



**ОАО «Газпром нефть»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность**

**по состоянию на 31 марта 2009 г.  
и за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг.  
( неаудированные данные)**

**ОАО «Газпром нефть»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность**

**по состоянию на 31 марта 2009  
и за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг.  
(неаудированные данные)**

**СОДЕРЖАНИЕ**

Промежуточный сокращенный консолидированный бухгалтерский баланс.....	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	5

Заклучение независимых аудиторов

Совету Директоров и Акционерам  
ОАО «Газпром нефть»:

Мы провели обзор прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного бухгалтерского баланса ОАО «Газпром нефть» и его дочерних обществ по состоянию на 31 марта 2009 года и соответствующего промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг., а также промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг. Ответственность за подготовку данной промежуточной финансовой отчетности несет руководство Компании.

Обзор проводился в соответствии со стандартами, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Обзор промежуточной финансовой информации заключается, главным образом, в применении аналитических процедур и проведении опроса сотрудников, ответственных за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности. Обзор предусматривает значительно меньший объем процедур, чем аудит, проводимый в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, целью которого является выражение мнения в отношении финансовой отчетности в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

Исходя из проведенного нами обзора, нам не известно о необходимости внесения каких-либо существенных изменений в прилагаемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность с целью приведения ее в соответствие общепринятым принципам бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки.

Ранее, в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, мы проводили аудит консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2008 г. и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату (не представленных здесь), и в нашем отчете, датированном 15 апреля 2009 г., мы выразили безусловно-положительное мнение по указанной консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, соответствующая информация, содержащаяся в прилагаемом промежуточном сокращенном консолидированном бухгалтерском балансе по состоянию на 31 марта 2009 г., отражена достоверно, во всех существенных аспектах.

17 июня 2009 года.

	<u>Примечания</u>	<u>31 марта 2009 г.</u> <u>(неаудированные</u> <u>данные)</u>	<u>31 декабря</u> <u>2008 г.</u>
<b>Активы</b>			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 658	2 075
Краткосрочные финансовые вложения		469	143
Краткосрочные займы выданные		49	17
Дебиторская задолженность		1 927	1 866
Товарно-материальные запасы	5	1 549	1 256
Прочие оборотные активы		442	580
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>6 094</b>	<b>5 937</b>
Долгосрочные финансовые вложения и займы выданные	6	4 845	4 812
Основные средства, нетто	7	10 698	9 169
Гудвилл и прочие нематериальные активы		172	81
Прочие внеоборотные активы		239	91
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		146	115
<b>Итого активы</b>		<b>22 194</b>	<b>20 205</b>
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>			
Текущие обязательства:			
Краткосрочные кредиты и займы	8	1 764	613
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		1 052	1 111
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате		314	299
Дивиденды к уплате		302	525
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	9	939	1 472
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>4 371</b>	<b>4 020</b>
Долгосрочные кредиты и займы	9	2 312	1 608
Обязательства, связанные с выбытием основных средств		269	330
Прочие долгосрочные обязательства		122	-
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		185	147
<b>Итого обязательства</b>		<b>7 259</b>	<b>6 105</b>
Акционерный капитал:			
Уставный капитал (зарегистрировано, выпущено и находится в обращении: 4 741 299 639 акций номинальной стоимостью 0,0016 рублей за акцию)		2	2
Добавочный капитал		573	573
Нераспределенная прибыль		13 766	13 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров по цене приобретения (23 359 582 акций по состоянию на 31 марта 2009 г.)		(45)	(45)
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>14 296</b>	<b>13 961</b>
Неконтролируемая доля в дочерних обществах	2	639	139
<b>Итого капитал</b>		<b>14 935</b>	<b>14 100</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>22 194</b>	<b>20 205</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности  
Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

ОАО «Газпром нефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг.

в миллионах долларов США  
(за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
<b>Выручка</b>			
Реализация нефтепродуктов, нефти и газа		4 074	7 861
Прочая реализация		111	184
<b>Итого</b>	12	<b>4 185</b>	<b>8 045</b>
<b>Расходы и прочие расходы</b>			
Себестоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		846	2 095
Операционные расходы		421	468
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		282	183
Транспортные расходы		382	390
Износ, истощение и амортизация		337	256
Экспортные пошлины		583	1 531
Налоги, кроме налога прибыль		654	1 295
Расходы на геологоразведочные работы		43	43
Расходы по прочей реализации		84	120
<b>Итого</b>		<b>3 632</b>	<b>6 381</b>
Операционная прибыль		553	1 664
<b>Прочие доходы (расходы)</b>			
Доходы от долевого участия в аффилированных компаниях	6	52	106
Проценты к получению		22	8
Проценты к уплате		(49)	(40)
Прочие (расходы) доходы, нетто		(23)	18
Положительная (отрицательная) курсовая разница, нетто		(166)	57
<b>Итого</b>		<b>(164)</b>	<b>149</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>389</b>	<b>1 813</b>
Расход по налогу на прибыль		98	370
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль		(47)	32
<b>Итого</b>		<b>51</b>	<b>402</b>
<b>Чистая прибыль</b>		<b>338</b>	<b>1 411</b>
Минус: чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доле в дочерних компаниях		(3)	-
<b>Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «Газпром нефть»</b>		<b>335</b>	<b>1 411</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США на акцию)</b>			
		0,07	0,30
<b>Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)</b>			
		4, 718	4, 741

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

	31 марта 2009 г. (неаудированные данные)	31 марта 2008 г. (неаудированные данные)
<b>Операционная деятельность</b>		
Чистая прибыль	338	1 411
Приведение чистой прибыли к чистым денежным средствам, полученным от операционной деятельности:		
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях, за вычетом полученных дивидендов	(52)	(100)
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	(47)	32
Износ, истощение и амортизация	337	256
Расход по начисленным обязательствам, связанным с выбытием основных средств, за вычетом расхода по существующим обязательствам	6	5
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	(48)	(3)
Убыток от выбытия основных средств	25	7
Изменения в активах и обязательствах		
Дебиторская задолженность	274	(715)
Товарно-материальные запасы	4	(113)
Прочие оборотные активы	154	(102)
Прочие внеоборотные активы	20	(1)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(320)	173
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	(25)	158
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>666</b>	<b>1 008</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение финансовых вложений в ассоциированные компании	(514)	(26)
Погашение займов и краткосрочных финансовых вложений	95	2
Предоставление займов и краткосрочных финансовых вложений	(408)	(65)
Поступления от выбытия основных средств	1	3
Капитальные вложения	(480)	(782)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 306)</b>	<b>(868)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Средства, полученные по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	1 551	318
Средства, направленные на погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	(1 060)	(600)
Дивиденды выплаченные	(153)	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>338</b>	<b>(282)</b>
Величина влияния курсовой разницы на денежные средства	(115)	17
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	(417)	(125)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	2 075	721
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода	1 658	596

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

## **1. Общие сведения**

### Описание деятельности

ОАО «Газпром нефть» (ранее ОАО «Сибирская нефтяная компания») и его дочерние общества (далее «Компания») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и в Европе. Основными видами деятельности Компании являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке. Экспортные торговые операции осуществляются через 100% дочернее общество Gazprom Neft Trading GmbH, которое выступает в качестве трейдера по экспортным операциям Компании.

