16. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	1 272	1 312
Обязательства по долгосрочной аренде	109	112
Доходы будущих периодов	44	53
Обязательства перед муниципальными органами по мировым соглашениям	71	77
Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014»	44	52
Прочие	–	8
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>1 540</b>	<b>1 614</b>

В феврале и марте 2008 г. Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности. План реструктуризации предусматривает выплату суммы задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет начиная с марта 2008 г. За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг., сумма выплат без учета процентов составила, соответственно, 1 612 млн руб. и 1 342 млн руб. (54,5 млн долл. США и 40,3 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.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

##### 17. Операции со связанными сторонами

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

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 марта, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. указаны в таблицах ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	Три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)
<b>Выручка от реализации и доходы</b>		
Реализация нефти и газа	53	34
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	106	71
Вспомогательные услуги и прочая реализация	14	22
Проценты к получению	45	8
	<b>218</b>	<b>135</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Производственные и операционные расходы	27	57
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	891	668
Прочие расходы	16	8
Проценты к уплате	3	72
Банковская комиссия	3	2
	<b>940</b>	<b>807</b>
<b>Прочие операции</b>		
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	3	–
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	355	305
Депозиты погашенные	329	2

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	94	755
Дебиторская задолженность	116	40
Авансы выданные и прочие оборотные средства	283	395
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	1 771	2 309
	<b>2 264</b>	<b>3 499</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	19	56
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	1 108	1 417
	<b>1 127</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 марта, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. указаны в таблицах ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	Три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)
<b>Выручка от реализации и доходы</b>		
Реализация нефти и газа	10	5
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	36	17
Вспомогательные услуги и прочая реализация	105	79
Проценты к получению	9	4
Доход от дивидендов	7	–
	<b>167</b>	<b>105</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Производственные и операционные расходы	80	47
Покупка нефти и нефтепродуктов	352	183
Прочие расходы	44	25
	<b>476</b>	<b>255</b>
<b>Прочие операции:</b>		
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	6	6
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	9	–
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	3	24
Кредиты/займы выданные	5	7
Погашение кредитов/займов выданных	2	–

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

	31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2009 г.
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	171	225
Авансы выданные и прочие оборотные средства	15	7
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	599	569
	<b>785</b>	<b>801</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	279	215
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	381	364
	<b>660</b>	<b>579</b>

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

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Налогообложение

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 или результаты операций Компании.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2010 г., налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2006–2009 гг. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций. Налоговые годы или периоды до 2006 года не подлежат проверкам.

По состоянию на 31 марта 2010 г. существует возможный риск невозмещения 5 567 млн рублей (190 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2010 г.), отраженных в составе НДС к возмещению из бюджета (см. Примечание 5).

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Налогообложение (продолжение)

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

###### Инвестиционные обязательства

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

###### Вопросы защиты окружающей среды

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

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

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Социальная деятельность и спонсорство

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

Расходы Компании на социальную деятельность и спонсорство составили 17 млн долл. США и 26 млн долл. США за первые три месяца 2010 и 2009 гг., соответственно. Данные расходы учтены в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

##### Пенсионное обеспечение

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

Компания делает взносы в корпоративный пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Условия корпоративного пенсионного фонда соответствуют плану с заранее определенными взносами. За каждые из первых трех месяцев 2010 и 2009 гг. Компания перечислила в корпоративный пенсионный фонд 24 млн долл. США.

##### Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 марта 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.

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

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Гарантии и возмещения (продолжение)

В январе 2007 г. ООО «РН-Юганскнефтегаз» заключило договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Энерго», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 декабря 2010 года в сумме 1,5 млрд рублей (51 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2010 г.). В первом квартале 2010 года данный договор поручительства был продлен до 31 декабря 2013 г.

В ноябре 2009 г. Роснефть заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Туапсинский НПЗ», 100% дочернего общества Роснефти, по договору поставки газотурбинных агрегатов компанией Siemens Industrial Turbomachinery AB на срок до 30 сентября 2012 г. в сумме 960 млн шведских крон (133 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 31 марта 2010 г.). В ноябре 2009 г. Роснефть подписала кредитное соглашение с западным банком на финансирование данного договора поставки.

##### Судебные разбирательства

В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против Компании и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в сумме 12,9 млрд рублей (439 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2010 г.). Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,6 млрд руб. (122 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2010 г.).