ОАО «Сибирская нефтяная компания» («Сибнефть») было образовано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации №872 от 24 августа 1995 г. Устав Сибнефти был утвержден 29 сентября 1995 г. Постановлением Правительства Российской Федерации №972. Омская регистрационная палата официально зарегистрировала Сибнефть 6 октября 1995 г. В октябре 2005 года ОАО «Газпром» (далее «Газпром») завершило сделку по приобретению 75,68% акций Сибнефти, ставшей дочерним обществом ОАО «Газпром». 30 мая 2006 г. Сибнефть была переименована в ОАО «Газпром нефть». В апреле 2009 Газпром реализовал опцион на покупку дополнительно 20% акций Компании.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг. Компания переработала приблизительно 63% и 59% добытой сырой нефти, соответственно, на нефтеперерабатывающем заводе Компании, а также на других российских нефтеперерабатывающих заводах. Оставшаяся часть добытой нефти была направлена на экспорт. Компания реализует нефть в соответствии с общими правилами экспортного квотирования, применяемого ко всем российским производителям нефти. Согласно данным правилам, квоты на экспорт нефти через транспортную систему ОАО «Транснефть» устанавливаются и утверждаются Энергетической Комиссией при Правительстве Российской Федерации в соответствии с принципом равного доступа к нефтепроводной транспортной системе.

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

### Основы представления информации

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными законодательством стран, в которых Компания и ее дочерние общества осуществляют свою деятельность. Прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании и ее дочерних обществ, с внесением корректировок, с целью представления информации в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ОПБУ США). В качестве валюты отчетности Компания использует доллар США.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная (неаудированная) финансовая отчетность составлена в соответствии с ОПБУ США, применяемыми в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний (главным образом, положениями стандарта «АРВ 28» - «Промежуточная финансовая отчетность»), и не включает в себя раскрытие всей информации, предусмотренной ОПБУ США. Компания не раскрывает информацию, которая бы существенно дублировала информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2008 год, например, основные аспекты учетной политики и детальное описание статей, которые не претерпели значительных изменений ни по суммам, ни по составу. По мнению руководства Компании, приведенные раскрытия являются достаточными для того, чтобы представленная информация не вводила пользователей в заблуждение при условии, что данная

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

## ОАО «Газпром нефть»

### Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (в млн. долларов США)

---

промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность рассматривается совместно с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2008 год, а также относящимися к ней примечаниями. По мнению руководства, данная неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность и относящиеся к ней примечания содержат все известные корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов деятельности и движений денежных средств за указанные промежуточные периоды.

Результаты деятельности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 г., не обязательно отражают результаты деятельности, ожидаемые за полный отчетный год.

#### Оценочные значения, используемые руководством Компании

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США связана с необходимостью использования руководством Компании оценок и допущений, влияющих на величину активов и обязательств в бухгалтерском балансе, а также на сумму доходов и расходов за отчетные периоды. Некоторые существенные оценки и допущения Компании включают: окупаемость и сроки полезного использования внеоборотных активов и инвестиций; резерв под сомнительную дебиторскую задолженность; обязательства, связанные с выбытием основных средств; судебные и налоговые условные обязательства; износ, истощение и амортизация; обязательства по восстановлению окружающей среды; запасы нефти; отражение и раскрытие гарантий и прочих обязательств. Несмотря на то, что руководство использует наилучшие оценки и суждения, фактические результаты могут отличаться от применяемых оценок и допущений.

#### Пересчет иностранной валюты

Руководство Компании определило, что доллар США является функциональной валютой и валютой отчетности Компании, поскольку большая часть выручки, расходов, приобретаемого имущества и оборудования, финансовых и торговых обязательств оценены, начислены, подлежат погашению либо иным способом выражены в долларах США. Денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были переведены по историческим курсам. Доходы, расходы и движение денежных средств были пересчитаны по среднему курсу за период либо, где применимо, по историческим курсам, действующим на дату совершения операций. Возникшие в результате пересчета в доллары США прибыль и убытки отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Официальный курс рубля к доллару США по состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. составил 34,01 рублей и 29,38 рублей за один доллар США, соответственно.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в доллары США для целей данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Компания могла бы реализовать либо погасить в долларах США представленные в отчетности суммы данных активов и обязательств. Равно как это не означает, что Компания сможет возратить либо распределить указанную в отчетности сумму капитала в долларах США своим акционерам.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода



## ОАО «Газпром нефть»

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа  
(неаудированные данные)  
(в млн. долларов США)

---

### Гудвилл и прочие нематериальные активы

Гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью чистых активов. Если справедливая стоимость чистых активов выше стоимости приобретения, то образуется отрицательный гудвилл, который отражается как доход в консолидированном отчете о прибылях и убытках в текущем периоде.

В соответствии со SFAS №142 «Гудвилл и прочие нематериальные активы» гудвилл не амортизируется, а, как минимум, ежегодно тестируется на обесценение. Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, как минимум, ежегодно тестируются на обесценение. Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение более краткого из срока полезного использования и срока установленного нормативно.

### Неконтролируемая доля в дочерних обществах

Компания применяет Положение Комитета по Стандартам финансового учета № 160 «Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности, поправка к ARB№ 51» (FAS 160), с 1 января 2009 г. и ретроспективно в отношении предыдущих периодов. В соответствии с данным Стандартом, определенные изменения в доле материнской компании должны учитываться как инвестиции в долю участия а также в случае, когда дочернее общество не консолидируется, любая неконтролируемая доля участия в предшествующем дочернем обществе должна быть первоначально оценена по справедливой стоимости. В соответствии с FAS 160, процент долевого участия прочих сторон в дочерних обществах, должны указываться в бухгалтерском балансе отдельно от доли материнской компании. Доля консолидированной чистой прибыли, относящаяся к материнской компании и неконтролируемой доле, должна раскрываться в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

### Налог на прибыль

Компания руководствуется положениями APB 28 при расчете эффективной налоговой ставки. Эффективная налоговая ставка рассчитывается на основе наилучшей оценки ожидаемой годовой налоговой ставки, применяемой к налогооблагаемому доходу за текущий отчетный период. Эффективная ставка рассчитывается на основе действующей налоговой ставки 20% (24% на 31 марта 2008 г.) и включает оценку влияния постоянных разниц, иностранный налог на прибыль по наименьшим ставкам и реализации активов по отложенному налогу на прибыль.

### Принятые стандарты учета

В ноябре 2008 года Комитет по стандартам финансового учета (FASB) выпустил EITF 08-6 «Учет инвестиций по методу долевого участия» (EITF 08-6), который уточняет отдельные аспекты учета, учитываемых по методу долевого участия, в частности способы определения первоначальной стоимости инвестиций, снижения стоимости и изменения доли владения в инвестициях, учитываемых по методу долевого участия. EITF 08-6 требует перспективного применения, вступает в силу с 1 января 2009 г. и действует в отношении промежуточных периодов. Досрочное применение данного Стандарта компанией, ранее использовавшей альтернативную учетную политику, не допускается. Применение данного Стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств.

В апреле 2008 года FASB выпустил FSP по Стандарту финансового учета («FAS») № 142-3, «Определение срока полезного использования нематериального актива» («FSP FAS 142-3»), которое изменяет перечень факторов, учитываемых при пересмотре либо расширении допущений, используемых при определении срока полезного использования нематериального актива,

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*

Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

признанного в соответствии со SFAS 142 «Деловая репутация и прочие нематериальные активы». Цель FSP состоит в том, чтобы привести в соответствие срок полезного использования признаваемого нематериального актива и период ожидаемых движений денежных средств, который используется для определения справедливой стоимости актива. FSP SFAS № 142-3 вступает в силу с 1 января 2009 г., досрочное применение не допускается. Положения FSP SFAS 142-3 подлежат перспективному применению к нематериальным активам, приобретенным позднее даты вступления в силу, за исключением требований по раскрытию информации, которые должны применяться перспективно в отношении всех нематериальных активов, признаваемых на дату вступления в силу или позднее. Данный Стандарт применялся Компанией при приобретении NIS. Применение стандарта не оказало существенное влияние на ее финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств.

В декабре 2007 г. FASB выпустил SFAS №141 (редакция 2007 года) «Объединение бизнеса» (SFAS №141(R)). Данный Стандарт вносит существенные изменения в порядок учета операций по объединению бизнеса. Согласно SFAS № 141(R), компания-покупатель должна отражать все приобретаемые активы и обязательства и неконтролируемую долю участия в приобретаемой компании по справедливой стоимости на дату приобретения, за некоторыми исключениями. Понятие «бизнес» расширено, в результате чего ожидается, что большее количество сделок будет квалифицировано как объединение бизнеса, по сравнению с требованиями предыдущей редакции стандарта об объединении бизнеса. Данный Стандарт также вносит изменения в порядок учета изменений в структуре владения, поэтапного приобретения, затрат по сделке, приобретаемых условных обязательств, внутренних исследований и разработок, реструктуризации затрат, изменений в оценочных корректировках отложенного налогового актива в результате объединения бизнеса, а также изменений в учете факторов неопределенности по налогу на прибыль после даты приобретения компании. Учет изменений в оценочных корректировках по приобретаемым отложенным налоговым активам и устранение неопределенности налогового статуса по предыдущим объединениям бизнеса окажут влияние на расходы по налогу на прибыль, а не будут включаться в гудвилл. Данный Стандарт также требует увеличение объема раскрываемой информации. В апреле 2009 г. FASB выпустил FSP SFAS №141(R) «Учет приобретенных активов и обязательств при объединении бизнеса, которые связаны с условными обязательствами» (FSP FAS 141(R)-1), который решает вопросы учета условных активов и обязательств, приобретаемых при объединении бизнеса, возникающие при применении SFAS 141(R). SFAS No. 141(R) и FSP FAS 141(R)-1 вступают в силу с 1 января 2009 г. для всех новых операций по объединению бизнеса. Приобретение Компанией NIS учитывалось согласно положениям SFAS No. 141(R) и FSP FAS 141(R)-1 (дальнейшие раскрытия, включая влияние нового Стандарта на ее финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств, приведены в Примечании 3).

В декабре 2007 г. FASB выпустил SFAS № 160 «Неконтролируемая доля участия в консолидированной финансовой отчетности, изменение Бюллетеня мнений экспертов (ARB) № 51». SFAS № 160 устанавливает новые стандарты учета и отчетности для неконтролируемой доли участия в дочернем обществе, а также при прекращении консолидации дочернего общества. В частности, данный Стандарт разъясняет, что неконтролируемая доля участия (ранее именуемая «доля меньшинства») в дочернем обществе представляет собой долю участия в консолидируемом предприятии, которую следует отражать в разделе капитала в консолидированной финансовой отчетности отдельно от капитала материнской компании. Согласно данному Стандарту, сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся на неконтролируемую долю участия, должна быть четко определена и раскрыта в отчете о прибылях и убытках. SFAS No. 160 разъясняет, что изменения в доле участия материнской компания в дочернем обществе, которые не приводят к прекращению консолидации дочернего общества, отражаются как сделки с капиталом до тех пор, пока материнская компания сохраняет контролируемую долю участия в дочернем обществе. Кроме того, данный Стандарт требует от материнской компании признавать прибыль или убыток в составе чистой прибыли в случае прекращения консолидации дочернего общества на основе справедливой стоимости инвестиций в неконтролируемую долю участия на дату прекращения консолидации. Также

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*

Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

**ОАО «Газпром нефть»****Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа  
(неаудированные данные)  
(в млн. долларов США)**

расширен необходимый объем раскрываемой информации, которая четко определяет и разделяет доли участия материнской компании и доли владельцев неконтролируемой доли участия. В январе 2009 г. FASB утвердил EITF № 08-10 «Отдельные вопросы внедрения Стандарта № 160» (EITF 08-10). SFAS №. 160 и EITF 08-10 вступают в силу с 1 января 2009 г. Стандарты требуют перспективного применения, за исключением требований к представлению и раскрытию информации, которые применяются ретроспективно ко всем периодам, представленным в консолидированной финансовой отчетности. На дату принятия Компания не имела существенных неконтролируемых долей участия в консолидируемых дочерних обществах, и, следовательно, принятие данных Стандартов не оказало существенного влияния на ее финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств. Как более подробно представлено в Примечании 3, в феврале 2009 г. Компания приобрела 51% доли участия в NIS. В таблице ниже представлено изменение неконтролируемой доли участия Компании в течение отчетного периода.