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

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



## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Судебные разбирательства (продолжение)

В 2009 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала следующие дополнительные иски: (1) в Федеральный окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк о признании и приведении в исполнение решений МКАС и решения Апелляционного суда Амстердама в США; (2) 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; (3) в Высокий Суд Правосудия в Дублине о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Ирландии, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях; и (4) в Королевский Суд острова Джерси о признании и приведении в исполнение решений МКАС на о. Джерси, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях. Судебные разбирательства в Англии, Ирландии и на о. Джерси начались с заявления ходатайств о вынесении приказов о наложении ареста на определенные активы Компании, которые были удовлетворены в рамках процедуры *ex parte* (в отсутствие другой стороны). Суд в штате Нью-Йорк разрешил арест активов до вынесения окончательного судебного решения, который распространялся бы на активы Компании в Нью-Йорке, однако, фактически никакого имущества арестовано не было.

6 апреля 2010 г. в Англии суд вынес приказ в связи с достижением согласия сторон, в соответствии с которым: (1) Компания согласилась предоставить согласованное сторонами обеспечение для целей судебных разбирательств в Англии и Нидерландах; (2) все приказы о замораживании активов и наложении арестов, а также все приказы на стадии исполнения судебных решений были отменены в Англии, Ирландии, на о. Джерси, в Нидерландах и в штате Нью-Йорк; (3) судебные разбирательства в штате Нью-Йорк, Ирландии и на о. Джерси были прекращены; (4) «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» обязалась не возбуждать никаких новых судебных разбирательств в отношении решений МКАС; и (5) «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» обязалась отказаться от каких-либо попыток привести в исполнение решение Апелляционного суда Амстердама. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательствах в Нидерландах и Англии.

Компания продолжает отражать обязательства по данным займам в консолидированной отчетности (см. Примечание 12) и полагает, что присуждение выплат сверх признанных сумм возможно, но не может быть достоверно оценено.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах против ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1 286 млн руб. (44 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2010 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 23 млн долл. США за вычетом резерва в размере 21 млн долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 10).

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

###### Судебные разбирательства (продолжение)

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 (32 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2010 г.). По состоянию на 31 марта 2010 г. в консолидированном балансе Компании оставшаяся задолженность Траста в сумме 696 млн рублей (24 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2010 г.) отражена в составе приобретенной дебиторской задолженности. В апреле 2010 года Траст полностью погасил свою задолженность.

В 2008 и 2009 гг. Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые компании, входящие в Группу, нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Общая сумма административных штрафов, наложенных на Компанию в связи с данными решениями антимонопольных органов, на дату выпуска отчетности составляет 7 543 млн руб. (257 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 марта 2010 г.). Компания производит обжалование всех решений о нарушении Компанией антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа. Руководство Компании полагает, что осуществление выплат по части указанных административных штрафов возможно.

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

###### Лицензионные соглашения

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

###### Поставки нефти

В январе 2005 г. Роснефть заключила с Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорацией долгосрочный контракт на поставку в период с февраля 2005 г. по декабрь 2010 г. сырой нефти железнодорожным транспортом в КНР общим объемом 48,4 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

В феврале 2009 г. Роснефть заключила с Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорацией долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 г. по декабрь 2030 г. сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 180 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

##### Поставки нефти (продолжение)

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

#### 19. Информация о производственных сегментах

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

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

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

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	306	14 005	450	–	14 761
Межсегментная реализация	3 806	1 013	1 738	(6 557)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>4 112</b>	<b>15 018</b>	<b>2 188</b>	<b>(6 557)</b>	<b>14 761</b>
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	520	802	238	–	1 560
Износ, истощение и амортизация	1 022	194	56	–	1 272
Операционная прибыль	2 576	6 466	661	(6 557)	3 146
Итого прочие расходы, нетто					(1)
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>3 145</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Показатели производственных сегментов за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 года:

	Геолого- разведка и добыча (неаудирован- ные данные)	Переработка, маркетинг и сбыт (неаудирован- ные данные)	Прочие виды деятельности (неаудирован- ные данные)	Итого исключение (неаудирован- ные данные)	Консолиди- рованные данные (неаудирован- ные данные)
Выручка, поступившая от внешних потребителей	199	7 710	355	–	8 264
Межсегментная реализация	1 622	752	1 148	(3 522)	–
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>1 821</b>	<b>8 462</b>	<b>1 503</b>	<b>(3 522)</b>	<b>8 264</b>
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	414	556	145	–	1 115
Износ, истощение и амортизация	772	171	37	–	980
Операционная прибыль	651	3 305	885	(3 522)	1 319
Итого прочие доходы, нетто					893
Прибыль до налогообложения					2 212

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. (неаудированные данные)	За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)
<b>Реализация нефти и газа</b>		
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	5 378	2 989
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	2 303	846
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	210	259
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	43	14
Реализация газа на внутреннем рынке	113	80
<b>Всего реализация нефти и газа</b>	<b>8 047</b>	<b>4 188</b>
<b>Реализация нефтепродуктов и нефтехимии</b>		
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	2 188	1 261
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	1 502	862
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	48	50
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	2 470	1 619
Реализации нефтехимии	102	28
<b>Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии</b>	<b>6 310</b>	<b>3 820</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

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 подающихся 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* – Подающиеся 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 подающиеся 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 марта 2010 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы:</b>				
<b>Оборотные средства</b>				
Торговые ценные бумаги	32	1	–	33
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	380	45	–	425
Производные финансовые инструменты	–	40	–	40
<b>Внеоборотные средства</b>				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	26	15	–	41
<b>Всего активов по справедливой стоимости</b>	<b>438</b>	<b>101</b>	<b>–</b>	<b>539</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>				
Производные финансовые инструменты	–	(165)	–	(165)
<b>Всего обязательств по справедливой стоимости</b>	<b>–</b>	<b>(165)</b>	<b>–</b>	<b>(165)</b>

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

Рынок для ряда финансовых активов не является активным. В соответствии с требованиями FASB ASC 820-10-35-15A «Финансовые активы в условиях отсутствия активного рынка» для определения справедливой стоимости таких активов были использованы наблюдаемые данные Уровня 2.

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составила 16 800 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.

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. в сумме 157,6 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 6,1 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.

## Перевод с оригинала на английском языке

### ОАО «НК «Роснефть»

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

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

В декабре 2008 года Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 марта 2010 г. в составе прочих краткосрочных обязательств в сумме 7,8 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 10,5 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.

В октябре 2009 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 500 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекающим в октябре 2010 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенный опцион был отделен от основного контракта и отражен по справедливой стоимости в консолидированных балансах на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 9,2 млн долл. США и 0 млн долл. США (см. Примечание 7), соответственно. Изменение справедливой стоимости встроенного опциона было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 9,2 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.

В феврале 2010 года Компания заключила валютные форвардные контракты, которые были использованы для хеджирования валютного риска по прогнозируемым операционным расходам. Управление этими неблагоприятными финансовыми факторами является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. На 31 марта 2010 г. максимальный срок, на который Компания захеджировала риски изменения валютного обменного курса с помощью производных инструментов, составляет 9 месяцев. Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов была отражена в консолидированном балансе на 31 марта 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 30,8 млн долл. США (см. Примечание 7), а изменение справедливой стоимости было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 30,8 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.

Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов, сделок процентного SWAP и встроенного опциона базируется на оценочных суммах, которые Компания выплатила бы или получила бы в случае завершения контрактов по состоянию на 31 марта 2010 г.

## Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

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

#### **21. События после отчетной даты**

В апреле 2010 г. Компания произвела первую выборку по долгосрочному кредитному соглашению, заключенному с иностранным банком в марте 2010 г, в общей сумме 126,5 млн евро (171 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 31 марта 2010 г.), который предусматривает регулярные полугодовые выплаты и подлежит погашению не позднее сентября 2020 г.

В апреле 2010 г. Совет директоров ОАО «НК «Роснефть» рекомендовал годовому общему собранию акционеров принять решение выплатить дивиденды по итогам 2009 г. в размере 24,4 млрд рублей или 2,3 рубля на акцию (833 млн долл. США или 0,08 долл. США на акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату проведения Совета директоров).

После 31 марта 2010 г. Компания произвела выборку по долгосрочному кредитному соглашению на сумму 998 млн долл. США, а также осуществила погашение на сумму 463 млн долл. США по другим долгосрочным и краткосрочным кредитам.