<b>Остаток на 31 декабря 2008 г.</b>	\$	139
Приобретение неконтролируемой доли участия в NIS		501
Чистая прибыль, относимая на неконтролируемую долю участия		3
Прочие изменения в неконтролируемой доле участия		(4)
<b>Остаток на 31 марта 2009 г.</b>	\$	<u>639</u>

В сентябре 2006 г. FASB выпустил SFAS № 157 «Оценка по справедливой стоимости». Данный Стандарт определяет справедливую стоимость, устанавливает систему оценки справедливой стоимости в рамках общепринятых принципов бухгалтерского учета и расширяет объем раскрываемой информации об оценке справедливой стоимости. Несмотря на то, что SFAS № 157 не требует изменения оценки справедливой стоимости, некоторые компании будут должны внести изменения в принятые ими принципы оценки. Принятый Компанией SFAS № 157 вступает в силу с 1 января 2008 г. в отношении финансовых активов и обязательств и с 1 января 2009 г. в отношении нефинансовых активов и обязательств. Принятие нового Стандарта не оказало существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании. Более подробная информация относительно приобретения Компанией NIS представлена в Примечании 3.

В феврале 2008 г. FASB выпустил FSP FAS 157-1 «Применение Стандарта FASB № 157 к Стандарту FASB № 13 и Прочие принципы бухгалтерского учета по оценке справедливой стоимости в целях классификации или оценки аренды в рамках Стандарта FASB № 13», который выводит некоторые сделки по аренде из сферы действия SFAS № 157, а также FSP FAS 157-2 «Дата вступления в силу Стандарта FASB № 157», согласно которому дата вступления в силу SFAS № 157 переносится на один год вперед для некоторых нефинансовых активов и обязательств, за исключением активов и обязательств, признание или раскрытие информации о которых в финансовой отчетности производится по справедливой стоимости на повторяющейся основе. Принятие нового Стандарта не оказало существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

В октябре 2008 года FASB выпустил FSP 157-3 «Определение справедливой стоимости финансового актива, когда рынок для данного актива не является активным», который поясняет применение SFAS № 157 на рынке, который не является активным, и приводит пример для иллюстрации основных вопросов при определении справедливой стоимости финансового актива, когда рынок для данного финансового актива не является активным. FSP FAS 157-3 вступил в силу после опубликования, в том числе для предыдущих периодов, финансовая отчетность по которым не выпускалась, и все поправки, возникающие в результате изменения метода оценки или способа его применения, должны были учитываться как изменение в бухгалтерских оценках. Применение FSP FAS 157-3 не потребовало от Компании изменения принятых методов оценки активов и обязательств, оценка которых производилась по SFAS № 157.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

### Новые стандарты бухгалтерского учета

В апреле 2009 г. Совет по Стандартам Финансового Учета (FASB) опубликовал Комментарий FASB (FSP) № FAS 107-1 и APB 28-1 «Раскрытие промежуточной информации о справедливой стоимости финансовых инструментов» (FSP FAS 107-1). FSP FAS 107-1 вносит поправки в SFAS № 107 и Мнение № 28 Комитета по принципам бухгалтерского учета (APB), согласно которым компании, акции которых обращаются на открытом рынке, должны раскрывать информацию о справедливой стоимости финансовых инструментов в промежуточные отчетные периоды. FSP вступает в силу со второго квартала 2009 г. и не требует представления раскрытия информации за прошлые периоды в целях сравнения показателей. Компания примет новые положения о раскрытии информации во втором квартале 2009 г.; ожидается, что применение данного Стандарта не окажет существенного влияния на консолидированные результаты деятельности, финансовое положение или движение денежных средств Компании.

В апреле 2009 г. FASB выпустил FSP № SFAS 157-4 «Определение справедливой стоимости в условиях, когда объем и уровень активности рыночной торговли активом или обязательством значительно снижены, а также определение сделок, осуществленных с нарушениями» (FSP SFAS 157-4). FSP SFAS 157-4 вносит поправки в SFAS 157 и предоставляет дополнительное руководство по оценке справедливой стоимости в соответствии с SFAS 157, в условиях, когда объем и уровень активности рыночной торговли активом или обязательством значительно снижены по отношению к нормальному уровню активности рыночной торговли таким активом или обязательством. FSP SFAS 157-4 также содержит положения об определении обстоятельств, при которых сделка считается совершенной с нарушениями. FSP SFAS 157-4 вступает в силу для промежуточных и годовых периодов, заканчивающихся 15 июня 2009 г. Допускается досрочное применение для периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания не осуществила досрочное принятие FSP SFAS 157-4. В настоящее время Компания проводит оценку влияния принятия FSP FAS 157-4 на ее финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств.

В мае 2009 г. FASB выпустил Положение FASB № 165 «События после отчетной даты» (FAS 165). FAS 165 устанавливает принципы и требования к раскрытию информации о событиях после отчетной даты. В частности, данное Положение устанавливает период после отчетной даты, в течение которого руководство выпускающей отчетность компании производит оценку событий или сделок, которые потенциально могут быть предназначены для признания или раскрытия в финансовой отчетности, обстоятельств, при которых компания признает события или сделки, возникающие после отчетной даты, в своей финансовой отчетности, а также раскрытия, которые компания произведет в отношении событий или сделок, возникших после отчетной даты. FAS 165 вступает в силу для промежуточных и годовых периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Ожидается, что принятие данного Стандарта не окажет существенного влияния на консолидированные результаты деятельности, финансовое положение или движение денежных средств Компании.

### Изменение классификации

Некоторые ранее отраженные в учете суммы были реклассифицированы в целях соответствия с принципами представления отчетности, действующими в настоящем отчетном периоде; такие изменения классификации не отражаются на чистой прибыли, чистом движении денежных средств или акционерном капитале Компании.

**ОАО «Газпром нефть»**

**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа  
(неаудированные данные)  
(в млн. долларов США)**

**3. Объединение бизнеса**

3 февраля 2009 г. Компания приобрела 51% доли участия в сербской компании «Naftna Industrija Srbije» (NIS) за 400 млн. евро (521 млн. долл. США). В рамках договора купли-продажи Компания обязалась инвестировать 547 млн. евро (около 712 млн. долл. США) в реконструкцию и модернизацию мощностей NIS по переработке нефти до 2012 года. NIS является одной из крупнейших вертикально интегрированных нефтяных компаний в Центральной Европе, которая управляет двумя НПЗ в Панчево и Нови-Сад (Сербия) с общим объемом перерабатываемых мощностей в размере 7,2 млн. тонн в год. NIS также занимается добычей сырой нефти в объеме около 0,6 млн. тонн в год в рамках своей деятельности по разведке и добыче нефти в Сербии, а также имеет неконтрольную долю участия в СРП в Анголе и владеет сетью заправочных станций на территории Сербии.

В таблице ниже приведены суммы вознаграждения за приобретение NIS, а также справедливая стоимость неконтролируемой доли участия на дату приобретения:

Денежное вознаграждение	521
Справедливая стоимость неконтролируемой доли участия в NIS	<u>501</u>
<b>Итого справедливая стоимость</b>	<b>1 022</b>

В таблице ниже приведена оценочная справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных по состоянию на 3 февраля 2009 г. Распределение цены покупки по статьям учета носит предварительный характер, поскольку Компания в настоящее время завершает расчет справедливой стоимости некоторых активов и обязательств, главным образом, основных средств и некоторых статей долгосрочной дебиторской задолженности и инвестиций.

	<u>На дату приобретения</u>
Денежные средства и их эквиваленты	22
Дебиторская задолженность	246
Запасы	297
Прочие оборотные активы	53
Нематериальные активы	101
Основные средства	1 469
Прочие внеоборотные активы	<u>119</u>
<b>Итого приобретенные активы</b>	<b>2 307</b>
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	(645)
Прочие краткосрочные обязательства	(315)
Долгосрочные кредиты и займы	(186)
Прочие долгосрочные обязательства	<u>(185)</u>
<b>Итого принятые обязательства</b>	<b>(1 331)</b>
<b>Итого приобретенные идентифицируемые чистые активы</b>	<b><u>976</u></b>
Гудвилл	46
<b>Итого приобретенные активы</b>	<b><u>1 022</u></b>

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

**ОАО «Газпром нефть»**

**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа  
(неаудированные данные)  
(в млн. долларов США)**

Основными причинами приобретения и факторами увеличения стоимости гудвилла являются способность Компании поставлять собственную сырую нефть на НПЗ NIS и ожидаемый рост объемов переработки и увеличение товарной номенклатуры, которые будут способствовать росту продаж нефтепродуктов на экспортном рынке. Гудвилл был в полном объеме отнесен на Сегмент «Переработка и продажа». Гудвилл не подлежит вычету в целях налогообложения.

Расчет справедливой стоимости неконтролируемой доли участия в сумме 501 млн долл. США был произведен по методу доходов ввиду отсутствия сравнительных рыночных показателей. Такая оценка справедливой стоимости основана на существенных исходных данных, которые не поддаются подтверждению на рынке, и, таким образом, представляет собой оценку Уровня 3 согласно положениям SFAS № 157. Расчет справедливой стоимости основан на ставках дисконтирования от 15% до 17%; финансовый прогноз подготовлен в долларах США на основании на макроэкономических и отраслевых данных, полученных из открытых источников информации.

В результате приобретения NIS выручка Компании увеличилась примерно на 323 млн долл. США, а чистая прибыль – примерно на 3 млн долл. США за период с 3 февраля 2009 г. по 31 марта 2009 г. В приведенной далее краткой информации о неаудированных расчетных доходах представлена консолидированная информация по Компании, как если бы объединение бизнеса было проведено 1 января 2009 г. после применения принципов учетной политики Компании:

	<b>31 марта 2009 г.</b>
Выручка	4 312
Чистая прибыль	340

Представление неаудированных расчетных данных для проведения сравнения с данными за три месяца, закончившиеся 31 марта 2008 г., нецелесообразно, поскольку компания NIS не применяла ОПБУ США в предыдущие отчетные периоды и не располагает данными, на основе которых в отчетность, подготовленную по официальным стандартам бухгалтерского учета, могут быть внесены объективные корректировки в целях получения финансовой информации по ОПБУ США за любой период в течение 2008 года.

#### **4. Денежные средства и их эквиваленты**

По состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Денежные средства в банке – рубли	122	424
Денежные средства в банке – иностранная валюта	887	359
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств	640	1 290
Денежные средства в кассе	9	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>1 658</u>	<u>2 075</u>

По состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. большая часть банковских депозитов представлена в долларах США. Банковские депозиты представляют собой депозиты, которые на момент размещения имеют срок погашения менее 90 дней.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

## 5. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2009	2008
Сырая нефть	180	106
Нефтепродукты	480	295
Сырье и материалы	839	820
Прочие запасы	50	35
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>1 549</b>	<b>1 256</b>

## 6. Долгосрочные финансовые вложения

Ни одна из перечисленных ниже компаний не котируется на рынке ценных бумаг в России. В связи со спецификой финансовых рынков в России не представляется возможным получить информацию о текущей рыночной стоимости данных инвестиций. Существенные инвестиции, учитываемые по методу долевого участия, и прочие долгосрочные инвестиции по состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. представлены следующим образом:

	Процент долевого участия по состоянию на	Балансовая стоимость по состоянию на	
		31 марта 2009 г.	31 декабря 2008 г.
<b>Инвестиции в зависимые общества, учитываемые по методу долевого участия:</b>			
ОАО «НГК «Славнефть»	49.9	2 686	2 710
ОАО «Томскнефть ВНК»	50.0	1 533	1 458
ОАО «Московский НПЗ»	38.6	332	331
<b>Итого инвестиции в зависимые общества, учитываемые по методу долевого участия</b>		<b>4 551</b>	<b>4 499</b>
<b>Долгосрочные инвестиции по стоимости приобретения:</b>			
Прочие сбытовые предприятия		115	129
Прочие предприятия		101	96
<b>Итого долгосрочные инвестиции по стоимости приобретения</b>		<b>216</b>	<b>225</b>
<b>Долгосрочные займы полученные</b>		<b>78</b>	<b>88</b>
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>		<b>4 845</b>	<b>4 812</b>

**ОАО «Газпром нефть»**  
**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа**  
**(неаудированные данные)**  
**(в млн. долларов США)**

Доля Компании в чистой прибыли зависимых компаний, учитываемых по методу долевого участия, включая неконтролируемую долю в дочерних компаниях, за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 г. состоит из:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Прибыль от участия в зависимых обществах, учитываемых по методу долевого участия:		
ОАО «НГК «Славнефть»	(24)	84
ОАО «Томскнефть ВНК»	75	13
ОАО «Московский НПЗ»	1	9
Итого прибыль от участия в зависимых обществах, учитываемых по методу долевого участия	52	106

Инвестиции Компании в ОАО «НГК «Славнефть» и различные миноритарные пакеты акций ее дочерних обществ (Славнефть) осуществляются через ряд оффшорных компаний и инвестиционный траст. В течение 2005 года Компания и ТНК-ВР пришли к соглашению о совместном управлении добычей нефти и нефтепереработкой группой Славнефть и о покупке каждой стороной соответствующей доли добытой нефти (см. также Примечание 11 «Операции со связанными сторонами»).

Ниже представлена финансовая информация ОАО «НГК «Славнефть» по состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. и за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг.:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Оборотные активы	798	1 002
Внеоборотные активы	6 568	6 453
Итого обязательства	1 986	2 051
Выручка	770	1 864
Чистая прибыль, включая неконтролируемую долю в дочерних обществах	(48)	168

В декабре 2007 года Компания приобрела 50% долю ОАО «Томскнефть ВНК» (Томскнефть) и ее дочерних обществ у дочернего общества ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть» (Роснефть). Одним из условий сделки является соглашение между Компанией и Роснефтью о совместном управлении деятельностью Томскнефти и покупке каждой из сторон соответствующей доли нефти, добытой Томскнефтью.

Ниже представлена финансовая информация ОАО «Томскнефть» по состоянию на 31 марта 2009 и 2008 гг. и за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг.:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Текущие активы	735	881
Внеоборотные активы	3 794	3 880
Итого обязательства	2 115	2 496
Выручка	329	776
Чистая прибыль	150	27

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
 Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода



**ОАО «Газпром нефть»**

**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа  
(неаудированные данные)  
(в млн. долларов США)**

В течение 2008 года Газпром Нефть и МНГК создали совместное предприятие – Moscow NPZ Holdings B.V., в которое обе стороны внесли принадлежащие им соответствующие доли в ОАО «Московский НПЗ» («Московский НПЗ»). В августе 2008 года Компания передала Moscow NPZ Holdings B.V. принадлежащую ей 38,8% долю участия в Московском НПЗ. В результате, совместному предприятию принадлежит 77,2% контроля над Московским НПЗ. Компания и МНГК пришли к соглашению о совместном управлении Московским НПЗ.

Ниже представлена финансовая информация ОАО «Московский НПЗ» по состоянию на 31 марта 2009 и 2008 гг. и за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг.:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Текущие активы	132	197
Внеоборотные активы	371	310
Итого обязательства	137	144
Выручка	67	432
Чистая прибыль	3	22

**7. Основные средства**

По состоянию на 31 марта 2009 г. основные средства представлены следующим образом:

	<b>Первоначальная (восстановительная) стоимость</b>	<b>Накопленная амортизация</b>	<b>Балансовая стоимость</b>
Основные средства, используемые при добыче нефти	18 913	(10 224)	8 689
Основные средства, используемые при переработке нефти	2 325	(1 958)	367
Основные средства, используемые при реализации нефти	1 043	(112)	931
Прочие основные средства	17	(1)	16
Незавершенное строительство	695	-	695
Итого	22 993	(12 295)	10 698
<i>Основные средства по состоянию на 31 декабря 2008 г.</i>	21 144	(11 975)	9 169

**8. Краткосрочные кредиты и займы**

По состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. краткосрочные кредиты и займы Компании представлены следующим образом:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Банки	1 529	302
Связанные стороны	228	306
Прочие	7	5
Итого	1 764	613

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

**ОАО «Газпром нефть»**  
**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа**  
**(неаудированные данные)**  
**(в млн. долларов США)**

В основном, краткосрочные кредиты и займы используются для пополнения оборотного капитала.

В январе 2009 года Компания получила синдицированный кредит в размере 375 млн. долларов США от Государственной Корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», погашаемый в долларах США. Процентная ставка по кредиту составляет 10,75%. Кредит подлежит погашению в январе 2010 года.

По состоянию на 31 марта 2009 г. Компания имеет два транша в размере 300 млн. долларов США в рамках кредита на общую сумму 750 млн. долларов США от Государственной Корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», погашаемый в долларах США (транш в размере 150 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2008 г.). Процентная ставка по траншам является плавающей и рассчитывается как ставка LIBOR плюс 5%. Транши подлежат погашению в декабре 2009 и марте 2010 годов.

По состоянию на 31 марта 2009 г. Компания имеет кредиты в размере 845 млн. долларов США от ряда Европейских и Российских банков, погашаемых в основном в долларах США. Процентная ставка по кредитам является плавающей и рассчитывается как ставка LIBOR/EURIBOR плюс 0,45 – 5%. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Компания имела 150 млн. долларов США в составе различных краткосрочных банковских кредитов, погашаемых в долларах США. Процентная ставка по данным кредитам варьируется от LIBOR плюс 0,55% до LIBOR плюс 4,75%.

По состоянию на 31 марта 2009 г. Компания имеет беспроцентный заем от Томскнефти, погашаемый в рублях, в размере 228 млн. долларов США. Заем подлежит погашению в августе 2009 года. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Компания имела беспроцентный заем от Томскнефти в размере 289 млн. долларов США. Томскнефть является связанной стороной Компании.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. Компания имеет ряд займов от МНПЗ в размере 17 млн. долларов США, погашаемый в рублях, с процентной ставкой от 3,5% до 5%. Займы подлежат погашению в январе 2009 года. МНПЗ является связанной стороной Компании.

По состоянию на 31 марта 2009 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам, выраженным в долларах США и рублях, составила 6,2% и 4,1%, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам, выраженным в долларах США и рублях, составляла 5,6% и 0,3%, соответственно.

## **9. Долгосрочные кредиты и займы**

По состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. долгосрочные кредиты и займы Компании представлены следующим образом:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Облигации	-	500
Банковские кредиты	3 098	2 564
Прочие заимствования	153	16
Минус текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(939)	(1 472)
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>2 312</u>	<u>1 608</u>

Банковские кредиты представлены, преимущественно, кредитами в долларах США от ведущих западных банков и их подразделений.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

**ОАО «Газпром нефть»**

**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа  
(неаудированные данные)  
(в млн. долларов США)**

---

В декабре 2002 года Компания разместила 7-летние еврооблигации на Люксембургской фондовой бирже на сумму 500 млн. долларов США (по состоянию на 31 декабря 2008 г. вся сумма включена в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов). Процентная ставка по данным еврооблигациям составляет 10,75% годовых. Еврооблигации имеют полугодовой купон со сроками погашения 15 января и 15 июля каждого года. Еврооблигации подлежали погашению и были полностью выплачены 15 января 2009 года.

В 2006 году Компания получила синдицированный кредит на сумму 630 млн. долларов США от Citibank и ABN-AMRO Bank со сроком погашения в июле 2009 года. Процентная ставка по кредиту является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 0,6%. По состоянию на 31 марта 2009 г. основная сумма долга по синдицированному кредиту составляет 93 млн. долларов США (вся сумма включена в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2008 г. основная сумма долга по кредиту составляла 163 млн. долларов США (вся сумма включена в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов).

В 2007 году Компания получила синдицированный кредит в размере 2,2 млрд. долларов США от банков Calyon, ABN-AMRO, Commerzbank и Citibank со сроком погашения в сентябре 2010 года. Процентная ставка по кредиту является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 0,75%. По состоянию на 31 марта 2009 г. основная сумма долга по синдицированному кредиту составляет 1,2 млрд. долларов США (включая 800 млн. долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2008 г. основная сумма долга по данному кредиту составляла 1,4 млрд. долларов США (включая 800 млн. долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов).

В 2008 году Компания получила два транша в рамках синдицированного кредита в размере 1 млрд. долларов США от банков BBVA Bank, BTMU Bank, Barclays Capital, Sumitomo Mutsui Banking Corporation и WestLB Bank. По первому траншу в размере 315 млн. долларов США процентная ставка является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 1,5%, срок погашения - май 2011 года. По второму траншу в размере 685 млн. долларов США процентная ставка является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 1,75%, срок погашения - май 2013 года. Таким образом по состоянию на 31 марта 2009 и 31 декабря 2008 годов Компания имела кредит в размере 1 млрд. долларов США.

В 2009 году Компания получила кредит в размере 724 млн. долларов США от Сбербанка, погашаемый в долларах США. Процентная ставка по кредиту составляет 10,25 - 11,50%. Кредит подлежит погашению в августе 2010 года.

По состоянию на 31 марта 2009 г. Компания имеет кредиты в размере 70 млн. долларов США от ряда банков. Процентная ставка по кредитам является плавающей и рассчитывается как LIBOR/EURIBOR плюс 0,5 - 6,75%.

В кредитных соглашениях содержатся условия, в соответствии с которыми вводятся определенные ограничения в отношении значений таких показателей Компании, как отношение консолидированной EBITDA к консолидированным процентам к уплате, отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной величине чистых активов и отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA. По мнению руководства, Компания соблюдала все указанные требования по состоянию на 31 марта 2009 и 31 декабря 2008 гг., соответственно.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

**ОАО «Газпром нефть»**  
**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа**  
**(неаудированные данные)**  
**(в млн. долларов США)**

---

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов, по состоянию на 31 марта 2009 г. представлены следующим образом:

<b>Год погашения</b>	<b>Сумма к погашению</b>
2010	939
2011	1 372
2012	567
2013	221
2014 и далее	152
	<hr/>
	3 251
	<hr/>

## **10. Договорные и условные обязательства**

### Налоги

В 2008 году налоговые органы провели проверку деятельности Компании и ее дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. В результате проверки не выявлено никаких существенных нарушений.

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям и частым изменениям. Интерпретация законодательства руководством, в том числе в части распределения налоговых платежей в федеральный и региональный бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими органами власти. Позиция российских налоговых органов в отношении трактовки законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно жесткой, более того, существует возможность, что операции и деятельность, которые не вызвали сомнений в прошлом, будут оспорены. Высший Арбитражный Суд выпустил руководство для судов низшей инстанции касательно налоговых разбирательств, в котором содержатся четкие указания о действиях, предпринимаемых во избежание уклонения от контроля, что, возможно, приведет к значительному увеличению объема и частоты проверок налоговыми органами. Как следствие, могут возникнуть значительные суммы дополнительно начисленных налогов, штрафов и процентов. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2007 и 2008 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство Компании полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями.

### Условия ведения хозяйственной деятельности

Хотя экономическая ситуация в Российской Федерации улучшилась за последнее время, страна продолжает демонстрировать некоторые признаки развивающегося рынка. Такие признаки включают, но не ограничиваются, отсутствием валюты, свободно конвертируемой за пределами Российской Федерации, ограничительный валютный контроль и высокий уровень инфляции. Перспективы стабилизации экономики в будущем в Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, наряду с развитием законодательной, исполнительной и политической системы.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

## ОАО «Газпром нефть»

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа  
(неаудированные данные)  
(в млн. долларов США)

Продолжающийся мировой кризис ликвидности привел, помимо прочего, к уменьшению объемов финансирования на рынках капитала и снижению уровня ликвидности внутри Российской Федерации. Нестабильность на мировом финансовом рынке также привела к фактам банкротства и/или санации в банковской сфере. Российское правительство предприняло ряд мер, направленных на обеспечение ликвидности и поддержку рынка кредитования, обеспечивающего возможности рефинансирования для российских банков и компаний. Данные обстоятельства могут повлиять на способность Компании получить новые заимствования и рефинансировать существующие обязательства на условиях, аналогичных тем, которые применялись для ранее заключенных сделок. Также, неопределенность на мировом рынке наряду с другими локальными факторами привела к достаточно высокой волатильности на российских фондовых рынках в течение 2008 и 2009 годов.

Руководство Компании не может достоверно спрогнозировать влияние продолжающегося кризиса на будущее финансовое положение Компании, результаты деятельности или движение денежных средств. Руководство Компании полагает, что программы текущих и долгосрочных инвестиций и капитальных вложений могут быть профинансированы за счет денежных средств, полученных от текущей операционной деятельности. Руководство также полагает, что у Компании есть возможность получить синдицированные кредиты и другие заимствования для финансирования сделок по приобретению новых активов и прочих сделок, которые могут возникнуть в будущем (См. Примечание 13 «События после отчетной даты»).

### Обязательства по охране окружающей среды

Практика применения природоохранного законодательства в Российской Федерации эволюционирует, и действия, предпринимаемые государственными органами, постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Компания отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и, поэтому на данный момент отсутствуют существенные обязательства Компании, связанные с охраной окружающей среды.

## 11. Операции со связанными сторонами

### ОАО «Московский нефтеперерабатывающий завод» (Московский НПЗ)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг. Компания осуществляла переработку сырой нефти в соответствии с соглашениями на переработку, а также осуществляла другие операции с Московским НПЗ. Данные операции проводились в рамках обычной деятельности и на условиях, доступных другим поставщикам. Информация об операциях с Московским НПЗ за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг., представлена ниже:

	<u>31 марта 2009 г.</u>	<u>31 марта 2008 г.</u>
Стоимость переработки	16	26
Покупка нефтепродуктов	1	2
Продажа нефтепродуктов	-	3

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

**ОАО «Газпром нефть»**

**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа  
(неаудированные данные)  
(в млн. долларов США)**

---

По состоянию на 31 марта 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед Московским НПЗ составляет 16 млн. долларов США, а дебиторская задолженность Московского НПЗ перед Компанией составляет 6 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2008 г. кредиторская задолженность Компании перед Московским НПЗ составляла 14 млн. долларов США.

Группа Славнефть (Славнефть)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг. Компания осуществляла множество операций с группой Славнефть. Компания и ТНК-ВР достигли принципиального соглашения о разделе объема добычи Славнефти исходя из соответствующей доли участия. Информация об операциях с группой Славнефть за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг., представлена ниже:

	<u>31 марта 2009 г.</u>	<u>31 марта 2008 г.</u>
Стоимость переработки	49	50
Покупка сырой нефти, нефтепродуктов и газа	265	819
Продажа сырой нефти и нефтепродуктов	40	205

По состоянию на 31 марта 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед Славнефтью составляет 38 млн. долларов США, а дебиторская задолженность Славнефти перед Компанией составляет 18 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2008 г. кредиторская задолженность Компании перед Славнефтью составляла 54 млн. долларов США, а дебиторская задолженность Славнефти перед Компанией составляла 16 млн. долларов США.

Группа Газпром (Газпром)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг. Компания осуществляла множество операций с Газпромом, ее основным акционером. Информация об операциях с группой Газпром за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг, представлена ниже:

	<u>31 марта 2009 г.</u>	<u>31 марта 2008 г.</u>
Покупка газа и нефтепродуктов	2	16
Продажа газа и нефтепродуктов	-	31

По состоянию на 31 марта 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Газпром составляет 6 млн. долларов США, а дебиторская задолженность группы Газпром перед Компанией составляет 10 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2008 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Газпром составляла 9 млн. долларов США, дебиторская задолженность группы Газпром перед Компанией составляла 11 млн. долларов США.

**ОАО «Газпром нефть»**  
**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа**  
**(неаудированные данные)**  
**(в млн. долларов США)**

Группа Томскнефть (Томскнефть)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 г., Компания приобрела у Томскнефти или ее дочерних обществ сырую нефть и газ на сумму 129 млн. долларов США. За три месяца, закончившиеся 31 марта 2008 г., Компания приобрела у Томскнефти или ее дочерних обществ сырую нефть и газ на сумму 225 млн. долларов США. Компания и Роснефть достигли принципиального соглашения о разделе объема добычи Томскнефти исходя из соответствующей 50% доли участия. По состоянию на 31 марта 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Томскнефть составляет 14 млн. долларов США, дебиторская задолженность группы Томскнефть перед Компанией составляет 11 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2008 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Томскнефть составляет 10 млн. долларов США, дебиторская задолженность группы Томскнефть перед Компанией составляет 7 млн. долларов США

**12. Сегментная информация**

Ниже представлена информация по производственным сегментам Компании за годы, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг. Компания определила свои производственные сегменты основываясь на различиях в характере операций и учитывая подход руководства при принятии решений касательно распределения ресурсов и оценки эффективности Компании.

Сегмент разведки и добычи включает в себя разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа и реализует свою продукцию сегменту переработки, маркетинга и сбыта. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты.

Показатели производственных сегментов за три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 г.:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолиди- рованные данные
Выручка				
Выручка от реализации внешним покупателям	15	4 170	-	4 185
Межсегментная выручка	1 127	13	(1 140)	-
Итого	1 142	4 183	(1 140)	4 185
Операционная прибыль	84	469	-	553
Капитальные вложения	365	115	-	480
Износ, истощение и амортизация	295	42	-	337
Расходы по налогу на прибыль	(11)	62	-	51
Сегментные активы по состоянию на 31 марта 2009 г.	13 051	16 726	(7 583)	22 194

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
 Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода

**ОАО «Газпром нефть»**  
**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа**  
**(неаудированные данные)**  
**(в млн. долларов США)**

Показатели производственных сегментов за три месяца, закончившиеся 31 марта 2008 г.:

	<b>Разведка и добыча</b>	<b>Переработка, маркетинг и сбыт</b>	<b>Элиминация</b>	<b>Консолидированные данные</b>
Выручка				
Выручка от реализации внешним покупателям	36	8 009	-	8 045
Межсегментная выручка	2 350	12	(2 362)	-
Итого	2 386	8 021	(2 362)	8 045
Операционная прибыль	585	1 079		1 664
Капитальные вложения	739	43		782
Износ, истощение и амортизация	232	24		256
Расходы по налогу на прибыль	62	340		402
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2008 г.	13 086	15 868	(8 749)	20 205

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2009 и 2008 гг., доля выручки от реализации одному из покупателей Компании составила приблизительно 23,3% и 25,0% соответственно от продаж Компании. У руководства нет оснований полагать, что Компания зависит от операций с каким-либо отдельно взятым покупателем.

Выручка Компании по географическим сегментам представлена следующим образом:

	<b>31 марта 2009 г.</b>	<b>31 марта 2008 г.</b>
Экспорт	2 564	5 261
Внутренний рынок	1 335	2 328
СНГ	286	456
<b>Итого выручка от реализации внешним покупателям</b>	<b>4 185</b>	<b>8 045</b>

### 13. События после отчетной даты

31 апреля 2009 г. Компания разместила выпуск десятилетних рублевых облигаций в размере 298 млн. долларов США. Размер купона составил 16,70% годовых, купонный период составляет два года с полугодовыми купонными платежами.

24 апреля 2009 г. Компания приобрела 16,94% акций в Sibir Energy Plc (Sibir Energy). Сумма сделки составила 327 млн. фунтов стерлингов (приблизительно 442 млн. долларов США). Основные активы Sibir Energy включают в себя 50% долю участия в компании Salym Petroleum Development (совместное предприятие с Royal Dutch Shell) и 38,5% долю участия в Московском НПЗ, который находится в совместном управлении с Газпром нефтью, а также сеть автозаправочных станций в Московской области. 22 мая 2009 г. Компания приобрела дополнительные 10,6% акций в Sibir Energy. Сумма сделки составила 199 млн. фунтов стерлингов (приблизительно 269 млн. долларов США). 26 мая 2009г. Компания сделала предложение о покупке дополнительных 6,54% всех оставшихся в обращении акций (приблизительно 25,3 млн. акций), за 5 фунтов стерлингов за акцию (приблизительно 8 долларов США за акцию). Срок действия предложения истек 17 июня 2009г., став результатом приобретения Компанией дополнительных 6,01% акций. По состоянию на 17 июня 2009г. общая доля Компании в Sibir Energy составляет приблизительно 33,55%.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*  
 Данный отчет представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на языке оригинала имеет преимущество перед текстом перевода